



# SA ITALIA 720B

## RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALL'ESPRESSIONE DEL GIUDIZIO DI COERENZA DELLA RELAZIONE DI REVISIONE

## **SA Italia 720B**



### **OBIETTIVI DEL PRINCIPIO**

Il principio SA ITALIA 720B tratta delle responsabilità del revisore relativamente all'espressione del giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari, ove predisposta, e sulla loro conformità rispetto alle richieste provenienti dalle norme di legge.

Attenzione: in assenza della relazione sulla gestione, il principio SA Italia 720B non è applicabile.

**GIUDIZIO SULLA COERENZA**

**GIUDIZIO DI CONFORMITÀ**

**DICHIARAZIONE  
SUGLI EVENTUALI  
ERRORI SIGNIFICATIVI**



## **OBIETTIVI DEL REVISORE**

Gli obiettivi del revisore sono i seguenti:

- a) formarsi un giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta, e sulla loro conformità alle richieste provenienti dalle norme di legge;
- b) esprimere il giudizio di cui al precedente punto a) nella propria relazione di revisione;
- c) considerare l'esistenza, sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso della revisione, di eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione e in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta;
- d) rilasciare nella propria relazione di revisione una dichiarazione sugli eventuali errori significativi, fornendo indicazioni sulla natura di tali errori, ove presenti.



## **SA Italia 720B**

Il revisore, durante la fase di pianificazione della revisione contabile, nell'ambito della comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera, deve acquisire una **comprensione** generale:

- a) delle **norme di legge** relative alla relazione sulla gestione e alla relazione sul governo societario applicabili all'impresa e al settore di attività in cui opera;
- b) delle **modalità** con cui l'impresa rispetta tali norme nella redazione della relazione sulla gestione e della relazione sul governo societario.



### **GIUDIZIO DI COERENZA**

Al fine della verifica della coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario il revisore, tenendo conto del lavoro svolto per la revisione contabile del bilancio, deve svolgere le seguenti **procedure**:

- a) **lettura critica** della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta;
- b) **riscontro** della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta, con il **bilancio** o con i **dettagli** utilizzati per la redazione dello stesso o con il sistema di contabilità generale o con le scritture contabili sottostanti.



## **GIUDIZIO DI CONFORMITÀ**

Al fine della verifica della conformità della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta, alle norme di legge il revisore, nell'ambito della lettura critica della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta, deve unicamente **riscontrare** che le **informazioni richieste** da tali norme siano state incluse in tali relazioni.

Il principio di revisione contiene, a tale riguardo, una **checklist** che può aiutare il revisore a comprendere se il cliente abbia adempiuto correttamente alla normativa.

## **SA Italia 720B**



**Principali fonti di riferimento relativamente al contenuto della relazione sulla gestione e della relazione sul governo societario e gli assetti proprietari**

Fonte	Norma
Codice Civile	<b>Articolo 2428 <i>Relazione sulla gestione</i></b>
Codice Civile	<b>Articolo 2391-<i>bis</i>, comma 1 <i>Operazioni con parti correlate</i></b>
Codice Civile	<b>Articolo 2364, comma 2 <i>Assemblea ordinaria nelle società prive di consiglio di sorveglianza</i></b>
Codice Civile	<b>Articolo 2497-<i>bis</i>, comma 5 <i>Pubblicità</i></b>
Codice Civile	<b>Articolo 2497-<i>ter</i> <i>Motivazione delle decisioni</i></b>
Codice Civile	<b>Articolo 2545 <i>Relazione annuale sul carattere mutualistico della cooperativa</i></b>



## **SA Italia 720B**

Fonte	Norma
DLgs n°127 del 9 aprile 1991	<b>Articolo 40 <i>Relazione sulla gestione</i></b>
DLgs n°58 del 24 febbraio 1998	<b>Articolo 123-bis <i>Relazione sul governo societario e gli assetti Proprietari</i></b>
DLgs n° 58 del 24 febbraio 1998	<b>Articolo 154-ter, comma 4 e comma 6 <i>Relazioni finanziarie</i></b>
Delibera Consob 11971/1999	<b>Articolo 89-bis <i>Informazioni sull'adesione ai codici di comportamento</i></b>
Regolamento Consob 17221/2010	<b>Articolo 5, comma 8 e comma 9 <i>Informazione al pubblico sulle operazioni con parti correlate</i></b>



