

LA REVISIONE DEL BILANCIO INTERMEDIO REDATTO DA SOCIETÀ NON QUOTATE

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Il presente documento intende definire le linee guida di comportamento del revisore nel caso in cui società non assoggettate alla normativa che richiede la redazione di un bilancio intermedio intendano comunque redigere tale informativa contabile e richiedano di sottoporla a revisione (completa o limitata) da parte di società di revisione.¹

I documenti di ricerca Assirevi n. 93 - L'ATTIVITA' DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA DELLA RELAZIONE SEMESTRALE NELLA FASE DI TRANSIZIONE AGLI IFRS – e n. 98 - PRIMA APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI IFRS NEI BILANCI INDIVIDUALI/SEPARATI E IMPATTI SULLA RELAZIONE SEMESTRALE DELLE SOCIETÀ QUOTATE² possono rappresentare, con gli opportuni adattamenti richiesti dall'evoluzione della normativa di riferimento, un'utile guida per la definizione della forma e del contenuto del primo bilancio semestrale abbreviato dei neo-utilizzatori³ in fase di prima applicazione dei principi contabili internazionali IFRS.

Il presente documento non si applica ai bilanci intermedi predisposti da banche ed assicurazioni ai fini di vigilanza, né alla reportistica di consolidamento in quanto generalmente non rispondete ai principi contabili di riferimento.

Il presente documento sostituisce il Documento di ricerca Assirevi n. 117 approvato nel Gennaio 2008.

2. CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO INTERMEDIO PER LE SOCIETÀ NON QUOTATE

A partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005, per effetto delle opzioni ammesse dal D.Lgs. 38/2005, una vasta platea di società non quotate può applicare i principi contabili IFRS emanati dallo IASB ed adottati dall'Unione Europea ai fini della redazione del bilancio consolidato e, ricorrendone i presupposti di legge, anche del bilancio d'esercizio⁴. Pertanto, in tali circostanze, l'informativa contabile infrannuale eventualmente predisposta su base volontaria dovrà conformarsi al principio contabile internazionale IAS 34.

¹ La revisione contabile (completa o limitata) di un bilancio intermedio redatto da società che hanno avviato il processo di sollecitazione all'investimento ai fini dell'informativa prevista, in taluni casi, dai criteri di redazione del prospetto informativo sarà oggetto di uno specifico documento di ricerca

² I documenti sono in corso di aggiornamento. Il tema è, peraltro, ampiamente trattato dal principio contabile internazionale IFRS 1

³ L'entità che presenta il primo bilancio redatto in conformità agli IFRS. International Financial Reporting Standard (IFRS).

⁴ Si veda l'art. 4 del D.Lgs. 38/2005.

L'informativa contabile infrannuale eventualmente predisposta su base volontaria dalle società non quotate che utilizzano le norme del Codice Civile che disciplinano il bilancio d'esercizio e quello consolidato, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), dovrà conformarsi al principio contabile OIC 30 (Bilanci Intermedi).

La relazione intermedia sulla gestione non è da ritenersi elemento essenziale nella redazione del bilancio intermedio, in quanto predisposto su base volontaria ed in accordo con IAS 34 od OIC 30.

3. LA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO INTERMEDIO DELLE SOCIETÀ NON QUOTATE

Alla società di revisione può essere richiesto di effettuare una revisione contabile limitata (review) o una revisione contabile completa del bilancio intermedio. Qualora l'incarico non preveda restrizioni alla divulgazione della relazione della società di revisione⁵, tale incarico **può essere accettato solo con riferimento a bilanci intermedi redatti in conformità al principio contabile internazionale IAS 34 o al principio contabile italiano OIC n. 30**. In assenza di restrizioni alla divulgazione, l'emissione della relazione di revisione è infatti possibile solo se il bilancio intermedio è redatto con riferimento ad uno dei suddetti principi contabili.

Nel caso di **revisione limitata** la possibilità di accettazione dell'incarico è subordinata all'esistenza di una revisione contabile completa del bilancio dell'esercizio precedente.

