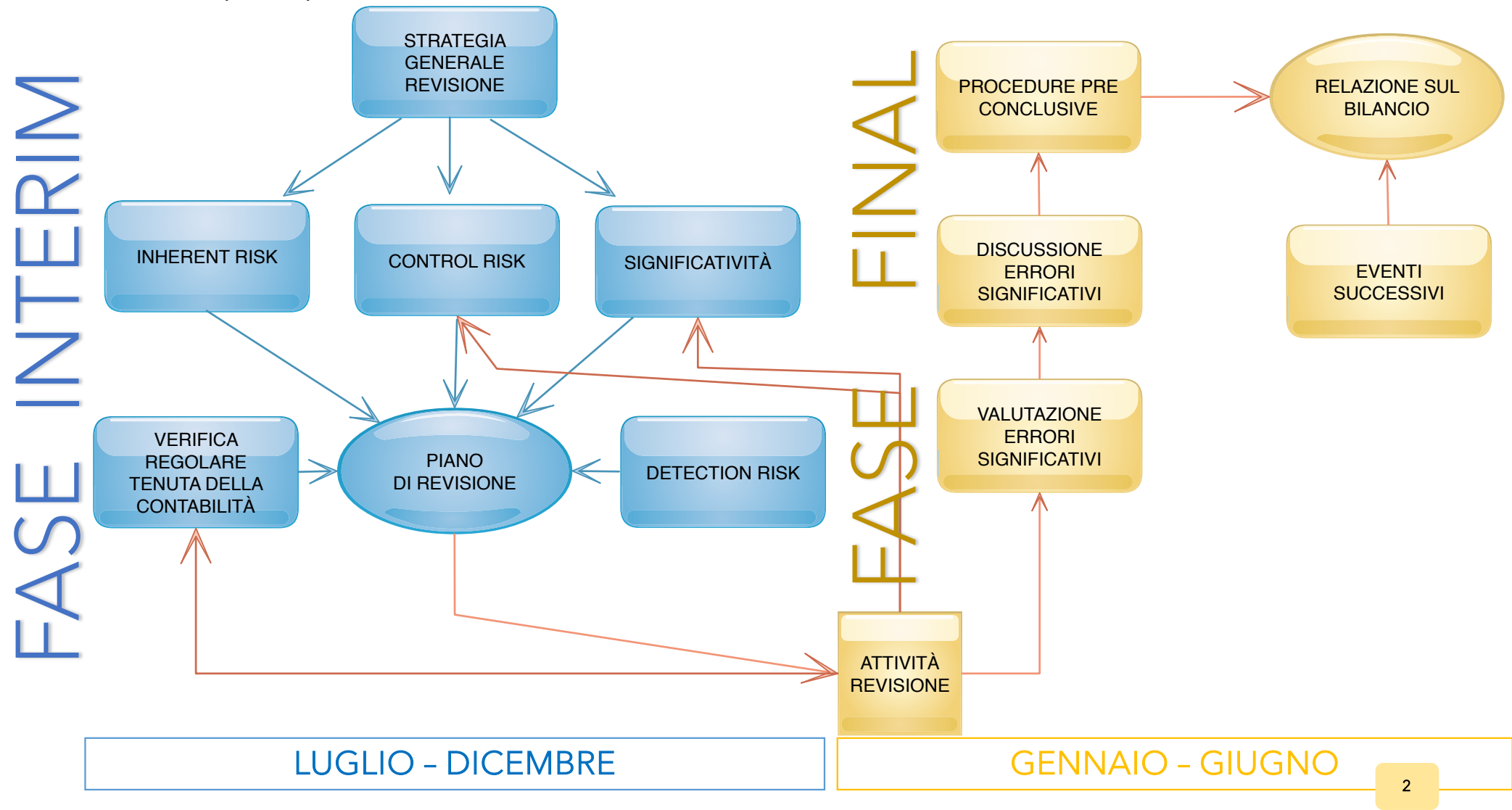




# LA REVISIONE CONTABILE DISAMINA DI ALCUNE PROCEDURE

- IL COMPLETAMENTO DELLA REVISIONE
- LA RELAZIONE DI REVISIONE

*a cura di Sandro Spella*



# FORMAZIONE DEL GIUDIZIO

Ho acquisito una ragionevole sicurezza sul fatto che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi?