## **SA Italia 720B**



Fonte	Norma
Regolamento Consob 17221/2010	<b>Articolo 13 <i>Casi e facoltà di esclusione</i></b>
Comunicazione Consob n° dem/10078683 del 24 settembre 2010	<b>Paragrafo 10 <i>Informazione finanziaria periodica</i></b>
Delibera Consob 16191/2007	<b>Articolo 37 <i>Condizioni che inibiscono la quotazione di azioni di società controllate sottoposte all'attività di direzione e coordinamento di altra società</i></b>
Delibera Consob 16191/2007	<b>Articolo 38 <i>Condizioni per la quotazione di azioni di società il cui patrimonio è costituito esclusivamente da partecipazione</i></b>



## **SA Italia 720B**

Fonte	Norma
Regolamento dei mercati organizzati e gestiti da Borsa Italiana SpA	<b>Articolo 2.6.2 Obblighi Informativi</b>
Circolare n° 262 del 22 dicembre 2005	<b>Capitolo 2, paragrafo 1 Disposizioni Generali</b>
Circolare n° 262 del 22 dicembre 2005	<b>Capitolo 2, paragrafo 8 La relazione sulla gestione</b>
Circolare n° 262 del 22 dicembre 2005	<b>Capitolo 3, paragrafo 8 La relazione sulla gestione consolidata</b>

## **SA Italia 720B**



Fonte	Norma
DLgs n° 209 del 7 settembre 2005	<b>Articolo 94 <i>Relazione sulla Gestione</i></b>
DLgs n° 209 del 7 settembre 2005	<b>Articolo 100 <i>Relazione sulla Gestione</i></b>
DLgs n° 136 del 18 agosto 2015	<b>Articolo 37 <i>Contenuto delle relazioni sulla Gestione</i></b>
DLgs n° 136 del 18 agosto 2015	<b>Articolo 41 <i>Contenuto delle relazioni sulla Gestione</i></b>

## **SA Italia 720B**



**Le risposte del revisore qualora identifichi una situazione che a suo avviso potrebbe configurare una incoerenza significativa, una mancanza di conformità o un errore significativo nella relazione sulla gestione e/o in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario**

**a)** Qualora, a seguito dello svolgimento delle procedure di cui al precedente paragrafo 8, il revisore identifichi una situazione che a suo avviso potrebbe configurare una incoerenza, egli deve discutere tale aspetto con la direzione, ed in particolare con gli amministratori, al fine di comprendere se quanto riscontrato rappresenti effettivamente **una incoerenza, se tale incoerenza sia significativa e se sia necessario che vengano apportate delle modifiche** al bilancio oggetto di revisione contabile ovvero alla relazione sulla gestione o alla relazione sul governo societario.

## **SA Italia 720B**



b)Qualora, a seguito dello svolgimento delle procedure il revisore identifichi una situazione che a suo avviso potrebbe configurare una mancanza di conformità, egli deve discutere tale aspetto con la direzione, ed in particolare con gli amministratori, al fine di comprendere se quanto riscontrato rappresenti effettivamente una **mancanza di conformità** e se sia necessario apportare delle modifiche alla relazione sulla gestione o alla relazione sul governo societario.

c)Qualora, a seguito dello svolgimento delle procedure, il revisore identifichi una situazione che a suo avviso potrebbe configurare un errore nella relazione sulla gestione e/o in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, egli deve discutere tale aspetto con la direzione, ed in particolare con gli amministratori, al fine di comprendere se quanto riscontrato sia effettivamente **un errore, se tale errore sia significativo e se sia necessario apportare delle modifiche** al bilancio oggetto di revisione contabile, alla relazione sulla gestione o alla relazione sul governo societario, ovvero se le conoscenze e la comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto siano da aggiornare.