La revisione limitata sarà svolta, tenuto conto delle specifiche circostanze, secondo le modalità previste dalla Consob nella Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997 od in accordo con il principio di revisione internazionale "ISRE 2410 – REVIEW OF INTERIM FINANCIAL INFORMATION PERFORMED BY THE INDEPENDENT AUDITOR OF THE ENTITY".

La relazione emessa al completamento della revisione limitata conterrà le conclusioni espresse secondo la formulazione di negative assurance relativamente alla conformità del bilancio intermedio e relative note illustrative ai criteri di redazione identificati nel precedente paragrafo 2 (il principio contabile internazionale IAS 34 o il principio contabile OIC 30) ovvero sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria ai principi contabili di riferimento. La differenziazione delle conclusioni è in funzione dei criteri di redazione adottati dagli amministratori e della dichiarazione di conformità al corpo dei principi contabili di riferimento fornita dagli stessi nelle note illustrative, vale a dire in funzione della predisposizione del bilancio intermedio in forma "sintetica" od "abbreviata"⁶ o in forma "completa".

In linea con l'impostazione adottata dal principio di revisione internazionale "ISRE 2410 – REVIEW OF INTERIM FINANCIAL INFORMATION PERFORMED BY THE INDEPENDENT AUDITOR OF THE ENTITY", si ritiene che non sia necessario il richiamo nella relazione di revisione contabile limitata alle verifiche svolte sulla coerenza delle informazioni contenute nella relazione intermedia sulla gestione. Peraltro, quanto sopra non riduce la portata delle procedure di revisione che dovranno prevedere, nei limiti delle informazioni disponibili tramite lo svolgimento della revisione contabile limitata, la verifica di coerenza tra l'informativa fornita dagli amministratori nella relazione intermedia sulla gestione

⁵ La divulgazione non è ristretta all'ambito aziendale o ad utilizzatori definiti.

⁶ I termini bilancio "sintetico" od "abbreviato" sono utilizzati nel presente documento con lo stesso significato.

ed il bilancio intermedio⁷. La relazione di revisione dovrà, pertanto, descrivere le eventuali significative incoerenze riscontrate.

Come sopra evidenziato, la relazione sulla revisione contabile limitata avente per oggetto il bilancio intermedio redatto secondo i criteri del principio contabile IAS 34 o del principio contabile OIC 30 non è sottoposta a clausole di restrizioni all'uso od alla circolazione⁸.

4. RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO INTERMEDIO

Nell'Allegato A al presente documento viene fornito lo schema di relazione di revisione limitata nel caso di presentazione del bilancio intermedio con relative note illustrative nel caso di svolgimento della revisione limitata secondo le modalità previste dalla Consob nella Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997.

Il modello di relazione allegato è stato redatto nel caso di conclusione senza rilievi. Nelle altre fattispecie si dovrà fare riferimento ai casi di conclusione con rilievi, conclusione avversa e impossibilità di esprimere una conclusione stabiliti nella Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997.

L'Allegato B al presente documento riporta lo schema di relazione di revisione applicabile nel caso di revisione limitata del bilancio intermedio svolta in accordo con il principio di revisione internazionale "ISRE 2410 – REVIEW OF INTERIM FINANCIAL INFORMATION PERFORMED BY THE INDEPENDENT AUDITOR OF THE ENTITY", nel caso in cui il bilancio intermedio sia stato predisposto in forma "completa" in accordo con le disposizioni dello IAS 1. In questo caso la conformità del bilancio intermedio ai requisiti dello IAS 1⁹ e, più in generale, ai principi contabili internazionali dovrà essere espressamente esplicitata nelle note esplicative.

Nel caso in cui il bilancio consolidato intermedio sia stato invece predisposto in forma "sintetica" od "abbreviata" in accordo con le disposizioni dello IAS 34 – Bilanci intermedi od al principio contabile OIC 30, lo schema di relazione di revisione applicabile è riportato nell'Allegato C.