Il bilancio è redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai principi contabili, a ragionevoli stime contabili, a informazioni che consentano di comprendere l'effetto delle operazioni, ad una terminologia utilizzata in bilancio appropriata?

Il bilancio nella sua struttura, nel suo contenuto, nel suo complesso consente una corretta rappresentazione delle operazioni e degli eventi?



# COME ARRIVARE ALLA RELAZIONE

## DISAMINA DELLA SIGNIFICATIVITÀ

- sui dati di bilancio

## DISAMINA DEGLI ERRORI

- effetti sulla revisione

## DISAMINA DEL BILANCIO

- se nel complesso non contenga errori significativi

## RELAZIONE DI REVISIONE





# LA SIGNIFICATIVITÀ



## Regola del POLLICE

### SIGNIFICATIVITÀ PER IL BILANCIO

Valore di riferimento	PRASSI NAZIONALE	
	% min	%max
Ricavi	1,00%	3,00%
Utile ante imposte	3,00%	7,00%
Totale attivo	1,00%	3,00%
Patrimonio netto	3,00%	5,00%

### SIGNIFICATIVITÀ OPERATIVA

Tra il 60% e l'85% della significatività per il bilancio nel suo complesso.

### ERRORE CHIARAMENTE TRASCURABILE

Tra il 5% ed il 15% della significatività operativa.

### CALCOLO DELLA SIGNIFICATIVITÀ SUI SALDI DI BILANCIO

Valore di riferimento	Ricavi
Saldo al	31.12.23
valore	€ 5.200.000,00
% di riferimento	3,00%
Motivazione della scelta	Società con un vasto numero di clienti e con elevato numero di fatture. Per tale ragione, riteniamo la posta "ricavi" rappresentativa della realtà aziendale.
<b>Significatività per il bilancio</b>	<b>€ 156.000,00</b>
% di riferimento individuata	80%
Motivazione della scelta	In passato le differenze di revisione non recepite erano assenti o limitate
<b>Significatività operativa</b>	<b>€ 124.800,00</b>
% di riferimento individuata	10%
<b>Errore trascurabile</b>	<b>€ 12.480,00</b>

