

Documento superato

Documento di ricerca n. 134

LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Il presente documento intende fornire indicazioni applicative delle linee guida contenute nel principio di revisione n. 580 - LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE - sul contenuto delle attestazioni della Direzione acquisite dal revisore, in particolare, quali elementi probativi nell'ambito dell'attività di revisione contabile finalizzata all'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato reso ai sensi delle specifiche leggi o su base volontaria, nonché quali presupposti dell'emissione del suddetto giudizio sul bilancio.

Le integrazioni rispetto all'esempio di lettera di attestazione riportato in appendice al suddetto principio accolgono le modifiche nel frattempo intervenute nel quadro sistematico dei principi di revisione internazionali¹. A partire dall'esercizio 2005, il mutato contesto dei principi contabili di riferimento² ha fatto emergere esigenze informative ed il ricorso da parte dei consigli di amministrazione a processi estimativi particolarmente complessi che, singolarmente o complessivamente, risultano significativi rispetto al bilancio. D'altro canto, le modifiche al D.Lgs. 58/1998 (T.U.F.) introdotte dalla Legge 28 dicembre 2005, n. 262 - Disposizioni per la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari – hanno richiesto l'adattamento e la riformulazione del citato esempio di lettera di attestazione della Direzione. Infine, è altresì necessario, anche ai fini di una corretta comprensione dell'attività di revisione contabile, sottolineare l'importanza che nei principi di revisione nazionali e internazionali assumono le attestazioni provenienti dagli amministratori.

A questi fini, pertanto, il revisore deve ottenere l'evidenza del riconoscimento da parte della Direzione della propria responsabilità per la corretta predisposizione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

Le attestazioni della Direzione sono tra l'altro volte a fornire al revisore conferma, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione della società di revisione ai fini dell'espletamento della sua attività e per la correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicate verbalmente e riepilogate nella lettera di attestazione.

Gli Allegati A e B presentano i modelli di riferimento da utilizzare ai fini delle attestazioni della Direzione per il bilancio d'esercizio e/o consolidato predisposto secondo principi contabili IFRS e norme di legge italiane rispettivamente. Essi rappresentano una guida per la predisposizione delle lettere di attestazione. L'allegato C presenta il modello di riferimento di lettera di attestazione per una revisione limitata sulla relazione finanziaria semestrale IAS 34. Il revisore dovrà valutare secondo il proprio giudizio professionale la necessità di eliminare le parti ritenute non rilevanti nello specifico contesto dell'incarico nonché di apportare gli opportuni adattamenti ed integrazioni richiesti dalle specifiche circostanze.

¹ Le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali 240 e 580 contengono l'articolata illustrazione delle responsabilità degli amministratori e del revisore rispetto a "frodi" ed "errori". Il principio di revisione 580 contiene un modello aggiornato di lettera di attestazione degli amministratori. La professione contabile italiana ha avviato il processo d'integrazione e di aggiornamento degli attuali principi di revisione raccomandati da Consob.

² Per le società quotate, i bilanci consolidati delle società quotate sono obbligatoriamente predisposti secondo i principi contabili IFRS adottati dall'Unione Europea a partire dal 2005 mentre quelli d'esercizio a partire dal 2006.

Documento superato

Per tutti gli aspetti non trattati nel presente documento si rinvia al principio di revisione n. 580 - LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE.

Il presente documento aggiorna e sostituisce il Documento di ricerca n. 122. L'aggiornamento del documento di ricerca si è reso necessario per tenere conto delle modifiche normative intervenute con riferimento al contenuto della relazione di revisione ed, in particolare, all'espressione del giudizio di coerenza sulla relazione sulla gestione a seguito dell'emanazione del decreto legislativo 2 febbraio 2007, n.32 (*"Attuazione della direttiva 2003/51/CE che modifica le direttive 78/660, 83/349, 86/635 e 91/674/CEE relative ai conti annuali e ai conti consolidati di taluni tipi di società, delle banche e altri istituti finanziari e delle imprese di assicurazione"* pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 73 del 28 marzo 2007 - Rettifica G.U. n. 75 del 30 marzo 2007). In proposito, in data 24 febbraio è stato adottato dalla Consob il Principio di Revisione n. PR 001, approvato dal CNDCEC nella seduta del 11 e 12 febbraio 2009, avente ad oggetto il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, che stabilisce al riguardo le regole di comportamento e fornisce al revisore una guida sulle procedure di verifica da svolgere.

APRILE 2009

Superato

"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."

Documento superato

Allegato A

ESEMPIO DI LETTERA DI ATTESTAZIONE PER UNA REVISIONE COMPLETA SUL BILANCIO CONSOLIDATO (E D'ESERCIZIO) IFRS

Carta intestata della società

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile

(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi dell'art. 155 del D. Lgs. 24 febbraio 1998 N. 58 (*occorre indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie, ove diversa*), del bilancio consolidato della S.p.A. al (*formulazione alternativa: In relazione alla revisione contabile da Voi condotta sul bilancio consolidato della S.p.A. per l'esercizio chiuso al*), redatto in conformità ai principi contabili internazionali IFRS adottati dall'Unione Europea, nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005³, che mostra un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro , comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro⁴, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio consolidato presenti la situazione patrimoniale-finanziaria ed il risultato economico del Gruppo in conformità alle norme di legge ed ai principi contabili di riferimento. E' nostra la responsabilità che il bilancio consolidato, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, prospetto dei movimenti del patrimonio netto e dalle relative note esplicative, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico del Gruppo, in conformità ai principi contabili internazionali IFRS adottati dall'Unione Europea, nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005⁵.
2. Vi confermiamo che nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. E' nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio [e al bilancio consolidato] al GG/MM/AA in conformità alle norme di legge [e ai regolamenti]; Vi confermiamo, pertanto, che la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente e che tali informazioni sono coerenti con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. Vi confermiamo, altresì, che siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento di procedure, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza delle informazioni in essa fornite con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato], poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione n. PR 001. Siamo altresì consapevoli che il Principio di Revisione 001, con riguardo alle Altre Informazioni, come ivi definite, non richiede al revisore lo svolgimento di specifiche procedure se non una lettura di insieme di tali Altre Informazioni, mediante l'esercizio in tale lettura del suo