⁷ ISRE 2410, par. 36: "The auditor should read the other information that accompanies the interim financial information to consider whether any such information is materially inconsistent with the interim financial information. If the auditor identifies a material inconsistency, the auditor considers whether the interim financial information or the other information needs to be amended. If an amendment is necessary in the interim financial information and management refuses to make the amendment, the auditor considers the implications for the review report. If an amendment is necessary in the other information and management refuses to make the amendment, the auditor considers including in the review report an additional paragraph describing the material inconsistency, or taking other actions, such as withholding the issuance of the review report or withdrawing from the engagement. For example, management may present alternative measures of earnings that more positively portray financial performance than the interim financial information, and such alternative measures are given excessive prominence, are not clearly defined, or not clearly reconciled to the interim financial information such that they are confusing and potentially misleading". ISRE 2410, par. 37: "If a matter comes to the auditor's attention that causes the auditor to believe that the other information appears to include a material misstatement of fact, the auditor should discuss the matter with the entity's management. While reading the other information for the purpose of identifying material inconsistencies, an apparent material misstatement of fact may come to the auditor's attention (i.e., information, not related to matters appearing in the interim financial information, that is incorrectly stated or presented). When discussing the matter with the entity's management, the auditor considers the validity of the other information and management's responses to the auditor's inquiries, whether valid differences of judgment or opinion exist and whether to request management to consult with a qualified third party to resolve the apparent misstatement of fact. If an amendment is necessary to correct a material misstatement of fact and management refuses to make the amendment, the auditor considers taking further action as appropriate, such as notifying those charged with governance and obtaining legal advice".

⁸ Poiché il bilancio intermedio è redatto su base "volontaria" o per finalità particolari il revisore potrà richiamare nella sua relazione di revisione le specifiche circostanze che hanno richiesto la presentazione dell'informativa contabile infrannuale.

⁹ In accordo con le disposizioni dello IAS 1 par. 14

5. LA REVISIONE COMPLETA DEL BILANCIO INTERMEDIO

Nel caso di **revisione completa** del bilancio intermedio e delle relative note illustrative, al completamento del lavoro, la formulazione del giudizio della società di revisione potrà riguardare la conformità del bilancio intermedio ai predetti criteri di redazione ovvero il giudizio sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria ai principi contabili di riferimento. La differenziazione del giudizio è in funzione dei criteri di redazione adottati dagli amministratori e della dichiarazione di conformità al corpo dei principi contabili di riferimento fornita dagli stessi nelle note illustrative.

L'Allegato D al presente documento riporta lo schema di relazione di revisione applicabile nel caso di revisione completa del bilancio intermedio, nel caso in cui il bilancio intermedio sia stato predisposto in accordo con le disposizioni dello IAS 1.

Nel caso in cui il bilancio consolidato intermedio sia stato invece predisposto in forma "sintetica" in accordo con le disposizioni dello IAS 34 – Bilanci intermedi [al principio contabile OIC 30], lo schema di relazione di revisione applicabile è riportato nell'Allegato E.

Tenuto conto del fatto che, come sopra ricordato, la relazione intermedia sulla gestione non è da ritenersi elemento essenziale nella redazione del bilancio intermedio, ed in assenza di specifiche richieste di legge, la relazione di revisione non conterrà alcun giudizio sulla coerenza tra bilancio intermedio e relazione intermedia sulla gestione¹⁰.

NOVEMBRE 2008

"I contenuti del presente documento, aggiornati alla data di elaborazione del documento stesso, riguardano tematiche di carattere generale, senza costituire assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati."

¹⁰ E' ovviamente possibile che l'incarico assegnato preveda, oltre che la revisione completa del bilancio intermedio, anche la verifica della coerenza tra bilancio intermedio e relazione intermedia sulla gestione.

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL
BILANCIO [CONSOLIDATO] INTERMEDIO**

Al Consiglio di Amministrazione¹¹ della
ABC S.p.A.

