

LA REVISIONE LEGALE NELLA SPA NEL SISTEMA TRADIZIONALE

- Nel modello tradizionale l'assemblea degli azionisti affida la GESTIONE della società ad un organo amministrativo (che può essere formato da un Amministratore Unico o da un Consiglio di Amministrazione)
- Il CONTROLLO sulla gestione è sempre affidato al collegio sindacale
- La REVISIONE LEGALE DEI CONTI:
 - può essere affidata al collegio sindacale, su espressa previsione dello Statuto, se tutti i membri del collegio sono iscritti nel registro dei revisori, se la società non deve redigere il bilancio consolidato e non è considerata un ente di interesse pubblico;
 - DEVE essere affidata ad un REVISORE o ad una SOCIETA' DI REVISIONE, se manca una previsione statutaria, se la società deve redigere il bilancio consolidato (art. 2409-bis, comma 2, c.c.) o se è considerato un ente di interesse pubblico (banche, imprese di assicurazione, SIM, SGR, intermediari finanziari, etc..., ex art. 16, comma 1 D.Lgs. N. 39/2010).

CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE

ex art. 13 c.1. D.Lgs. N. 39/2010

- In caso di prima nomina, l'organo di revisione viene conferito direttamente dagli azionisti nell'atto costitutivo;
- In generale, altrimenti, il conferimento dell'incarico avviene da parte dell'assemblea dei soci, SU PROPOSTA MOTIVATA DEL COLLEGIO SINDACALE, in cui deve essere valutata:
 - a) l'idoneità tecnica del revisore,
 - b) la sua indipendenza;
 - c) la completezza del piano di revisione e dell'organizzazione della società in ordine all'ampiezza e alla complessità dell'incarico da svolgere (Circ. Assonime 16/05/10 n.16, Quaderni Assirevi n. 4/2011).

Esempio di parere del collegio sindacale in ordine al conferimento dell'incarico di controllo contabile (art. 2409-quater, primo comma, c.c.)

- Il collegio sindacale della società.....
-
-
- Premesso
-
- – che la società non fa ricorso al mercato del capitale di rischio;
- – che il consiglio di amministrazione della società ha deliberato in data di conferire l'incarico del controllo contabile ad un revisore contabile (società di revisione) iscritto al registro dei revisori contabili di cui al D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 88;
- – che a tal fine è stata convocata l'assemblea ordinaria della società perché assuma la relativa delibera ai sensi dell'art. 2409-quater c.c.;
-
- – esaminata
- – la proposta di incarico del revisore/società di revisione del
-
- – rilevato
- – che detta proposta contiene il piano di revisione dei bilanci per gli esercizi..... e dei bilanci consolidati relativi, al fine di esprimere al riguardo il giudizio di cui all'art. 14 - D. Lgs. 39 del 27/01/2010, primo comma, let. c), c.c., e che detto piano risulta adeguato e completo [oppure: non risulta adeguato e completo - *indicare i motivi*];
- – che detta proposta contiene l'illustrazione delle procedure per espletare le verifiche previste dall'art. , primo comma, lett. b), c.c. e che dette procedure risultano adeguate [oppure: non risultano adeguate - *indicare i motivi*];
- – che il revisore/società di revisione in esame risulta rispondere ai requisiti di indipendenza previsti dalla legge e che, allo stato, non risultano situazioni di incompatibilità [oppure: indicare i motivi per i quali ciò non risulta];
- – che il revisore/società di revisione in esame risulta disporre dell'idoneità tecnica adeguata all'ampiezza e complessità dell'incarico da svolgere [oppure: indicare i motivi per i quali ciò non risulta];
- – che il compenso richiesto appare congruo anche in relazione ad altre proposte pervenute [oppure: indicare i motivi per i quali ciò non risulta];
-
-
-
- esprime
-
- parere favorevole [oppure: contrario] ai sensi dell'art. 2409-quater, comma 1, c.c. al conferimento dell'incarico del controllo contabile al revisore/società di revisione, conformemente alla proposta dello stesso del
-
-
- Luogo e data
-
-
-
-
-
- Il Collegio Sindacale
-
- Si vedano le «Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario» del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri e periti commerciali del 23 giugno 2004.
-
-
-

Corrispettivo

Il compenso spettante all'organo di revisione (e gli eventuali criteri per l'adeguamento dello stesso) è determinato dall'assemblea per tutta la durata dell'incarico, in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori (ex art. 10, c.10, D. Lgs. N. 39/2010).