³ Se la società non è soggetta a controllo Consob e sceglie di predisporre il bilancio esclusivamente in conformità agli IFRS il riferimento ai provvedimenti attuativi è da eliminare.

⁴ Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio esaminato.

⁵ Vedi nota 3.

Documento superato

spirito critico, sulla base della conoscenza della società o del gruppo e di quanto acquisito nello svolgimento della revisione contabile. Al fine dell'espressione del vostro giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, vi confermiamo che siamo consapevoli che esiste un'incoerenza in presenza di una situazione di contraddizione tra le Informazioni, come definite nel Principio di Revisione n. PR 001, contenute nella relazione sulla gestione e quelle contenute nel bilancio e che tale incoerenza è significativa quando è in grado di influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del medesimo. Siamo consapevoli che, data la natura delle Altre Informazioni finanziarie non basate su dati storici o basate su elaborazioni complesse di dati storici, la lettura critica di queste ultime potrebbe non consentire di identificare eventuali incoerenze significative. Siamo infine consapevoli che il Vostro giudizio non rappresenta un giudizio di conformità né di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge [e regolamenti] che ne disciplinano il contenuto.

3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.
4. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] [da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione]. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio. *[nelle società a cui si applica l'art. 154 bis del D. Lgs. 58/98: Inoltre il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario. In particolare, precisiamo che la valutazione delle procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio chiuso al..... si è basata su di un modello definito dalla società in coerenza con i modelli (specificare: ad esempio, "Internal Control - Integrated Framework" e "Cobit") che rappresentano i nostri standard di riferimento per il sistema di controllo interno".]*
5. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nelle note esplicative sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
6. Vi confermiamo, per quanto di nostra conoscenza:
 - a. che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società e del Gruppo. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi in bilancio;

Documento superato

- b. che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:
 - i. tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione⁶, in forma comunque sostanzialmente definitiva;
- c. che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, contro dichiarazioni, *side letters*, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
- d. che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori;
- e. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, che hanno coinvolto⁷:
 - il management;
 - i dipendenti con incarichi di rilievo nel sistema di controllo interno sul reporting finanziario; o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio.
- f. che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti⁸;
- g. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del bilancio possa essere significativamente compromessa a causa di frodi ha portato al seguente risultato [...];
- h. che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante, atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.

7. In caso di bilancio d'esercizio:

Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che (*formulazione alternativa: Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento*):

- a. il prospetto riepilogativo allegato alle note illustrative contiene i dati essenziali della/e società (o ente/i) alla cui attività di direzione e coordinamento siamo soggetti è stato predisposto in base ai dati risultanti dall'ultimo/i bilancio/i approvato/i della/e società (o ente/i);

⁶ Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

⁷ Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue:

"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto..."

⁸ Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue:

"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le dichiarazioni di frode o sospetti di frode fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti".

Documento superato

- b. è stata fornita, nella relazione sulla gestione, puntuale informazione circa i rapporti intercorsi con la/e società (o ente/i) che esercita/no attività di coordinamento e con le altre società che vi sono soggette e l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio sociale e sui risultati conseguiti.
8. Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla società o dai soggetti sottoposti alla loro direzione e/o vigilanza⁹.
9. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali così come definite dalla Consob nella comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006 (*solo per le società quotate*), oltre a quelle evidenziate in bilancio.
10. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 5, che il bilancio consolidato non è inficiato da errori significativi, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE¹⁰

CASO A - (In presenza di differenze di revisione non corrette)

Le differenze di revisione da Voi identificate nel corso della Vostra attività e riepilogate nel prospetto allegato alla presente lettera, sono da noi ritenute non significative sul bilancio consolidato nel suo complesso, sia singolarmente che cumulativamente considerate.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non significativi, non rappresentano differenze di revisione)

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/e differenza/e relativa/e a (SPECIFICARE) costituisca/no differenze di revisione per i seguenti motivi:

11. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente punto 2, che la relazione sulla gestione non contiene incoerenze significative con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato] quali, ad esempio:
1. differenze fra dati, importi o commenti forniti in bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e quelli riportati nella relazione sulla gestione
 2. contraddizioni fra dati e importi contenuti nel bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e relativi commenti forniti nella relazione sulla gestione;
 3. informazioni fornite nella relazione sulla gestione secondo criteri di presentazione e di misurazione diversi da quelli utilizzati in bilancio, in assenza di appropriati commenti che ne permettano la riconducibilità al bilancio.
12. Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla Società e/o al Gruppo, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.
13. Tutte le entità, ivi incluse SPE o SPV (entità costituite con uno scopo specifico), da noi controllate sono state identificate ed incluse nell'area di consolidamento ad eccezione di

⁹ Da adattare a seconda delle valutazioni e delle azioni poste in essere dalla società in tale ambito.