1. Abbiamo effettuato la revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative [esplicative] della ABC S.p.A. [e controllate (Gruppo ABC)] al..... La responsabilità della redazione del bilancio [consolidato] intermedio in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30], compete agli Amministratori della ABC S.p.A.. E' nostra la responsabilità della redazione della presente relazione in base alla revisione contabile limitata svolta.
2. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri per la revisione contabile limitata raccomandati dalla Consob con Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997. *(paragrafo applicabile solo per le società escluse dall'applicazione dell'art. 165 comma 1-bis del D.Lgs. 58/1998: [La responsabilità dei lavori di revisione contabile limitata dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, per quanto riguarda importi delle partecipazioni che rappresentano il ... (valore %) e il ... (valore %) rispettivamente della voce partecipazioni e del totale attivo, è di altri revisori.] [La responsabilità dei lavori di revisione contabile limitata dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, che rappresentano il ... (valore %) dell'attivo consolidato e il ... (valore %) dei ricavi consolidati, è di altri revisori.]).* La revisione contabile limitata è consistita principalmente nella raccolta di informazioni sulle poste del bilancio [consolidato] intermedio e sull'omogeneità dei criteri di valutazione, tramite colloqui con la direzione della società e nello svolgimento di analisi di bilancio sui dati contenuti nei bilancio [consolidato] intermedio. La revisione contabile limitata ha escluso procedure di revisione quali sondaggi di conformità e verifiche o procedure di validità delle attività e delle passività ed ha comportato un'estensione di lavoro significativamente inferiore a quella di una revisione contabile completa svolta secondo gli statuiti principi di revisione. Di conseguenza, diversamente da quanto effettuato sul bilancio [consolidato] di fine esercizio, non esprimiamo un giudizio professionale di revisione sul .bilancio [consolidato] intermedio.

Per quanto riguarda i dati relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente ed al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alle nostre relazioni rispettivamente emesse in data *(data di emissione della relazione sul bilancio [consolidato])* e in data..... *(data di emissione della relazione sulla semestrale)*.

(I dati relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente ed al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente presentati ai fini comparativi sono stati rispettivamente esaminati e assoggettati a revisione contabile limitata da altri revisori e,

¹¹ In caso di incarico conferito dall'assemblea degli azionisti, la relazione dovrà essere indirizzata "Agli Azionisti".

pertanto, rimandiamo alle loro relazioni emesse in data (*data di emissione della relazione sul bilancio [consolidato]*) e in data.....(*data di emissione della relazione sulla semestrale*).

oppure nel caso di primo anno di verifica del bilancio [consolidato] intermedio: Il bilancio [consolidato] intermedio presenta a fini comparativi i dati relativi al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente, che non sono stati da noi esaminati. Le conclusioni da noi raggiunte nella presente relazione non si estendono, pertanto, a tali dati.)

3. Sulla base di quanto svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio [consolidato] intermedio della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] al non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30].

Luogo, data

Società di revisione

Superato

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL
BILANCIO [CONSOLIDATO] INTERMEDIO**

[ISRE 2410 – BILANCIO COMPLETO]

Al Consiglio di Amministrazione¹² della
ABC S.p.A.

1. Abbiamo effettuato la revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative [esplicative] della ABC S.p.A. [e controllate (Gruppo ABC)] al..... La responsabilità della redazione del bilancio [consolidato] intermedio in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea, compete agli Amministratori della ABC S.p.A.. E' nostra la responsabilità della redazione della presente relazione in base alla revisione contabile limitata svolta.
2. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri per la revisione contabile limitata previsti dall'International Standard on Review Engagements 2410, "*Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*". (paragrafo applicabile solo per le società escluse dall'applicazione dell'art. 165 comma 1-bis del D.Lgs. 58/1998: *[La responsabilità dei lavori di revisione contabile limitata dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, per quanto riguarda importi delle partecipazioni che rappresentano il ... (valore %) e il ... (valore %) rispettivamente della voce partecipazioni e del totale attivo, è di altri revisori.] [La responsabilità dei lavori di revisione contabile limitata dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, che rappresentano il ... (valore %) dell'attivo consolidato e il ... (valore %) dei ricavi consolidati, è di altri revisori.]*). La revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. L'estensione di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio professionale sul bilancio [consolidato] intermedio.