# VALUTAZIONE DEGLI ERRORI

STEP

DETERMINARE LA SIGNIFICATIVITÀ

ESAMINARE LA TIPOLOGIA DI ERRORE

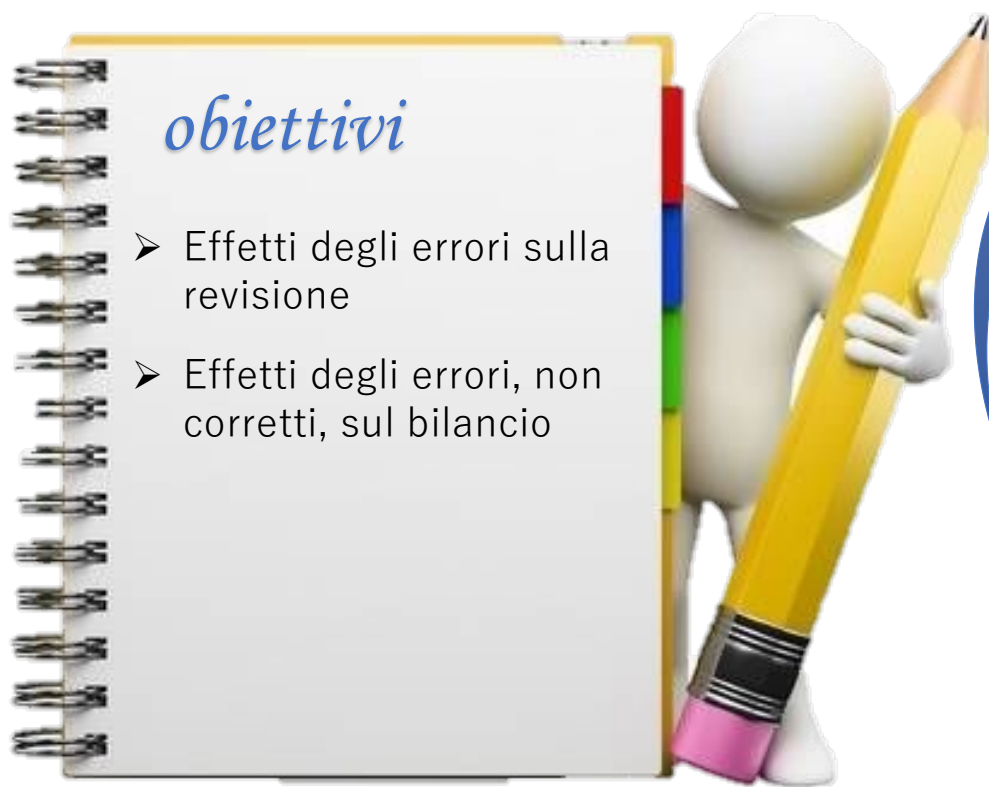
CHIEDERE ALLA GOVERNANCE LA  
CORREZIONE DEGLI ERRORI

VALUTARE LE RAGIONI DELLA NON  
CORREZIONE DEGLI ERRORI NON CORRETTI

VALUTARE GLI EFFETTI DEGLI ERRORI NON  
CORRETTI

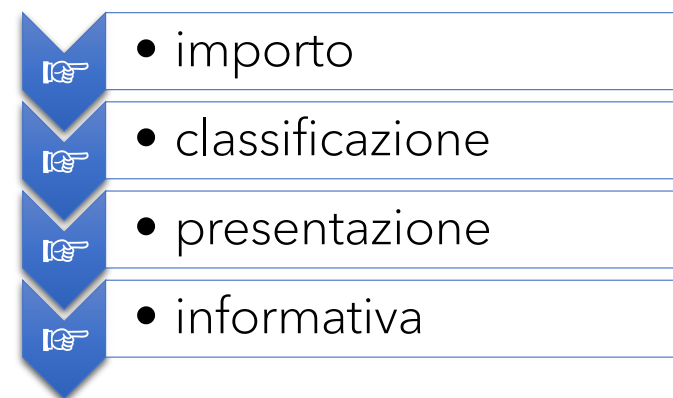


# VALUTAZIONE DEGLI ERRORI



- Effetti degli errori sulla revisione
- Effetti degli errori, non corretti, sul bilancio

**ERRORE:** Una differenza tra l'importo, la classificazione, la presentazione o l'informativa di una voce in un prospetto di bilancio e l'importo, la classificazione, la presentazione o l'informativa richiesti per tale voce affinché sia conforme al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.



ISA Italia 450

# VALUTAZIONE DEGLI ERRORI



# VALUTAZIONE DEGLI ERRORI



ISA Italia 450

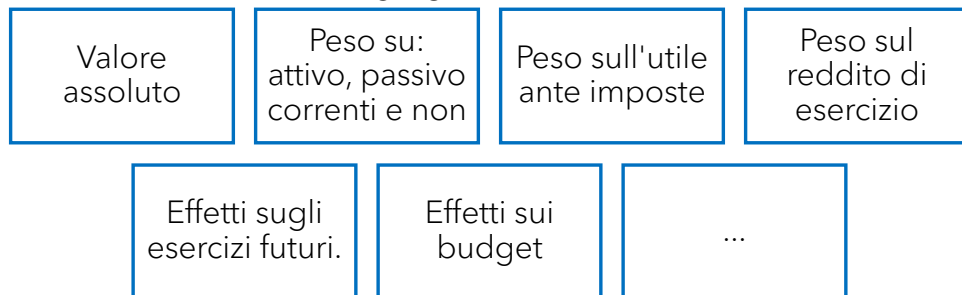
# VALUTAZIONE DEGLI ERRORI

## DISAMINA DEGLI ERRORI

### ASPETTI

#### QUANTITATIVI

Gli effetti quantitativi riguardano l'aspetto prettamente numerico degli errori.