L'importo totale dei corrispettivi devono essere indicati nella nota integrativa della società soggetta a revisione.

Regole che i revisori legali devono rispettare ai sensi dell'art. 9 del D. Lgs. n.39/2010

- Deontologia professionale;
- Riservatezza;
- Segreto professionale.

Principi di revisione adottati dalla Commissione Europea ex art. 11, c.1 e 3, D.Lgs. 39/2010

La revisione è svolta in conformità ai principi attualmente esistenti sono quelli elaborati dal CNDCEC e dalla CONSOB.

Durata dell'incarico ex art. 13, c.2, D.Lgs. N. 39/2010

I revisori durano in carica per tre esercizi e quindi scadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico.

ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE

Si articola in 2 principali forme di controllo, la prima delle quali è la premessa logico-funzionale del controllo sul bilancio:

1) sulla regolare tenuta della contabilità: i fatti di gestione devono essere correttamente riflessi nelle scritture contabili;

2) sul bilancio di esercizio (e su quello consolidato, qualora debba essere redatto): si deve verificare che i dati della contabilità siano recepiti nel documento di sintesi annuale. Lo svolgimento di questa attività dà origine ad un'apposita relazione che contiene un giudizio sul bilancio.

CONTROLLO SULLA CONTABILITA' ex art. 14 D. Lgs. 39/2010

Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, secondo una periodicità definita dal revisore in base alle esigenze della situazione concreta (Circolare Assonime 3/05/2010 n. 16).

Es.: verifica che la società abbia i libri contabili previsti dalla legislazione vigente, civilistica e tributaria, che siano correttamente bollati prima del loro uso, secondo i modi ed i termini di legge; che i fatti di gestione siano correttamente rilevati nelle scritture contabili.

Il controllo avviene con il metodo a campione, in base all'affidabilità del sistema amministrativo e contabile.

I soggetti incaricati della revisione legale per l'espletamento del loro incarico:

- a) Devono consultare il soggetto precedentemente incaricato della revisione (che deve consentire l'accesso a tali informazioni ex art. 9, comma 2, D.Lgs. n.39/2010) per ottenere da questo ogni informazione utile allo svolgimento della revisione;
- b) Hanno diritto di ottenere dagli amministratori documenti e notizie utili all'attività di revisione legale e possono procedere ad accertamenti, controlli ed esami di atti e di documentazione ex art. 14, c.6, D.Lgs.39/2010.;
- c) Poiché l'organo di controllo di una società obbligata a redigere il bilancio consolidato è responsabile dell'espressione del giudizio anche su quest'ultimo, ha diritto ad ottenere documenti ed informazioni anche in merito ai bilanci delle società controllate ex art. 14, comma 6, D.Lgs. 39/2010;
- d) Deve scambiarsi tempestivamente le informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti ex art. 2409-septies (vd.slide successiva).

RIEPILOGO PROCEDURE DI VERIFICA DI CONTROLLO CONTABILE

ex Art. 2409 ter c.c.

DESCRIZIONE TESTS		Data	Data	Data	Data
		.././20xx	.././20xx	.././20xx	.././20xx
A) VERIFICA DEI LIBRI OBBLIGATORI	WP'S REF				
Libri soggetti a vidimazione/bollatura	W-1				
Libri soggetti soltanto alla numerazione progressiva, per i quali non sussiste più l'obbligo di bollatura	W-2				
B) VERIFICA ADEMPIMENTI TRIBUTARI	WP'S REF				
Verifica versamenti Tributarî Periodici (IVA, IRPEF, CCIAA, RIFIUTI, Etc)	W-3				
Verifica versamenti Imposte dirette (IRPEG e IRAP): acconti e saldi	W-3				
Verifica versamenti ICI (acconto e saldo)	W-3				
Verifica invio Mod. Unico	W-3				
Verifica invio Dichiarazione IVA	W-3				
Verifica invio 770	W-3				
Verifica deposito Bilancio d'Esercizio	W-3				
Verifica deposito cariche	W-3				
Verifica invio Comunicazione Annuale dati IVA	W-3				