¹⁰ Formulazioni alternative da utilizzare nel caso in cui il revisore applichi, in presenza di differenze di revisione non recepite in bilancio da parte degli amministratori, le modalità di documentazione e comunicazione incluse nel paragrafo 5a (b) dell'ISA 580 così come modificato dagli ISA 240, 315, 330 e 500, non ancora recepite nei Principi di Revisione italiani.

Documento superato

14. Gli importi presentati, relativamente ad attività, passività e componenti di patrimonio netto valutati al fair value, rappresentano la nostra miglior stima del fair value alle stesse attribuibili. I metodi di valutazione e le assunzioni significative utilizzati nella determinazione del fair value sono stati applicati in modo coerente, sono ragionevoli e riflettono adeguatamente la nostra capacità di eseguire misurazioni specifiche per conto della Società, ove necessario, relativamente alla valutazione del fair value o all'informativa ad esso relativa.
15. Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:
- a. irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - b. irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
 - c. notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (CONSOB, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
 - d. violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e. inadempienze di clausole contrattuali;
 - f. violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - g. violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h. operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - i. violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
16. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopracitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nelle note esplicative.
17. Le passività potenziali in essere a fine esercizio sono adeguatamente illustrate nelle note esplicative. Siamo consapevoli che una passività potenziale è un'obbligazione che potrebbe manifestarsi a seguito della soluzione di uno o più eventi futuri incerti come ad esempio: contenzioso legale, accertamenti fiscali attesi ma non ancora ricevuti, garanzie prestate, garanzie contrattuali o relative a prodotti, etc.. Non vi sono perdite che si debbano sostenere in relazione all'esecuzione o all'incapacità di evadere gli impegni assunti o altre tipologie di contratti onerosi.

11 Ogni singolo caso di eventuale esclusione dall'area di consolidamento deve essere opportunamente motivato.

Documento superato

18. Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni forniteVi con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono significative rispetto al bilancio, in accordo con la comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006. E' stata fornita nelle note esplicative apposita e puntuale informazione sulle operazioni con parti correlate con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie, nonché sulle operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione. In particolare, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione. Per "parte correlata" ed "operazione con parte correlata" si intende far riferimento alle definizioni contenute nel principio contabile di riferimento.
19. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato nelle note al bilancio:
- a. eventi occorsi in data successiva al (*data di bilancio*) tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società, tale da richiedere rettifiche al bilancio o l'esposizione di informativa integrativa;
 - b. atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante¹²;
 - c. accordi con istituti finanziari che comportano compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che comportano indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura similare;
 - d. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - e. perdite che si devono sostenere in relazione alla evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - f. (*se applicabile*) perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino in quantità eccedente il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
 - g. (*se applicabile*) programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle riserve di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
 - h. impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
 - i. vincoli sul capitale sociale o sulla disponibilità delle riserve.
20. Non abbiamo evidenza di cambiamenti o circostanze che possano indicare che il valore di carico delle attività immateriali a vita definita possa risultare a fine esercizio non più recuperabile. Durante l'esercizio non abbiamo identificato indicatori di impairment relativamente a tali attività. (*in alternativa: Le attività immateriali a vita definita sono state oggetto di un test di impairment nei casi in cui cambiamenti o circostanze hanno evidenziato che il loro valore di carico possa risultare non più recuperabile. Tali attività, ove appropriato, sono state svalutate al loro valore recuperabile. - adattare alle circostanze: L'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita sono state oggetto di test di impairment alla data di chiusura dell'esercizio e, quando necessario, sono state contabilizzate le perdite di valore conseguenti. Ai fini della predisposizione dei test di impairment sono state identificate, quando necessario, le unità generatrici di flussi di cassa (o CGU); l'identificazione delle unità generatrici di flussi di cassa è stata coerente con quella operata nell'esercizio precedente. Le nostre stime sui flussi di cassa futuri sono basate su assunzioni ragionevoli e sostenibili riguardo i flussi di cassa attesi da ogni*

¹² Adattare nel caso di S.r.l..

Documento superato

singola CGU e/o attività immateriale a vita indefinita e attività in corso di completamento).

Abbiamo riconsiderato l'applicabilità della definizione "vita indefinita" per alcune attività immateriali ed abbiamo concluso che queste attività al 31 dicembre 200x (data di bilancio) continuano a rispondere ai requisiti per l'identificazione come attività immateriali a vita indefinita.

21. Tutti gli incrementi contabilizzati nell'esercizio relativamente alle attività materiali ed ai beni oggetto di leasing finanziario rappresentano incrementi effettivi; non sono stati imputati a conto economico costi che per loro natura avrebbero dovuto essere capitalizzati. Nella definizione del costo delle attività materiali si è tenuto conto degli eventuali costi di smantellamento e rimozione del bene. La definizione degli ammortamenti relativi alle attività materiali è stata fatta utilizzando appropriati tassi di ammortamento, espressivi della vita utile dei cespiti, e tenendo conto dei valori residui attesi. Al 31 dicembre 200x (data di bilancio) abbiamo rivisto le vite utili ed i valori residui delle attività materiali senza evidenziare casi in cui sia stato necessario procedere a correzioni delle stime iniziali (oppure: che sono stati adeguati ove ritenuto necessario). Abbiamo identificato ciascun componente di un elemento di immobili, impianti e macchinari il cui costo risultava rilevante rispetto al costo complessivo di quell'elemento e abbiamo ammortizzato ciascun elemento singolarmente. La Società/il Gruppo ha la capacità e la volontà di mantenere tutti gli investimenti nel lungo termine.
(*Se applicabile*) La Società/il Gruppo ha accantonato un fondo a copertura delle perdite che sosterrà a seguito di riduzioni non temporanee del fair value degli investimenti. Non vi sono significativi investimenti fissi non utilizzati nella normale attività aziendale.
22. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.
23. I crediti rilevati in bilancio rappresentano pretese di pagamento valide a fronte di vendite o altri oneri sorti alla o prima della data di riferimento del bilancio. Sono stati effettuati accantonamenti adeguati a copertura delle perdite che la Società potrebbe sostenere su crediti non recuperabili.
24. Le società del Gruppo non hanno programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa di bilancio. La Società non detiene attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita¹³.
25. Le società del Gruppo esercitano pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pigni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo [*ad eccezione di quelli evidenziati nelle note esplicative*].
26. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredate dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