#### QUALITATIVI

Gli effetti qualitativi attengono a valutazione proprie dell'assetto organizzativo e manageriale quale conseguenza degli errori



# VALUTAZIONE DEGLI ERRORI

## PECULIARITÀ

un errore significativo difficilmente può trovare compensazione in un altro errore.

sebbene gli errori vengano spesso aggregati al termine della revisione, alcuni di loro devono essere considerati e documentati separatamente

Gli errori valutati sulla base della loro natura o delle circostanze in cui si sono verificati, non possono essere sommati.

Gli errori valutati sulla base del loro importo possono essere sommati.



# IMPOSTE SUL REDDITO

CONTABILIZZAZIONE

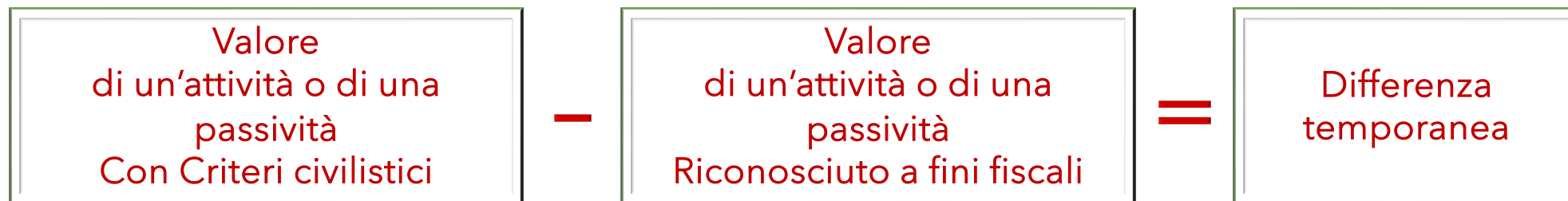
Principio di competenza

~~Criterio  
liquidità:  
iscrizione in  
base alla  
dichiarazione  
dei redditi~~

Nell'esercizio in cui sono  
rilevati i ricavi e i costi a cui  
le imposte si riferiscono

Si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Art. 2423 bis

# IMPOSTE SUL REDDITO



Sorgono  
per via di

Operazioni con effetti  
sul conto economico

Componenti positivi/negativi di  
reddito indeducibili anche

Proventi/oneri che ~~parzialmente~~ <sup>completamente</sup> alla formazione del  
reddito imponibile in un esercizio diverso da quello in  
cui concorrono a determinare il reddito di esercizio  
(civilistico)

Operazioni senza effetti  
sul conto economico

Operazioni straordinarie, correzioni  
errori, principi contabili cambiati,  
rivalutazione di attività, riserve in  
sospensione d'imposta.

O.I.C. 25.

# IMPOSTE SUL REDDITO



Sono differenze temporanee che diverranno imponibili quando il valore contabile dell'attività/passività sarà estinto o realizzato, in tutto o in parte.

## IMPOSTE DIFFERITE

Sono imposte che pure essendo di competenza dell'esercizio sono dovute in esercizi futuri. Le imposte dell'esercizio risultano inferiori alle imposte di competenza rilevate in bilancio. La società iscrive una passività per imposte differite, per le imposte che saranno pagate negli esercizi futuri.

Sono differenze temporanee che, nella determinazione del reddito imponibile di esercizi successivi, si tradurranno in importi deducibili quando il valore contabile dell'attività/passività sarà estinto o realizzato, in tutto o in parte.

## IMPOSTE ANTICIPATE

Generano imposte anticipate, ossia dovute nell'esercizio in corso superiori alle imposte di competenza rilevate in bilancio. La società iscrive un'attività per imposte anticipate per le minori imposte che saranno pagate negli esercizi successivi.

O.I.C. 25.