C) ADEMPIMENTI CONTRIBUTIVI	WP'S REF				
Verifica versamenti Contributi INPS dipendenti, INAIL e dirigenti	W-4				
D) DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DI PROPRIETA'	WP'S REF				
Presenza visione fisica della cassa	W-5 / B -10				
Presenza visione fisica dei titoli e/o della connessa documentazione bancaria	W-7/ D - 10				
Riconciliazioni bancarie	W-8 / B-50				
Adempimenti societari	W - 6				
E) SITUAZIONI PERIODICHE					
Effettuare l'analisi comparativa della situazione patrimoniale ed economica o della situazione gestionale infrannuale, indagando eventuali scostamenti significativi e ottenendo documentazione giustificativa	Gen - 13/ X				
F) INCONTRI CON LA DIREZIONE	WP'S REF				
G) INCONTRI COL COLLEGIO SINDACALE	WP'S REF				

H) VERIFICA DELLE IRREGOLARITA' RISCONTRATE NELLE VERIFICHE PRECEDENTI	WP'S REF				
	W-11 gen - 2				
I) SISTEMA CONTABILE E SISTEMA CONTROLLO INTERNO: AGGIORNAMENTO DELLE PROCEDURE RILEVATE ED EFFETTUAZIONE DI TEST DI CONFORMITA' SUI CICLI AZIENDALI RILEVANTI	WP'S REF				
Procedura Acquisti e Pagamenti	M -100 - X				
Procedura Vendite e Incassi	E - 100 - X				
Procedura Personale	O - 100				
Procedura Crediti Diversi - Altre Attività	G -100				
procedura Debiti Diversi	N -100				
Procedura Titoli	D - 100				
Crediti e Debiti verso Consociate	K - 100 / K - 200				
altre verifiche. Specificare					
L) INCONTRI CON L'ORGANO DI VIGILANZA ex D. LGSL 231/2001	WP'S REF				

CONFERME ESTERNE

(Circolarizzazione)

Descrizione	Percentuale
c/c postale	100% dei conti
Banche	100% dei conti
Consociate (crediti e debiti)	100% dei conti
Debiti a lungo termine	100% dei conti
Avvocati	100% dei nominativi
Consulenti - Fiscalista	100% dei nominativi
Merci presso terzi	100% dei conti
Merci di terzi pressoazienda	100% dei conti
Crediti e debiti verso agenti	% significativa
Depositi cauzionali	% significativa
Clienti (crediti in genere)	% significativa
Fornitori (debiti in genere)	% significativa
Assicurazioni	% significativa
Agenti	% significativa

Esempio di un verbale di collegio sindacale per lo scambio di informazioni con il soggetto incaricato del controllo contabile (art. 2409-septies)

Il giorno alle ore..... presso la sede sociale si è riunito il collegio sindacale per procedere ai periodici adempimenti di legge.

Sono presenti i sottoscritti sindaci. Assiste per la società il responsabile amministrativo rag. AAAA. È inoltre presente alla riunione il dott. BBBB della società di revisione XXX/revisore unico per uno scambio di informazioni ai sensi dell'art. 2409-septies.

Gli argomenti trattati con il revisore sono stati incentratiprincipalmente sulla verifica da questo effettuata sulla regolare tenuta della contabilità sociale e sulla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili relativamente al trimestre 2XXX. Al riguardo il dott. XXXX ha informato il collegio che dalla verifica relativa al trimestre 2XXX non sono emersi fatti rilevanti da segnalare.

Documentazione relativa alla revisione legale

Essendo stata abrogata la norma che prevedeva obbligatoriamente il libro sulla revisione, che documentava l'attività svolta in sede di revisione, la tenuta del libro è ormai facoltativa.