Per quanto riguarda i dati relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente ed al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alle nostre relazioni rispettivamente emesse in data (*data di emissione della relazione sul bilancio [consolidato]*) e in data..... (*data di emissione della relazione sulla semestrale*).

(I dati relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente ed al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente presentati ai fini comparativi sono stati rispettivamente esaminati e assoggettati a revisione contabile limitata da altri revisori e,

¹² In caso di incarico conferito dall'assemblea degli azionisti, la relazione dovrà essere indirizzata "Agli Azionisti".

pertanto, rimandiamo alle loro relazioni emesse in data (*data di emissione della relazione sul bilancio [consolidato]*) e in data.....(*data di emissione della relazione sulla semestrale*).

oppure nel caso di primo anno di verifica del bilancio [consolidato] intermedio: Il bilancio [consolidato] intermedio presenta a fini comparativi i dati relativi al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente, che non sono stati da noi esaminati. Le conclusioni da noi raggiunte nella presente relazione non si estendono, pertanto, a tali dati).

3. Sulla base di quanto svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l'allegato bilancio [consolidato] intermedio della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] al....., non sia stato redatto con chiarezza e non rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico, le variazioni del patrimonio netto ed i flussi di cassa della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC], in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea.

Luogo, data

Società di revisione

Superato

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL
BILANCIO [CONSOLIDATO] INTERMEDIO**

[ISRE 2410 – BILANCIO SINTETICO/ABBREVIATO]

Al Consiglio di Amministrazione¹³ della
ABC S.p.A.

1. Abbiamo effettuato la revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative [esplicative] della ABC S.p.A. [e controllate (Gruppo ABC)] al..... La responsabilità della redazione del bilancio [consolidato] intermedio in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30], compete agli Amministratori della ABC S.p.A.. E' nostra la responsabilità della redazione della presente relazione in base alla revisione contabile limitata svolta.
2. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri per la revisione contabile limitata previsti dall'International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity". (paragrafo applicabile solo per le società escluse dall'applicazione dell'art. 165 comma 1-bis del D.Lgs. 58/1998: [La responsabilità dei lavori di revisione contabile limitata dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, per quanto riguarda importi delle partecipazioni che rappresentano il ... (valore %) e il ... (valore %) rispettivamente della voce partecipazioni e del totale attivo, è di altri revisori.] [La responsabilità dei lavori di revisione contabile limitata dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, che rappresentano il ... (valore %) dell'attivo consolidato e il ... (valore %) dei ricavi consolidati, è di altri revisori.]). La revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. L'estensione di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio professionale sul bilancio [consolidato] intermedio.

Per quanto riguarda i dati relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente ed al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alle nostre relazioni rispettivamente emesse in data (data di emissione della relazione sul bilancio [consolidato]) e in data..... (data di emissione della relazione sulla semestrale).

¹³ In caso di incarico conferito dall'assemblea degli azionisti, la relazione dovrà essere indirizzata "Agli Azionisti".

(I dati relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente ed al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente presentati ai fini comparativi sono stati rispettivamente esaminati e assoggettati a revisione contabile limitata da altri revisori e, pertanto, rimandiamo alle loro relazioni emesse in data (*data di emissione della relazione sul bilancio [consolidato]*) e in data.....(*data di emissione della relazione sulla semestrale*).

oppure nel caso di primo anno di verifica del bilancio [consolidato] intermedio: Il bilancio [consolidato] intermedio presenta a fini comparativi i dati relativi al bilancio [consolidato] intermedio dell'anno precedente, che non sono stati da noi esaminati. Le conclusioni da noi raggiunte nella presente relazione non si estendono, pertanto, a tali dati.)