¹³ Se la Società detiene attività non correnti o gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, occorre considerare l'attestazione seguente:

Le attività non correnti [o gruppi in dismissione] classificati come posseduti per la vendita sono disponibili per la vendita immediata nelle loro condizioni attuali, ferme restando solo le condizioni usuali per la vendita di tali attività, e che la loro vendita sia altamente probabile. La Società non detiene altre attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita.

Documento superato

27. Operazioni di copertura. Abbiamo messo a vostra disposizione tutta la documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (cash flow hedges), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.
28. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto.
Vi abbiamo illustrato le strategie di tax planning significative che sono state poste in essere nell'esercizio in corso o nei precedenti e che possono avere un effetto materiale sullo stanziamento per imposte dell'esercizio, o sulle attività e passività fiscali contabilizzate. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta.
E' nostra la responsabilità per le assunzioni significative utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate.
29. L'informativa per settori inclusa nelle note esplicative è coerente con le informazioni da noi utilizzate nel valutare i risultati operativi e nei processi decisionali relativi alle singole unità di business.
30. Non sono state concesse opzioni per l'acquisto di azioni rappresentative del capitale sociale della società ad eccezione di quanto illustrato nella nota XX al bilancio consolidato.
31. *Utilizzo del lavoro di un esperto*¹⁴. Concordiamo con le conclusioni raggiunte da XXXXXXXX nella valutazione dei piani di stock option concessi a dipendenti, dirigenti ed amministratori ed abbiamo adeguatamente considerato la professionalità dell'esperto nel definire gli importi da contabilizzare e l'informativa da inserire a bilancio. Non siamo a conoscenza di alcun fatto che possa aver influenzato l'obiettività di XXXXXXXX.
32. Abbiamo considerato la valuta che riflette la sostanza economica degli eventi e delle circostanze sottostanti pertinenti alla Società (la "valuta funzionale") e concluso che l'[inserire la valuta] rappresenta la valuta funzionale della Società (*da inserire nei rari casi in cui la valuta funzionale non sia l'euro*).
Con riferimento alle controllate(da inserire nel caso in cui siano presenti controllate che operano in economie iperinflazionate), l'[inserire la valuta] è la valuta di un'economia iperinflazionata. Pertanto, il bilancio della controllata è stato redatto in conformità allo IAS 29 "Informazioni contabili in economie iperinflazionate, valutando l'unità al [data di riferimento del bilancio]"
33. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio, le società del Gruppo operano nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:
- lo smaltimento di rifiuti speciali e tossico nocivi;
 - lo smaltimento delle acque reflue;

¹⁴ La nota è stata predisposta con riferimento al caso di un piano di stock option. Deve essere integrata ed adattata alle situazioni specifiche (Valutazione attuariale del TFR; Impairment test; Definizione dei valori correnti etc.)

Documento superato

- le emissioni in atmosfera.

Attestiamo altresì che le società del Gruppo operano nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy.

34. Vi confermiamo che il bilancio consolidato, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, prospetto dei movimenti del patrimonio netto e dalle relative note esplicative, e la relazione sulla gestione che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera *[Vi abbiamo trasmesso in data.....]* sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito. E' nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

Vi confermiamo che la versione inglese dei suddetti bilancio e relazione sulla gestione, allegati alla presente lettera, è la loro fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio e della relazione sulla gestione in italiano oggetto rispettivamente della Vostra revisione e delle Vostre procedure volte all'espressione del giudizio di coerenza *(nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione)*.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

[Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore]

Cordiali saluti.

(Nome della società)

(per le imprese quotate)

Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari (ad esclusione di quanto previsto dal par. 33)

Legale rappresentante *(oppure: Presidente o Amministratore Delegato)* anche per conto del Consiglio di Amministrazione

(nei casi in cui il D.Lgs. 262 non sia applicabile)

Direttore Amministrativo (ad esclusione di quanto previsto dal par. 33)

Legale rappresentante *(oppure: Presidente o Amministratore Delegato)* anche per conto del Consiglio di Amministrazione

Documento superato

Allegato B

ESEMPIO DI LETTERA DI ATTESTAZIONE PER UNA REVISIONE COMPLETA SUL BILANCIO D'ESERCIZIO E CONSOLIDATO REDATTI SECONDO LE NORME DI LEGGE ITALIANE (ITA GAAP)

Carta intestata della società

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile

(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi (NB occorre indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie ove diversa), del bilancio d'esercizio della (nome della società) al (data) e del bilancio consolidato del Gruppo al (data) che mostrano un patrimonio netto di euro , comprensivo di un utile (o perdita) di euro ed un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro , comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro¹⁵, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame.