Ai sensi dell'art. 14, c.6. D.Lgs.39/2010, l'organo di controllo legale deve conservare per 10 anni dalla data di relazione di revisione, i documenti e le carte di lavoro relative all'incarico.

Adempimenti tributari del revisore legale

Ai sensi dell'art. 1, c.5, Dpr 322/98 deve sottoscrivere la dichiarazione dei redditi delle società soggette a revisione.

Controllo di qualità SUI REVISORI

Gli iscritti nel registro dei REVISORI LEGALI sono soggetti ad un controllo di qualità, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs.39/2010:

- almeno ogni 6 anni, se NON svolgono la revisione su soggetti di interesse pubblico;
- almeno ogni 3 anni, se svolgono la revisione su soggetti di interesse pubblico.

Tal controllo include una valutazione:

- della conformità ai principi di revisione e ai requisiti di indipendenza applicati;
- della quantità e qualità delle risorse impiegate;
- dei corrispettivi per la revisione;

Del sistema di controllo interno della qualità nella società di revisione legale.

Giudizio sul bilancio e relativa relazione, ex art. 14, c.1, D. Lgs.

39/2010

Dopo che gli amministratori, almeno 30 gg prima dell'approvazione del bilancio dall'assemblea dei soci, hanno comunicato il progetto di bilancio e la relazione sulla gestione ex art. 2429 c.1 c.c., agli organi di controllo (collegio e revisori), questi devono provvedere ad esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio o consolidato con un'apposita relazione. In questa si deve dichiarare se il bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e se esso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio.

Contenuto della Relazione sul bilancio ex art. 14, comma 2, D.Lgs. 39/2010

- a) Un paragrafo introduttivo che identifica i conti annuali e consolidati sottoposti a revisione legale ed il quadro delle regole di redazione applicate dalla società;
- b) Una descrizione della portata della revisione svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati ;
- c) Un giudizio sul bilancio che indica chiaramente se questo è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e se rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio;
- d) Eventuali richiami di informativa che il revisore sottopone all'attenzione dei destinatari del bilancio, senza che essi costituiscano rilievi;
- e) Un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio.

La relazione deve essere datata e sottoscritta dal Revisione Unico o dal responsabile della revisione, in caso di società di revisione.

Giudizio sul bilancio ex art.14, comma 3, D.Lgs. 39/2010

Il giudizio che il revisore può esprimere può essere:

- 1) SENZA RILIEVI,
- 2) CON RILIEVI,
- 3) NEGATIVO,

oppure il Revisore può trovarsi nell'IMPOSSIBILITA' DI ESPRIMERE UN GIUDIZIO.

Nei casi previsti dal n.2 in poi, il Controllore deve motivare analiticamente la decisione presa.

Una volta redatta (entro e non oltre i 15 gg successivi al giorno in cui è stato consegnato il bilancio), la relazione deve rimanere depositata c/o la sede della società durante i 15 gg che precedono l'assemblea e fino all'approvazione dello stesso.

1) ESEMPIO DI RELAZIONE CON GIUDIZIO POSITIVO

- RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 n. 39
-
- All'Assemblea degli Azionisti
- della Alfa S.p.A.
- - 1 Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
 - 2 Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me (o da altro revisore legale) emessa in data
 - 3 A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Alfa S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre ****.
 - 4 La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art.14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****.
-
- Luogo e data di emissione FIRMA DEL REVISORE LEGALE

2) ESEMPIO DI RELAZIONE CON GIUDIZIO CON RILIEVI PER DEVIAZIONE DALLE NORME CHE DISCIPLINANO LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

- RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 n. 39
-
- All'Assemblea degli Azionisti
della Alfa S.p.A.
-
- Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
- Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me (o da altro revisore legale) emessa in data
- [Descrizione dei rilievi del revisore legale riguardo:
 - norme di legge o principi contabili da applicare;
 - modalità di applicazione di norme di legge e principi contabili sui quali si concorda;
 - completezza dell'informativa.
- Quantificazione degli effetti sulla voce interessata e sul patrimonio netto ed il risultato d'esercizio, al netto di effetti fiscali].
- *Esempio.*
- *La Società non ha adeguato i crediti commerciali, iscritti nell'attivo circolante, al presunto valore di realizzo, come richiesto dalle norme di legge ed i principi contabili. Conseguentemente i crediti commerciali sono sopravvalutati per Euro, mentre il patrimonio netto ed il risultato d'esercizio sono rispettivamente sopravvalutati per Euro ed Euro al netto di effetti fiscali.*
- A mio giudizio, *ad eccezione degli effetti di quanto indicato al paragrafo 3*, il soprammentonato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Alfa S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre ****.
- La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art.14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****.
- Luogo e data di emissione

FIRMA DEL REVISORE LEGALE

3) ESEMPIO DI RELAZIONE CON GIUDIZIO NEGATIVO A CAUSA DI DEVIAZIONI DALLE NORME CHE DISCIPLINANO IL BILANCIO D'ESERCIZIO E DAI PRINCIPI CONTABILI

- RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 n. 39
-
- All'Assemblea degli Azionisti
- della Alfa S.p.A.
-
- Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
- Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me (o da altro revisore legale) emessa in data
- [Descrizione dei rilievi del revisore legale riguardo:
 - norme di legge o principi contabili da applicare;
 - modalità di applicazione di norme di legge e principi contabili sui quali si concorda;
 - completezza dell'informativa.
- Quantificazione degli effetti sulla voce interessata e sul patrimonio netto ed il risultato d'esercizio, al netto di effetti fiscali].
- *Esempio.*
- *La Società ha effettuato una rivalutazione volontaria, sulla base di stime degli amministratori, di componenti delle immobilizzazioni immateriali per Euro e dei fabbricati per Euro con contropartita agli altri ricavi di conto economico.*
- *Consequentemente le immobilizzazioni immateriali e materiali sono sopravvalutate di pari importo, mentre il patrimonio netto ed il risultato d'esercizio sono rispettivamente sopravvalutati di Euro ed Euro, al netto di effetti fiscali.*
- *A mio giudizio, a causa della significatività degli effetti sul bilancio d'esercizio dei rilievi esposti al paragrafo 3, il soprammenzionato bilancio d'esercizio non è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto non è stato redatto con chiarezza e non rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Alfa S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre ****.*
- La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art.14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. *A causa della significatività delle deviazioni dalle norme che disciplinano i criteri di redazione del bilancio, come indicato al paragrafo 3, non sono in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****.*
- Luogo e data di emissione

FIRMA DEL REVISORE LEGALE

4) ESEMPIO DI RELAZIONE CON IMPOSSIBILITA' DI ESPRIMERE UN GIUDIZIO PER GRAVE MANCANZA DI ELEMENTI PROBATIVI

- RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 n. 39
-
- All'Assemblea degli Azionisti
- della Alfa S.p.A.
- Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
- Il mio esame, *ad eccezione di quanto indicato al paragrafo 3*, è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me (o da altro revisore legale) emessa in data
- [Descrizione dei fatti che impediscono di esprimere il giudizio]
- *Esempio.*
- *Sebbene la voce rimanenze ammonti al 70% dell'attivo patrimoniale, operando la Società nel settore della Grande Distribuzione, non è stato effettuato un inventario fisico, né, non sussistendo obbligo di legge, è disponibile alcuna forma di contabilità di magazzino per le rimanenze situate presso i punti di vendita.*
- *Il valore delle rimanenze iscritto in bilancio è stato stimato sulla base delle vendite, dei margini e degli acquisti. In tali circostanze non sono in grado di esprimere un giudizio sulla voce rimanenze iscritta in bilancio per Euro.....*
- *A causa della rilevanza delle limitazioni alle mie verifiche descritte nel precedente paragrafo 3, non sono in grado di esprimere un giudizio sul bilancio della Alfa S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre****.*
- *La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Alfa S.p.A.. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art.14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A causa della dichiarata impossibilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio, per le ragioni indicate al paragrafo 3, non sono in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al 31 dicembre ****.*
- Luogo e data di emissione

FIRMA DEL REVISORE LEGALE