

Spettabile (Inserire nome della società)

Data: XX/XX/XXXX

Oggetto: Richiesta rilascio lettera di attestazione finale ai sensi ISA 580

Con la presente per richiedervi il rilascio della lettera di attestazione finale con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie se differenti che vedono essere uguali a quelli della relazione di revisione) da noi svolto sul bilancio d'esercizio chiuso al [Varie: data di bilancio], il cui contenuto, conforme a quanto previsto dal principio di revisione internazionale ISA 580, è riportato, per vostro ausilio, nell'allegato.

Restiamo in attesa di una vostra pronta risposta entro il YY/YY/YYYY (data emissione della relazione di revisione)

(firma del revisore legale) o (Presidente del Collegio Sindacale)

Per presa visione e accettazione per conto della Società

(firma)

(Il legale Rappresentante o Procuratore)

Format lettera di attestazione

Carta intestata della società

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile

(Società di Revisione, Revisore Legale o Presidente del collegio sindacale)

Si rilascia la seguente lettera di attestazione con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. (indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie se differenti che vedono essere uguali a quelli della relazione di revisione), del bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A. al [Varie: data di bilancio] che mostra un **patrimonio**

netto di euro (inserire valore bilancio), comprensivo di un utile (o perdita) di euro (inserire valore bilancio) **1** finalizzata alla formulazione di un giudizio in merito al fatto che il bilancio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

- **2 e 3** **La finalità dell'incarico** a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio presenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della Alfa S.p.A. in conformità al

quadro normativo di riferimento. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio siano redatti con chiarezza e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società.

- Nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, sulla **conformità della stessa alle norme di legge** e rilascerete una dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi². E' nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio al [Varie: data di bilancio] in conformità alle norme di legge e ai regolamenti; la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente ed è coerente con il bilancio d'esercizio. Inoltre, è nostra responsabilità che la relazione sulla gestione non contenga errori significativi. Siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento delle procedure, poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione (SA Italia) 720B, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza con il bilancio d'esercizio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità rispetto alle richieste delle norme di legge, nonché il rilascio della dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi. Siamo infine consapevoli che il giudizio sulla coerenza e conformità non rappresenta un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge e regolamenti che ne disciplinano il contenuto e che la dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi non costituisce l'espressione di un giudizio professionale.

- **4 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 chiusura bilancio e che riteniamo adeguata la relativa informativa fornita nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione

- **5** 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 elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio. Inoltre, 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.

- **6 Vi abbiamo fornito:**
 - **accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio**, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
 - i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione³ in forma comunque sostanzialmente definitiva;
 - le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
 - la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.
- Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.

- **7** Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. 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 rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza 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.
- **Con riferimento alla relazione sulla gestione**, Vi confermiamo che siamo consapevoli che: un'incoerenza è significativa se, considerata singolarmente o insieme ad altre incoerenze, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso; la mancanza di conformità è rappresentata dall'assenza, nella relazione sulla gestione di informazioni richieste dalle norme di legge; un errore è significativo se, considerato singolarmente o insieme ad altri errori, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

- **8** Vi confermiamo:
 - che non siamo a conoscenza di **casi di frodi o sospetti di frodi**, con riguardo alla Società, che hanno coinvolto⁴:
 - la direzione;
 - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno;
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio.
 - che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio della Società, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti⁵;
 - che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante;
 - che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite

di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.

- Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che 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 (formulazione alternativa: Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento).
- (se applicabile) 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 vigilanza⁶.
- Non vi sono state operazioni di entità o incidenza eccezionale oltre a quelle contabilizzate e evidenziate in bilancio.
- Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.

Formulazioni alternative

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

Vi confermiamo che gli effetti degli errori da Voi riscontrati e non corretti non sono rilevanti, sia singolarmente sia nel loro insieme, per il bilancio d'esercizio nel suo complesso. L'elenco degli errori non corretti è allegato alla lettera di attestazione.

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

Non concordiamo invece sul fatto che la/e differenza/e relativa/e a [SPECIFICARE] costituisca/no un errore per i seguenti motivi: [SPECIFICARE]

- Vi confermiamo che la relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio non contiene incoerenze ed errori e/o significativi.

Formulazioni alternative

CASO A - (In presenza di incoerenze e/o errori non corretti)

Vi confermiamo che gli effetti delle incoerenze e/o degli errori da Voi riscontrati e non corretti non sono significativi, sia singolarmente sia nel loro insieme. L'elenco delle incoerenze e/o degli errori non corretti è allegato alla lettera di attestazione.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più incoerenze e/o errori, benché non significativi, non rappresentano incoerenze e/o errori)

Non concordiamo invece sul fatto che [specificare la circostanza] costituisca/no [un'incoerenza] e/o [un errore] per i seguenti motivi: (aggiungere motivi)

- Vi confermiamo che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla società, 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.
- Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate, quelle sottoposte a controllo congiunto e le società collegate e le società sottoposte al controllo della controllante.
- Vi abbiamo informato di tutti i 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.

Peraltro non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio:

- irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
- irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
- notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
- violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
- inadempienze di clausole contrattuali;
- violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
- violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
- operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
- violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.

- **9** Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, 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.