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che i suddetti bilanci presentino la situazione patrimoniale-finanziaria ed il risultato economico della (nome della società) e del Gruppo in conformità alle norme di legge interpretate e integrate dai principi contabili emessi dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato siano redatti con chiarezza e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico d'esercizio della società e del Gruppo.
2. Vi confermiamo che nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. E' nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio [e al bilancio consolidato] al GG/MM/AA in conformità alle norme di legge [e ai regolamenti]; Vi confermiamo, pertanto, che la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente e che tali informazioni sono coerenti con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. Vi confermiamo, altresì, che siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento di procedure, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza delle informazioni in essa fornite con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato], poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione n. PR 001. Siamo altresì consapevoli che il Principio di Revisione 001, con riguardo alle Altre Informazioni, come ivi definite, non richiede al revisore lo svolgimento di specifiche procedure se non una lettura di insieme di tali Altre Informazioni, mediante l'esercizio in tale lettura del suo spirito critico, sulla base della conoscenza della società o del gruppo e di quanto acquisito

¹⁵ Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio esaminato.

Documento superato

nello svolgimento della revisione contabile. Al fine dell'espressione del vostro giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, vi confermiamo che siamo consapevoli che esiste un'incoerenza in presenza di una situazione di contraddizione tra le Informazioni, come definite nel Principio di Revisione n. PR 001, contenute nella relazione sulla gestione e quelle contenute nel bilancio e che tale incoerenza è significativa quando è in grado di influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del medesimo. Siamo consapevoli che, data la natura delle Altre Informazioni finanziarie non basate su dati storici o basate su elaborazioni complesse di dati storici, la lettura critica di queste ultime potrebbe non consentire di identificare eventuali incoerenze significative. Siamo infine consapevoli che il Vostro giudizio non rappresenta un giudizio di conformità né di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge [e regolamenti] che ne disciplinano il contenuto.

3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.
4. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] (*da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione*). Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio.
5. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
6. Vi confermiamo, per quanto di nostra conoscenza:
 - a. che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società e del Gruppo. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi in bilancio;
 - b. che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:
 - i. tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione¹⁶, in forma comunque sostanzialmente definitiva;

¹⁶ Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

Documento superato

- c. che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, contro dichiarazioni, *side letters*, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
- d. che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori;
- e. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, che hanno coinvolto¹⁷:
 - il management;
 - i dipendenti con incarichi di rilievo nel sistema di controllo interno sul reporting finanziario; o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio;
- f. che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti¹⁸;
- g. come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del bilancio della Società possa essere significativamente compromessa a causa di frodi ha portato al seguente risultato [...];
- h. che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.

7. In caso di bilancio d'esercizio:

Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che (*formulazione alternativa: Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento*):

- a. il prospetto riepilogativo allegato alla nota integrativa contiene i dati essenziali della/e società (o ente/i) alla cui attività di direzione e coordinamento siamo soggetti è stato predisposto in base ai dati risultanti dall'ultimo/i bilancio/i approvato/i della/e società (o ente/i);
- b. è stata fornita, nella relazione sulla gestione, puntuale informazione circa i rapporti intercorsi con la/e società (o ente/i) che esercita/no attività di coordinamento e con le altre società che vi sono soggette e l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio sociale e sui risultati conseguiti.

8. Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza¹⁹.

9. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali, oltre a quelle evidenziate in bilancio.

¹⁷ Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto...."

¹⁸ Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le dichiarazioni di frode o sospetti di frode fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti".

¹⁹ Da adattare a seconda delle valutazioni e delle azioni poste in essere dalla società in tale ambito.

Documento superato

10. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 5, che il bilancio d'esercizio e/o consolidato non è inficiato di errori significativi, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE²⁰

CASO A - *(In presenza di differenze di revisione non corrette)*

Le differenze di revisione da Voi identificate nel corso della Vostra attività e riepilogate nel prospetto allegato alla presente lettera, sono da noi ritenute non significative sul bilancio nel suo complesso, sia singolarmente che cumulativamente considerate.

CASO B - *(Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non significativi, non rappresentano differenze di revisione)*

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relative a (SPECIFICARE) costituiscano differenze di revisione per i seguenti motivi: ...

11. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente punto 2, che la relazione sulla gestione non contiene incoerenze significative con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato] quali, ad esempio:
1. differenze fra dati, importi o commenti forniti in bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e quelli riportati nella relazione sulla gestione
 2. contraddizioni fra dati e importi contenuti nel bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e relativi commenti forniti nella relazione sulla gestione;
 3. informazioni fornite nella relazione sulla gestione secondo criteri di presentazione e di misurazione diversi da quelli utilizzati in bilancio, in assenza di appropriati commenti che ne permettano la riconducibilità al bilancio.
12. Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla società e/o al gruppo, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.
13. Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:
- a. irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - b. irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
 - c. notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (CONSOB, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
 - d. violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e. inadempienze di clausole contrattuali;
 - f. violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - g. violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h. operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - i. violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.

²⁰ Formulazioni alternative da utilizzare nel caso in cui il revisore applichi, in presenza di differenze di revisione non recepite in bilancio da parte degli amministratori, le modalità di documentazione e comunicazione incluse nel paragrafo 5a (b) dell'ISA 580 così come modificato dagli ISA 240, 315, 330 e 500, non ancora recepite nei Principi di Revisione italiani.

Documento superato

14. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:

- a. potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
- b. passività significative, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Siamo consapevoli che la dizione "utile o perdita potenziali" si riferisce ad una "potenzialità" ovvero ad una situazione, condizione, circostanza o fattispecie caratterizzate da uno stato d'incertezza, le quali, al verificarsi di uno o più eventi futuri potranno concretizzarsi per la Società e/o per il Gruppo in una perdita o un utile, confermando il sorgere di una passività o la perdita totale o parziale di un'attività, ovvero l'acquisizione di una attività o la riduzione di una passività. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
- c. significative operazioni non correttamente rilevate nelle scritture contabili e quindi nei bilanci;
- d. eventi occorsi in data successiva al (*data di bilancio*) tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio e/o consolidato;
- e. atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante²¹;
- f. accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura simile;
- g. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
- h. perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
- i. (*se applicabile*) perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino eccedenti il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
- j. perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio significativo che debbano essere svalutati per perdite di valore.

15. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio e/o consolidato.

16. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i)

²¹ Adattare nel caso di S.r.l..

Documento superato

impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie simili. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopracitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nei conti d'ordine o nella nota integrativa.

17. La società e il Gruppo esercitano pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nei bilanci).
18. Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio e/o consolidato sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dagli artt. 2427-bis e 2428, comma 3, punto 6 bis) del Codice Civile e dagli artt. 38 e 40 del D.Lgs. 127/1991. In particolare gli importi indicati rappresentano la nostra miglior stima del fair value degli strumenti finanziari e degli strumenti finanziari derivati in accordo con la normativa vigente e con i criteri indicati dal principio contabile OIC 3. Riteniamo che i metodi di valutazione e le assunzioni utilizzate nella determinazione del fair value siano stati applicati in maniera coerente, siano ragionevoli e riflettano appropriatamente le nostre intenzioni di perseguire specifiche azioni future, laddove pertinenti alla determinazione del fair value.
19. *Utilizzo del lavoro di un esperto*²². Concordiamo con le conclusioni raggiunte da XXXXXXXX nella valutazione di (esempio: immobilizzazione immateriale, per la determinazione del *Fair Value* delle attività, ecc) ed abbiamo adeguatamente considerato la professionalità dell'esperto nel definire gli importi da contabilizzare e l'informativa da inserire a bilancio. Non siamo a conoscenza di alcun fatto che possa aver influenzato l'obiettività di XXXXXXXX.
20. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto.
Vi abbiamo illustrato le strategie di tax planning significative che sono state poste in essere nell'esercizio in corso o nei precedenti e che possono avere un effetto materiale sullo stanziamento per imposte dell'esercizio, o sulle attività e passività fiscali contabilizzate. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta.
E' nostra la responsabilità per le assunzioni significative utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la ragionevole certezza del recupero delle attività per imposte anticipate.
21. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio, le società del Gruppo operano nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:
 - a. lo smaltimento di rifiuti speciali e tossico nocivi;
 - b. lo smaltimento delle acque reflue;
 - c. le emissioni in atmosfera.
 Attestiamo altresì che le società del Gruppo operano nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy.

²² La nota è stata predisposta con riferimento al caso di impairment test e valutazioni di strumenti finanziari, essa deve essere pertanto adattata a eventuali situazioni specifiche.

Documento superato

22. Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni forniteVi con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono significative rispetto al bilancio. E' stata fornita nella relazione sulla gestione (o nella nota integrativa) apposita e puntuale informazione sulle operazioni con parti correlate con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie, nonché sulle operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione. In particolare, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione. Per "parte correlata" si intende far riferimento a:
- a. le imprese o i soggetti che direttamente o indirettamente:
controllano, o sono controllate dalla, o sono sotto un controllo congiunto con, la società che redige il bilancio (l'universo descritto è rappresentato dalle società controllanti, controllate e consociate);
 - b. detengono una partecipazione nella società che redige il bilancio tale da poter esercitare un'influenza notevole su quest'ultima; controllano congiuntamente la società che redige il bilancio;
 - c. le società collegate dell'impresa che redige il bilancio;
 - d. le joint venture partecipate dall'impresa che redige il bilancio;
 - e. i dirigenti e funzionari con responsabilità strategiche, cioè coloro che hanno il potere e la responsabilità della pianificazione, della direzione e del controllo delle attività dell'impresa che redige il bilancio o della sua controllante, compresi gli Amministratori e Direttori Generali;
 - f. gli stretti familiari dei soggetti di cui al precedenti punti a) e d);
 - g. le imprese controllate, controllate congiuntamente, o soggette ad influenza notevole da qualunque soggetto descritto in d) o in e) o sulle quali tale soggetto detenga, direttamente o indirettamente, una quota significativa dei diritti di voto;
 - h. i fondi pensionistici per i dipendenti della società che redige il bilancio o di una qualsiasi altra entità a questa correlata.
 - i. Per "operazione con parte correlata" si intende far riferimento al trasferimento di risorse, servizi o obbligazioni fra parti correlate, indipendentemente dal fatto che sia stato pattuito un corrispettivo.
23. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio e consolidato, i relativi allegati e la relazione sulla gestione che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera [*Vi abbiamo trasmesso in data.....*] sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.
- E' nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.
- Vi confermiamo che la versione inglese dei suddetti bilancio e relazione sulla gestione, allegati alla presente lettera, è la loro fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio e della relazione sulla gestione in italiano oggetto rispettivamente della Vostra revisione e delle Vostre procedure volte all'espressione del giudizio di coerenza (*nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione*).

Documento superato

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

[Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore.]