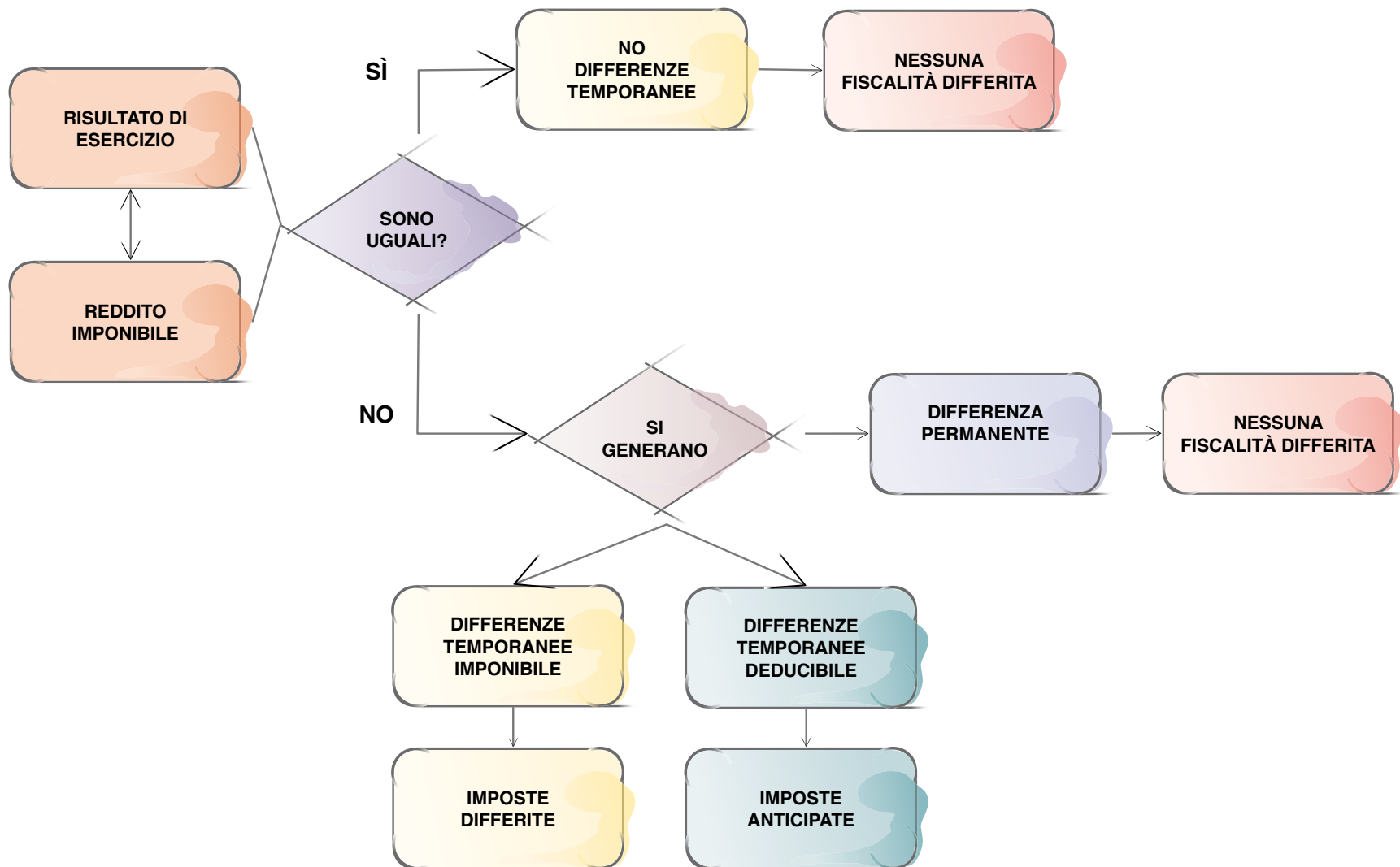
# IMPOSTE SUL REDDITO



Componenti positivi o negativi di reddito  
che sono fiscalmente: totalmente o  
parzialmente indeducibili o esenti

O.I.C. 25.

# IMPOSTE SUL REDDITO



# DISAMINA DEL BILANCIO

ANALISI COMPARATIVA FINALE

EVENTI SUCCESSIVI

CONTINUITÀ AZIENDALE

MANAGEMENT LETTERS

LETTERE DI ATTESTAZIONE

# DISAMINA DEL BILANCIO

## ANALISI COMPARATIVA

Ai fini dei principi di revisione, con il termine “procedure di analisi comparativa” si intendono le **valutazioni dell’informazione finanziaria** mediante analisi di relazioni plausibili tra i dati sia di natura finanziaria che di altra natura. Le procedure di analisi comparativa comprendono anche l’indagine, per quanto ritenuta necessaria, sulle fluttuazioni o sulle relazioni identificate che non sono coerenti con altre informazioni pertinenti o che differiscono dai valori attesi per un importo significativo.