## **SA Italia 720B**



**Le risposte del revisore quando giunge alla conclusione che esiste un errore significativo nel bilancio ovvero che è necessario aggiornare le conoscenze e la comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto**

Qualora, a seguito delle procedure, il revisore giunga alla conclusione che esiste un errore significativo nel bilancio oggetto di revisione contabile ovvero che è necessario aggiornare le conoscenze e la comprensione dell'impresa e del relativo contesto già acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto, egli deve rispondere in modo appropriato in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

## **SA Italia 720B**



**Le risposte del revisore quando giunge alla conclusione che esiste una incoerenza significativa, una mancanza di conformità o un errore significativo nella relazione sulla gestione e/o in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario**

Qualora, a seguito delle procedure di cui ai precedenti paragrafi 11, 12 e 13, il revisore giunga alla conclusione che esiste una incoerenza significativa, una mancanza di conformità o un errore significativo nella relazione sulla gestione e/o in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, egli deve chiedere alla direzione, ed in particolare agli amministratori, di correggerlo.

Se la direzione, ed in particolare gli amministratori,

a) dichiarano che procederanno con la correzione, il revisore deve verificare che la correzione sia stata effettuata;

b) si rifiutano di effettuare la correzione, il revisore deve comunicare tale aspetto ai responsabili delle attività di *governance* chiedendo che si proceda con la correzione.



## **SA Italia 720B**

In tale circostanza:

- i) qualora dichiarino che l'errore verrà corretto, il revisore deve verificare che la correzione sia stata effettuata;
- ii) qualora invece l'errore non venga corretto, il revisore deve valutare le implicazioni per la propria relazione di revisione e comunicare ai responsabili delle attività di *governance* le modalità con cui ritiene di formulare il giudizio sulla coerenza e sulla conformità e di rilasciare la dichiarazione sugli eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione e/o in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario.





## **DICHIARAZIONE SUGLI EVENTUALI ERRORI SIGNIFICATIVI**

Al fine del rilascio della dichiarazione sugli eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione e in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta il revisore, nell'ambito della lettura critica della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta, deve esclusivamente **considerare** le **conoscenze** e la **comprensione dell'impresa** e del relativo contesto già acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto ai fini dell'espressione del giudizio sul bilancio.



## **SA Italia 720B**

Nell'espressione del **giudizio sul bilancio** il revisore deve tener conto dell'**esito** delle **verifiche** effettuate sulla **relazione sulla gestione** e su alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta.

Allo stesso modo, il **giudizio** sulla **relazione sulla gestione** e su alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario, ove predisposta, non può prescindere dalle **conclusioni** raggiunte dal revisore nell'ambito della **revisione contabile** del **bilancio**, ove le informazioni che abbiano impattato sul giudizio relativo al bilancio d'esercizio siano contenute nella relazione sulla gestione o nella relazione sul governo societario, per la parte oggetto di verifica.



### **EFFETTI DEL GIUDIZIO SUL BILANCIO SUL GIUDIZIO SULLA COERENZA E SULLA CONFORMITÀ**

La tabella di seguito riportata riepiloga le implicazioni sulla formulazione del giudizio sulla coerenza e sulla conformità derivanti dall'espressione di un giudizio con modifica sul bilancio:

<b>Tipologia di giudizio sul bilancio</b>	<b>Effetti sul giudizio sulla coerenza e sulla conformità</b>
Giudizio con rilievi per errori significativi nel bilancio	Effetto sul giudizio sulla coerenza e sulla conformità da valutare nelle specifiche circostanze
Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati	Effetto sul giudizio sulla coerenza e sulla conformità da valutare nelle specifiche circostanze
Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza e sulla conformità
Giudizio negativo	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza e sulla conformità



## **ESEMPI PARAGRAFI DI GIUDIZI**

### **Esempio 1**

Include le seguenti circostanze:

1. Società soggetta alle disposizioni dell'articolo 123-*bis* del DLgs 58/98;
2. Ente di Interesse Pubblico;
3. Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;
4. Il bilancio è redatto in conformità agli IFRS;
5. Giudizio senza modifica sul bilancio;
6. I termini dell'incarico di revisione rispecchiano quelli previsti dall'ISA Italia n° 210;
7. In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa italiana (giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e di alcune informazioni relative al governo societario e agli assetti proprietari, e sulla loro conformità alle norme di legge: il giudizio è senza modifica; dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010: indicazione che non esiste nulla da riportare).