Cordiali saluti
(Nome della società)

Direttore Amministrativo (ad esclusione di quanto previsto dal par. 21)

Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o Amministratore Delegato) anche per conto del Consiglio di Amministrazione

Documento superato

Allegato C

ESEMPIO DI LETTERA DI ATTESTAZIONE PER UNA REVISIONE LIMITATA SUL BILANCIO CONSOLIDATO SEMESTRALE ABBREVIATO²³ INCLUSO NELLA RELAZIONE FINANZIARIA SEMESTRALE

Carta intestata della società

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile

(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato incluso nella relazione finanziaria semestrale della S.p.A. per il periodo chiuso al (*formulazione alternativa: In relazione alla revisione contabile limitata da Voi condotta sul bilancio consolidato semestrale abbreviato incluso nella relazione finanziaria semestrale della S.p.A. per il periodo chiuso al*), redatto in conformità al principio contabile IAS 34 ed all'art. 154-ter del Testo Unico della Finanza, che mostra un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro , comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro²⁴, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di emettere la relazione sulla revisione contabile limitata. E' nostra la responsabilità che il bilancio consolidato semestrale abbreviato costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto dei movimenti del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note esplicative ed integrative incluso nella relazione finanziaria semestrale al 30 giugno 200X corredato dai necessari dati comparativi richiesti dal principio contabile IAS 34, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico del Gruppo, in conformità ai principi contabili internazionali IFRS adottati dall'Unione Europea.
2. Il bilancio consolidato semestrale abbreviato è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del periodo.
3. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] [*da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione*]. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano

²³ Nel caso di bilancio semestrale individuale il testo della lettera di attestazione dovrà essere adattato.

²⁴ Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio semestrale esaminato.

Documento superato

incidere sulla correttezza del bilancio consolidato semestrale abbreviato. *[nelle società a cui si applica l'art. 154 bis del D. Lgs. 58/98: Inoltre il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario].*

4. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci presentate nel bilancio consolidato semestrale abbreviato e nell'informativa contenuta nelle note esplicative sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio consolidato semestrale abbreviato. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
5. Vi confermiamo, per quanto di nostra conoscenza:
 - a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società e del Gruppo. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi significativi non riflessi nel bilancio consolidato semestrale abbreviato;
 - b) che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:
 - i. tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione²⁵, in forma comunque sostanzialmente definitiva;
 - c) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, contro dichiarazioni, side letters, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
 - d) che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori;
 - e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, che hanno coinvolto²⁶:
 - il management;
 - i dipendenti con incarichi di rilievo nel sistema di controllo interno sul reporting finanziario; o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio consolidato semestrale abbreviato;
 - f) che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, relativi al bilancio consolidato semestrale

²⁵ Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

²⁶ Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto...."

Documento superato

- abbreviato fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti²⁷;
- g) che come già portato alla Vostra conoscenza la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del bilancio consolidato semestrale abbreviato possa essere significativamente compromessa a causa di frodi ha portato al seguente risultato [.....];
- h) che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.
6. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali così come definite dalla CONSOB nella comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006 *(solo per le società quotate)*, oltre a quelle evidenziate nel bilancio consolidato semestrale abbreviato.
7. Il bilancio consolidato semestrale abbreviato è stata predisposto in continuità con i principi contabili adottati nella predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio precedente, *(salvo il cambiamento del principio contabile relativo a (specificare) i cui effetti sono stati presentati in conformità ai principi contabili IFRS e descritti con chiarezza nelle note di commento)*.
8. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 4, che il bilancio consolidato semestrale abbreviato non è inficiato da errori significativi, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE²⁸

CASO A - *(In presenza di differenze di revisione non corrette)*

Le differenze di revisione da Voi identificate nel corso della Vostra attività e riepilogate nel prospetto allegato alla presente lettera, sono da noi ritenute non significative sul bilancio consolidato semestrale abbreviato nel suo complesso, sia singolarmente che cumulativamente considerate.

CASO B - *(Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non significativi, non rappresentano differenze di revisione)*

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relative a (SPECIFICARE) costituisca/no differenze di revisione per i seguenti motivi:

9. Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla Società e/o al Gruppo, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

²⁷ Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le dichiarazioni di frode o sospetti di frode fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti".

²⁸ Formulazioni alternative da utilizzare nel caso in cui il revisore applichi, in presenza di differenze di revisione non recepite in bilancio da parte degli amministratori, le modalità di documentazione e comunicazione incluse nel paragrafo 5a (b) dell'ISA 580 così come modificato dagli ISA 240, 315, 330 e 500, non ancora recepite nei Principi di Revisione italiani.

Documento superato

10. Tutte le entità, ivi incluse quelle SPE o SPV (entità costituite con uno scopo specifico), da noi controllate sono state identificate ed incluse nell'area di consolidamento ad eccezione di.....²⁹
11. Gli importi presentati relativamente ad attività, passività e componenti di patrimonio netto valutati al fair value, rappresentano la nostra miglior stima del fair value alle stesse attribuibili. I metodi di valutazione e le assunzioni significative utilizzati nella determinazione del fair value sono stati applicati in modo coerente, sono ragionevoli e riflettono adeguatamente la nostra volontà e capacità di eseguire misurazioni specifiche per conto della Società, ove necessario, relativamente alla valutazione del fair value o all'informativa ad esso relativa.
12. Non vi sono state limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio consolidato semestrale abbreviato:
 - a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
 - c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (CONSOB, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
 - d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e) inadempienze di clausole contrattuali;
 - f) violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - i) violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
13. Le passività potenziali in essere a fine esercizio sono adeguatamente illustrate nelle note esplicative. Siamo consapevoli che una passività potenziale è un'obbligazione che potrebbe manifestarsi a seguito della soluzione di uno o più eventi futuri incerti come ad esempio: contenzioso legale, accertamenti fiscali attesi ma non ancora ricevuti, garanzie prestate, garanzie contrattuali o relative a prodotti, etc.. Non vi sono perdite che si debbano sostenere in relazione all'esecuzione o all'incapacità di evadere gli impegni assunti o altre tipologie di contratti onerosi.
14. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato nelle note al bilancio:
 - a) eventi occorsi in data successiva al tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società, tale da richiedere rettifiche al bilancio consolidato semestrale abbreviato o l'esposizione di informativa nelle note di commento;
 - b) atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante³⁰;
 - c) accordi con istituti finanziari che comportano compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che comportano indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura simile.
 - d) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;

²⁹ Ogni singolo caso di eventuale esclusione dall'area di consolidamento deve essere opportunamente motivato.