- **10** Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:

- 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);

- passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. 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;
 - **eventi occorsi in data successiva al [Varie: 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;
 - atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante⁷ ;
 - 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;
 - accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - vincoli sul capitale sociale e sulla disponibilità delle riserve;
 - perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - **(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;
 - **(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 rimanenze di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
 - impegni di acquisto o vendita a termine o contratti simili su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
 - perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.
- **Non sono previsti 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.
 - Le assunzioni significative da noi utilizzate per effettuare le stime contabili sono ragionevoli. Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni in nostro possesso utili ai fini delle valutazioni da noi effettuate.
 - 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 materiali 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 simili. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate o nella nota integrativa.
 - **La società esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pgni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo ad eccezione di quelli evidenziati nella nota integrativa.**
 - **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.**
 - Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una **perdita di valore durevole**.
 - Vi confermiamo che nel corso del **[periodo/esercizio]**, abbiamo rispettato i requisiti patrimoniali derivanti da **[normativa di settore]** **[contratti di finanziamento]**.
 - Nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di **strumenti finanziari** e strumenti finanziari derivati richieste dall'art. 2427-bis, del Codice Civile. 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.
 - Con riferimento alle 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.
 - Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere. 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. Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a

supporto è stata messa a Vostra disposizione. Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sul reddito. Vi attestiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.

- Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-ter) del Codice Civile. In particolare sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati rilevanti e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
- **Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzate con le medesime.** [Se applicabile: Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-bis) del Codice Civile in tema di operazioni realizzate con parti correlate.] Vi confermiamo inoltre di aver fornito nella relazione sulla gestione apposita e puntuale informazione sulle operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie. Infine, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
- [(Inserire la seguente attestazione nel caso in cui le informazioni sui corrispettivi spettanti alla società di revisione legale non sono forniti nelle circostanze consentite dall'art.2427, comma 1, punto 16-bis⁹) Vi confermiamo che nella nota integrativa non sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 16-bis) del Codice Civile in tema di corrispettivi spettanti al revisore legale in quanto la società è inclusa in un ambito di consolidamento e tali informazioni, per quanto a nostra conoscenza, sono/saranno contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato.
- [Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore.]

- **11** Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio, 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 legale 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 bilanci e delle relative relazioni sulla gestione, allegata 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 e di conformità alle norme di legge (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).
- (Nel caso di predisposizione del bilancio in formato XBRL inserire la seguente attestazione: CASO A: in caso di approvazione del progetto di bilancio direttamente in formato elaborabile (XBRL) Vi confermiamo che il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra attenzione è stato redatto in conformità alla tassonomia XBRL. Riconosciamo e Vi confermiamo che il Vostro giudizio sul bilancio della Società al [Varie: data di bilancio], reso ai sensi dell'art. 14, D.Lgs. 39/2010, non ha in alcun modo ad oggetto la conformità del "formato elaborabile" (XBRL) rispetto alla normativa prevista dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione, che ne disciplinano le specifiche tecniche per il deposito presso il Registro delle Imprese. CASO B: in caso di approvazione del progetto di bilancio in formato non elaborabile (non XBRL) e conseguente necessità di conversione prima del deposito presso il Registro delle Imprese Vi segnaliamo che il progetto di bilancio oggetto della presente, che sarà sottoposto all'Assemblea dei Soci [Azionisti], non è stato redatto nel "formato elaborabile" XBRL. Vi confermiamo che l'esclusiva responsabilità di adempiere ad ogni obbligo successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea dei Soci [Azionisti] appartiene al Consiglio di Amministrazione ivi compreso il deposito del bilancio d'esercizio presso il Registro delle Imprese secondo le specifiche tecniche XBRL. A tal proposito Vi confermiamo che il Vostro giudizio sul bilancio della Società al [Varie: data di bilancio], reso ai sensi dell'art. 14, D.Lgs. 39/2010, non ha in alcun modo ad oggetto la conformità del "formato elaborabile" (XBRL) rispetto alla normativa prevista dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione.

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.

Cordiali saluti.

(Nome della società)

(Direttore Amministrativo)

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

ALLEGATO 1 – PROSPETTO DIFFERENZE DI REVISIONE

NEL CASO DI:

- In presenza di differenze di revisione non corrette relative al bilancio
- In presenza di incoerenze e/o errori non corretti relative alla relazione sulla gestione

Nel corso della revisione avete identificato le seguenti differenze di revisione che rappresentano scostamenti rispetto alle norme che disciplinano i criteri di redazione del bilancio, come segue

Cod.	Bilancio	Descrizione	Natura errore	Importo
x	x	x	x	€ x,xx
y	y	y	y	€ y,yy
z	z	z	z	€ z,zz

ALLEGATO 2 – ELENCO DEI SOGGETTI PER I QUALI NON È PERVENUTA RISPOSTA ALLE LETTERE DI CIRCULARIZZAZIONE

NEL CASO DI:

- Mancata ricezione risposte ritenute significative

INSERIRE ELENCO DEI SOGGETTI CIRCULARIZZATI E CHE NON HANNO FORNITO RISPOSTA INDICANDO LA CATEGORIA DI APPARTENZA (creditori, legali, banche etc).

- 

¹Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio esaminato.

² Rif.: Art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10.

³ Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA Italia n. 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

⁴ 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...."

⁵ 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".

⁶ Da adattare a seconda delle valutazioni e delle azioni poste in essere dalla società in tale ambito.

⁷ Adattare nel caso di S.r.l.

⁸ 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.

⁹ Sul punto si richiama quanto disposto all'art. 2427, primo comma, punto 16-bis): “salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, [la nota integrativa deve indicare] l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.”