## **SA Italia 720B**



### **RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE] INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 14 E 16 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

Agli azionisti della ABC SpA

**Relazione sul bilancio [d'esercizio][consolidato]**

...

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della ABC SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione e della relazione sul governo societario e gli assetti proprietari della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa], incluse la loro coerenza con il relativo bilancio [d'esercizio][consolidato] e la loro conformità alle norme di legge.

*Segue...*



## **SA Italia 720B**

[Ho] [Abbiamo] svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione e di alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari indicate nell'articolo 123-*bis*, comma 4, del DLgs 58/1998, con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] e sulla conformità delle stesse alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A [mio][nostro] giudizio, la relazione sulla gestione e alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari sopra richiamate sono coerenti con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] e sono redatte in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non [ho][abbiamo] nulla da riportare.



## **ESEMPI PARAGRAFI DI GIUDIZI**

### **Esempio 2**

Include le seguenti circostanze:

1. Società non soggetta alle disposizioni dell'articolo 123-*bis* del DLgs 58/98;
2. Ente di Interesse Pubblico non rientrante nell'articolo 16, comma 1, lettera a), del DLgs 39/2010 oppure Ente diverso da quelli di Interesse Pubblico;
3. Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;
4. Il bilancio è redatto in conformità agli IFRS;
5. Giudizio senza modifica sul bilancio;
6. I termini dell'incarico di revisione rispecchiano quelli previsti dall'ISA Italia n° 210;
7. In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa nazionale (giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità alle norme di legge: il giudizio è senza modifica; dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010: indicazione che non esiste nulla da riportare).

## **SA Italia 720B**



### **RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE] INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 14 E 16 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

Agli azionisti della ABC SpA

**Relazione sul bilancio [d'esercizio][consolidato]**

...

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della ABC SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa], incluse la sua coerenza con il relativo bilancio [d'esercizio][consolidato] e la sua conformità alle norme di legge.

*Segue...*



## **SA Italia 720B**



[Ho] [Abbiamo] svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A [mio][nostro] giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non [ho][abbiamo] nulla da riportare.



## **ESEMPI PARAGRAFI DI GIUDIZI**

### **Esempio 3**

Include le seguenti circostanze:

1. Società non soggetta alle disposizioni dell'art. 123-bis del DLgs 58/98;
2. Ente diverso da quelli di Interesse Pubblico;
3. Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;
4. Il bilancio è redatto per scopi di carattere generale dagli amministratori dell'impresa in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione;
5. Giudizio con modifica sul bilancio a causa di errori significativi ma non pervasivi;
6. I termini dell'incarico di revisione rispecchiano quelli previsti dall'ISA Italia n° 210;
7. In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa nazionale (giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità alle norme di legge; dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010: indicazione degli effetti della modifica sul bilancio).

## **SA Italia 720B**



### **RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE] INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 14 E 16 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

Agli azionisti della ABC SpA

**Relazione sul bilancio [d'esercizio][consolidato]**

...

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della ABC SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa], incluse la sua coerenza con il relativo bilancio [d'esercizio][consolidato] e la sua conformità alle norme di legge.

*Segue...*



## **SA Italia 720B**

[Ho] [Abbiamo] svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A [mio][nostro] giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi” della relazione sul bilancio [d'esercizio][consolidato], la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non [ho][abbiamo] nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.