³⁰ Adattare nel caso di S.r.l..

Documento superato

- e) perdite che si devono sostenere in relazione alla evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - f) *(se applicabile)* perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino in quantità eccedente il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
 - g) *(se applicabile)* programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle riserve di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
 - h) impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
 - i) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri;
 - j) vincoli sul capitale sociale o sulla disponibilità delle riserve.
15. Non abbiamo evidenza di cambiamenti o circostanze che possano indicare che il valore di carico delle attività immateriali a vita definita, l'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita possano risultare a fine periodo non più recuperabili. Durante il periodo non abbiamo identificato indicatori di impairment relativamente a tali attività. *(in alternativa: Le attività immateriali a vita definita sono state oggetto di un test di impairment nei casi in cui cambiamenti o circostanze hanno evidenziato che il loro valore di carico possa risultare non più recuperabile. Tali attività, ove appropriato, sono state svalutate al loro valore recuperabile. - adattare alle circostanze: L'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita sono state oggetto di test di impairment alla data di chiusura del periodo e, quando necessario, sono state contabilizzate le perdite di valore conseguenti. Ai fini della predisposizione dei test di impairment sono state identificate, quando necessario, le unità generatrici di flussi di cassa (o CGU); l'identificazione delle unità generatrici di flussi di cassa è stata coerente con quella operata nell'esercizio precedente. Le nostre stime sui flussi di cassa futuri sono basate su assunzioni ragionevoli e sostenibili riguardo i flussi di cassa attesi da ogni singola CGU e/o attività immateriale a vita indefinita e attività in corso di completamento.)*
16. Tutti gli incrementi contabilizzati nel periodo relativamente alle attività materiali ed ai beni oggetto di leasing finanziario rappresentano incrementi effettivi; non sono stati imputati a conto economico costi che per loro natura avrebbero dovuto essere capitalizzati. Nella definizione del costo delle attività materiali si è tenuto conto degli eventuali costi di smantellamento e rimozione del bene.
- La definizione degli ammortamenti relativi alle attività materiali è stata fatta utilizzando appropriati tassi di ammortamento, espressivi della vita utile dei cespiti, e tenendo conto dei valori residui attesi. Abbiamo identificato ciascun componente di un elemento di immobili, impianti e macchinari il cui costo risultava rilevante rispetto al costo complessivo di quell'elemento e abbiamo ammortizzato ciascun elemento singolarmente.
- La Società/il Gruppo ha la capacità e la volontà di mantenere tutti gli investimenti nel lungo termine.
- (se applicabile)* La Società/il Gruppo ha accantonato un fondo a copertura delle perdite che sosterrà a seguito di riduzioni non temporanee del fair value degli investimenti.
- Non vi sono significativi investimenti fissi non utilizzati nella normale attività aziendale
17. Le società del Gruppo non hanno programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio consolidato semestrale abbreviato. La Società non

Documento superato

detiene attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita.³¹

18. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
19. Operazioni di copertura. Abbiamo predisposto tutta la documentazione necessaria per rispettare le condizioni ed i requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (cash flow hedges), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.
20. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente e secondo le specifiche modalità richieste dal principio contabile IAS 34. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. E' nostra la responsabilità per le assunzioni significative utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate.
21. Non sono state concesse opzioni per l'acquisto di azioni rappresentative del capitale sociale della società ad eccezione di quanto illustrato nelle note esplicative al bilancio consolidato semestrale abbreviato.
22. Le attestazioni forniteVi con la nostra lettera del relative alla revisione contabile del bilancio consolidato al 31 dicembre 200X sono tuttora valide (*ad eccezioni delle seguenti:*)
23. Vi confermiamo che il bilancio consolidato semestrale abbreviato che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera [*Vi abbiamo trasmesso in data.....*] è conforme a quello che sarà pubblicato. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima della pubblicazione (*paragrafo da aggiungere se richiesto nella circostanza specifica*).

Vi confermiamo che la versione inglese del suddetto bilancio consolidato semestrale abbreviato, allegata alla presente lettera, è la sua fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio consolidato semestrale abbreviato in italiano oggetto della Vostra revisione limitata (*nel caso di predisposizione successiva del bilancio consolidato semestrale abbreviato, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio consolidato semestrale abbreviato tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione*).

³¹ Se la Società detiene attività non correnti o gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, occorre considerare l'attestazione seguente:

"Le attività non correnti [o gruppi in dismissione] classificati come posseduti per la vendita sono disponibili per la vendita immediata nelle loro condizioni attuali, ferme restando solo le condizioni usuali per la vendita di tali attività, e che la loro vendita sia altamente probabile. La Società non detiene altre attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita".

Documento superato

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione delle Vostre conclusioni, mediante l'emissione della relazione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

[Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore]

Cordiali saluti.

(Nome della società)

(per le imprese quotate)

Dirigente preposto alla redazione dei
documenti contabili societari

Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o
Amministratore Delegato) anche per conto
del Consiglio di Amministrazione

*(nei casi in cui il D.Lgs. 262 non sia
applicabile)*

Direttore Amministrativo

Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o
Amministratore Delegato) anche per conto
del Consiglio di Amministrazione