3. Sulla base di quanto svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio [consolidato] intermedio della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] al....., non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30].

Luogo, data

Società di revisione

Superato

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

[BILANCIO COMPLETO]

Al Consiglio di Amministrazione della
ABC S.p.A.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio [consolidato] intermedio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto e dalle relative note illustrative [esplicative] della ABC S.p.A. [e controllate ("Gruppo ABC")] al La responsabilità della redazione del bilancio [consolidato] intermedio in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea, compete agli Amministratori della ABC S.p.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio [consolidato] intermedio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo [gli statuiti principi di revisione] [i principi e i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB]. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio [consolidato] intermedio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio [consolidato] intermedio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. *(paragrafo applicabile solo per le società escluse dall'applicazione dell'art. 165 comma 1-bis del D.Lgs. 58/1998: [La responsabilità dei lavori di revisione contabile dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, per quanto riguarda importi delle partecipazioni che rappresentano ... (valore %) e ... (valore %) rispettivamente della voce partecipazioni e del totale attivo, è di altri revisori.] [La responsabilità dei lavori di revisione contabile dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, che rappresentano ... (valore %) dell'attivo consolidato e ... (valore %) dei ricavi consolidati, è di altri revisori]).*

Per quanto riguarda i dati comparativi relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente, da noi assoggettati a revisione contabile, si fa riferimento alla relazione di revisione da noi emessa in data [•]. *(da adattare alle circostanze)*. I dati comparativi del bilancio [consolidato] intermedio per il semestre chiuso al [•] non sono stati da noi assoggettati a revisione contabile e, pertanto, non esprimiamo alcun giudizio sugli stessi.

3. A nostro giudizio, il bilancio [consolidato] intermedio della società ABC [del Gruppo ABC] al.....è conforme al principio contabile internazionale IAS 34 adottato dall'Unione Europea; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico, le variazioni del patrimonio netto ed i flussi di cassa del Gruppo ABC per il periodo chiuso a tale data.

Luogo, data

Società di revisione

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

[BILANCIO SINTETICO/ABBREVIATO]

Al Consiglio di Amministrazione della
ABC S.p.A.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio [consolidato] intermedio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto e dalle relative note illustrative [esplicative], della ABC S.p.A. [e controllate ("Gruppo ABC")] al La responsabilità della redazione del bilancio [consolidato] intermedio in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30], compete agli Amministratori della ABC S.p.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio [consolidato] intermedio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo [gli statuti principi di revisione] [i principi e i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB]. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio [consolidato] intermedio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio [consolidato] intermedio, nonché la valutazione dell'adequatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. *(paragrafo applicabile solo per le società escluse dall'applicazione dell'art. 165 comma 1-bis del D.Lgs. 58/1998: [La responsabilità dei lavori di revisione contabile dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, per quanto riguarda importi delle partecipazioni che rappresentano ... (valore %) e ... (valore %) rispettivamente della voce partecipazioni e del totale attivo, è di altri revisori.] [La responsabilità dei lavori di revisione contabile dei bilanci intermedi di alcune società controllate e collegate, che rappresentano ... (valore %) dell'attivo consolidato e ... (valore %) dei ricavi consolidati, è di altri revisori.]*

Per quanto riguarda i dati comparativi relativi al bilancio [consolidato] dell'esercizio precedente, da noi assoggettati a revisione contabile, si fa riferimento alla relazione di revisione da noi emessa in data [•]. *(da adattare alle circostanze)*. I dati comparativi del bilancio [consolidato] intermedio per il semestre chiuso al [•] non sono stati da noi assoggettati a revisione contabile e, pertanto, non esprimiamo alcun giudizio sugli stessi.

3. A nostro giudizio, il bilancio [consolidato] intermedio della società ABC [del Gruppo ABC] al....., è conforme, in tutti gli aspetti significativi, al principio contabile internazionale IAS 34 adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30].

Luogo, data

Società di revisione