Isa Italia n. 520

# DISAMINA DEL BILANCIO

## ANALISI COMPARATIVA



L'impiego di procedure di analisi comparativa pianificate si basa sull'aspettativa che tra i dati esistano relazioni, e che queste continuino a sussistere in assenza di condizioni note che facciano supporre il contrario.



# DISAMINA DEL BILANCIO

## ANALISI COMPARATIVA FINALE

### comparazione delle voci di bilancio

- analisi degli scostamenti

### condizione finale della società

- patrimoniale, economica, finanziaria

### valutazione di eventuali frodi

- non considerate precedentemente

### informativa di bilancio

- che sia corretta

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI



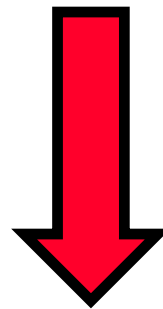
# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

FATTI INTERVENUTI DOPO  
LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CHE



DEVONO  
ESSERE RECEPITI  
NEI VALORI DI  
BILANCIO



NON DEVONO  
ESSERE RECEPITI  
NEI VALORI DI  
BILANCIO



POSSONO  
INCIDERE SULLA  
CONTINUITÀ  
AZIENDALE

O.I.C. 29

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

FATTI CHE DEVONO  
ESSERE RECEPITI NEI VALORI DI  
BILANCIO

**Sono quei fatti positivi e/o negativi che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al postulato della competenza.**

O.I.C. 29

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

FATTI CHE DEVONO  
ESSERE RECEPITI NEI VALORI DI  
BILANCIO

### definizione di una causa

- già in essere alla data di chiusura del bilancio, per un importo diverso da quello prevedibile a tale data

### ulteriore riduzione di valore di attività

- fallimento intervenuto di un debitore del quale credito già si era operata una svalutazione
- vendita di beni in rimanenza a valori inferiori a quelli di valutazione delle rimanenze stesse

### determinazione di un premio per i dipendenti

- per prestazioni erogate e relative all'esercizio chiuso

### scoperta di un errore o di una frode

O.I.C. 29

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

**FATTI CHE NON DEVONO  
ESSERE RECEPITI NEI VALORI DI BILANCIO**

**Sono quei fatti che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.**

O.I.C. 29

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

FATTI CHE NON DEVONO  
ESSERE RECEPITI NEI VALORI DI BILANCIO

riduzione di valore di mercato di taluni strumenti finanziari

- la riduzione però è dovuta a situazioni di mercato successive alla chiusura dell'esercizio

distruzione di impianti di produzione

- per via di calamità

perdita derivante dalla variazione dei tassi di cambio

- su valute estere

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

FATTI CHE POSSONO  
INCIDERE SULLA CONTINUITÀ AZIENDALE

Alcuni fatti successivi alla data di chiusura del bilancio possono far venire meno il presupposto della continuità aziendale.

**ESEMPI:** gli amministratori possono motivatamente manifestare l'intendimento di proporre la liquidazione della società o di cessare l'attività operativa.

le condizioni gestionali della società stessa, quali un peggioramento nel risultato di gestione e nella posizione finanziaria dopo la chiusura dell'esercizio, possono far sorgere la necessità di considerare se, nella redazione del bilancio d'esercizio, sia ancora appropriato basarsi sul presupposto della continuità aziendale.

Se il presupposto della continuità aziendale non risulta essere più appropriato al momento della redazione del bilancio, è necessario che nelle valutazioni di bilancio si tenga conto degli effetti del venir meno della continuità aziendale.

O.I.C. 29



# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE

### GLI AMMINISTRATORI

Devono provare l'esistenza della continuità aziendale nell'ambito della relazione sulla gestione e della nota integrativa.

