

SOCIETA' **Alfa S.p.A.**
BILANCIO DI ESERCIZIO **2018**
DELL'ANNO
FASE **Verifica di forma e di contenuto dell'attestazione finale**
FOGLIO DI LAVORO **I-9-2**
PREPARATO DA **Luca Piemonte**
DATA **29/05/2019**
RIVISTO DA **Luca Piemonte**
DATA **10/03/2022**

Verifica di forma e di contenuto dell'attestazione finale

Verifica di forma, contenuto e attendibilità dell'attestazione finale

1- L'attestazione è stata chiesta all'organo soggetto all'obbligo di redazione del bilancio

2- Si è ricevuta l'attestazione finale da parte della direzione

3- La lettera di attestazione è indirizzata al soggetto incaricato della revisione legale

4- La lettera di attestazione:

- è su carta intestata della società

- è firmata dal rappresentante della direzione aziendale

- reca la data, successiva alla richiesta

h.o



- fa riferimento all'incarico di revisione legale

- riporta i riferimenti ai parametri del bilancio oggetto di revisione (Patrimonio netto e Utile (perdita d'esercizio)

1



- fa riferimento alle finalità dell'incarico conferito

2



- la data inserita successiva alla richiesta sia prossima o uguale (ma mai successiva) alla data della relazione di revisione

5- Alla data della lettera di attestazione della direzione, la relazione di revisione non è stata ancora redatta

6- Nella lettera di attestazione della direzione, sono riportati:

- l'assunzione di responsabilità della direzione circa alla redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile

3

- l'assunzione di responsabilità della direzione circa l'uso appropriato del presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura bilancio

4

- l'assunzione di responsabilità della direzione circa la valutazione dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa

5

- l'assunzione di responsabilità della direzione circa 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

5

- la conferma di aver fornito al revisore tutte le informazioni pertinenti e l'accesso come concordato nei termini dell'incarico di revisione

6

- la conferma che tutte le operazioni sono state registrate e riflesse nel bilancio

6

- la conferma della consapevolezza del concetto di rilevanza delle omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa ovvero delle un'incoerenza è significativa nell'informativa contenuta nella relazione sulla gestione

7

- la conferma di aver fornito le informazioni in merito alle frodi

8

- la conferma di aver fornito le informazioni riguardo casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio

- la conferma di aver fornito le informazioni riguardo che la società opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy stabilite da regolamenti comunitari, dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti

9

- i riferimenti alle stime contabili

- i riferimenti alle parti correlate e ai rapporti e operazioni realizzate con le medesime

- i riferimenti all'assenza di programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio e/o consolidato

- i riferimenti agli eventi successivi

10



- i riferimenti all'assenza di pegini o vincoli sulle attività possedute ad eccezione di quelli evidenziati nella nota integrativa

10



- i riferimenti alle perdite di valore durevole considerate

10



- i riferimenti alla corretta interpretazione della normativa fiscale vigente per la determinazione delle imposte d'esercizio tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere

10



- i riferimenti alle informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dall'art. 2427-bis, del Codice Civile

10



- i riferimenti agli errori riscontrati dal soggetto incaricato della revisione, corretti e non corretti

allegati



- i riferimenti alle mancate risposte alle lettere di circolarizzazione

allegati



- le informazioni relative a qualsiasi altro aspetto rilevante per la revisione



- le informazioni relative alla conformità del fascicolo di bilancio consegnato al revisore con quello che sarà depositato presso la sede sociale.

11



- le informazioni relative al formato di predisposizione del bilancio (conforme all'XBRL o non conforme)

11



7- Si hanno dubbi in merito alla competenza, all'integrità, ai valori etici o alla diligenza della direzione, o alla loro applicazione ovvero all'impegno da parte della direzione



8- Le attestazioni scritte non sono coerenti con altri elementi probativi



9- Si può concludere che le attestazioni scritte non sono attendibili



Legenda:

 Si  No  N/A