## **ESEMPI PARAGRAFI DI GIUDIZI**

### **Esempio 4**

Include le seguenti circostanze:

1. Società non soggetta alle disposizioni dell'articolo 123-*bis* del DLgs 58/1998;
2. Ente diversoda quelli di Interesse Pubblico;
3. Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;
4. Il bilancio è redatto per scopi di carattere generale dagli amministratori dell'impresa in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione;
5. Giudizio con modifica sul bilancio a causa di limitazioni alle procedure di revisione i cui effetti sono significativi ma non pervasivi;
6. I termini dell'incarico di revisione rispecchiano quelli previsti dall'ISA Italia n° 210;
7. In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa nazionale (giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità alle norme di legge; dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010: indicazione dei possibili effetti della modifica sul bilancio).

## **SA Italia 720B**



### **RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE] INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 14 E 16 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

Agli azionisti della ABC SpA

**Relazione sul bilancio [d'esercizio][consolidato]**

...

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della ABC SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa], incluse la sua coerenza con il relativo bilancio [d'esercizio][consolidato] e la sua conformità alle norme di legge.

*Segue...*

## **SA Italia 720B**



[Ho] [Abbiamo] svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) N° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A [mio][nostro] giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi" della Relazione sul bilancio[d'esercizio][consolidato], la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] ed è redatte in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non [ho][abbiamo] nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.



## **ESEMPI PARAGRAFI DI GIUDIZI**

### **Esempio 5**

Include le seguenti circostanze:

1. Società non soggetta alle disposizioni dell'articolo 123-*bis* del DLgs 58/1998;
2. Ente diverso da quelli di Interesse Pubblico;
3. Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;
4. Il bilancio è redatto per scopi di carattere generale dagli amministratori dell'impresa in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione;
5. Giudizio negativo sul bilancio;
6. I termini dell'incarico di revisione rispecchiano quelli previsti dall'ISA Italia n° 210;
7. In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa nazionale (giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità alle norme di legge; dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010. A causa dell'inattendibilità del bilancio, viene dichiarata l'impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza con il bilancio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità alle norme di legge nonché l'impossibilità di rilasciare la dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010.



## **SA Italia 720B**



### **RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE] INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 14 E 16 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

Agli azionisti della ABC SpA

**Relazione sul bilancio [d'esercizio][consolidato]**

...

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della ABC SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa], incluse la sua coerenza con il relativo bilancio [d'esercizio][consolidato] e la sua conformità alle norme di legge.

*Segue...*

## **SA Italia 720B**



[Sono stato incaricato] [Siamo stati incaricati] di svolgere le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio [d'esercizio][consolidato] della ABC SpA [del gruppo ABC] al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A causa della significatività di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio negativo” della Relazione sul bilancio [d'esercizio][consolidato], non [sono] [siamo] in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio [d'esercizio] [consolidato] della ABC SpA al [gg] [mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge né di rilasciare la dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010 sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione.

## **SA Italia 720B**



### **ATTESTAZIONI SCRITTE**

Nell'ambito delle attestazioni previste, con riferimento alla revisione contabile del bilancio, dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) n° 580, il revisore deve richiedere agli amministratori di fornire attestazioni scritte in merito alle proprie responsabilità per la redazione della relazione sulla gestione e della

relazione sul governo societario, ove predisposta, per la coerenza del loro contenuto rispetto al bilancio nonché per la conformità di tale contenuto a quanto previsto dalle norme di legge. Il revisore deve richiedere altresì agli amministratori di fornire attestazioni scritte in merito alle proprie responsabilità per la completezza e correttezza della relazione sulla gestione e della relazione sul governo societario, ove predisposta.

In relazione alle incoerenze e agli errori riscontrati dal revisore e non corretti dagli amministratori in quanto ritenuti non significativi, il revisore deve applicare il paragrafo 14 del principio di revisione internazionale (ISA Italia) n° 450 "Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile".

### **DOCUMENTAZIONE**

Il revisore deve includere nella documentazione del lavoro predisposta ai fini della revisione contabile del bilancio i risultati delle procedure di cui ai paragrafi 7-15 del presente principio, nel rispetto delle regole previste dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) n° 23012.