### I REVISORI

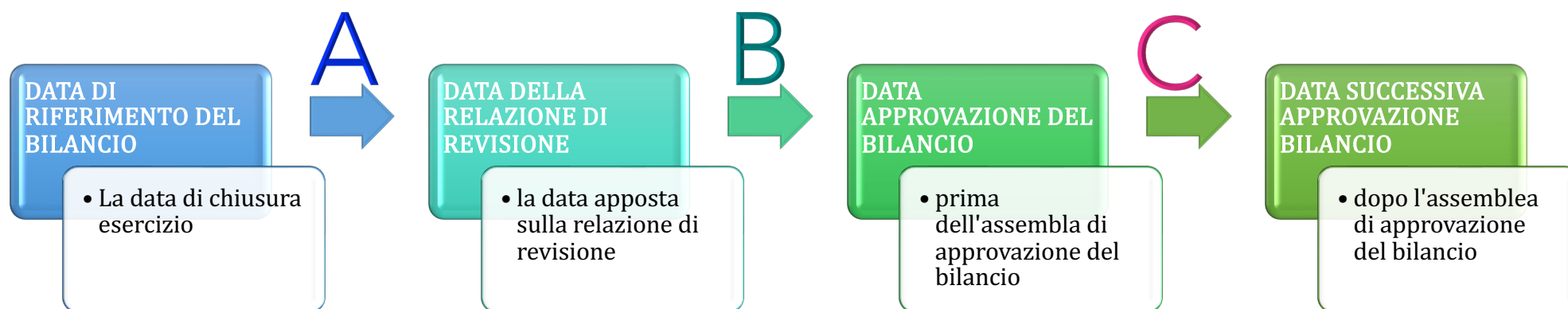
Devono acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sull'appropriato utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio e concludere se vi sia un'incertezza significativa riguardo alla capacità dell'impresa di continuare ad operare almeno per 12 mesi come entità in funzionamento.

### I SINDACI

Il Collegio sindacale, nell'ambito dell'attività di vigilanza, è tenuto a monitorare la continuità aziendale e a comunicare agli amministratori la sussistenza di fatti idonei a pregiudicare la continuità aziendale dell'impresa con invito a provi rimedio. Al ricorrere dei presupposti richiesti dalla legge, il collegio sollecita gli opportuni provvedimenti...

# DISAMINA DEL BILANCIO

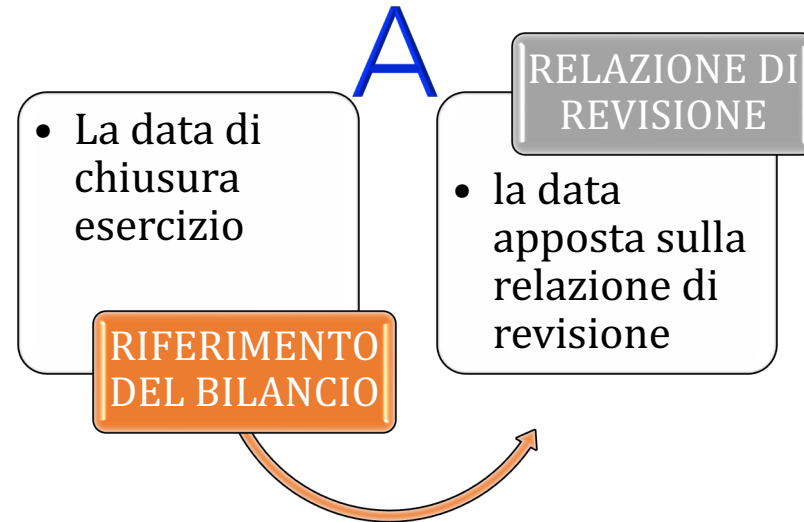
## EVENTI SUCCESSIVI



l. 56/2003 art. 238

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI



## Il revisore:

**deve** effettuare procedure di revisione volte ad acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati del fatto che siano stati identificati tutti gli eventi intervenuti in questo lasso di tempo che richiedano rettifiche o informativa nel bilancio.

**non è tenuto** a svolgere ulteriori procedure di revisione relative agli aspetti per i quali procedure di revisione precedentemente svolte abbiano già fornito conclusioni soddisfacenti.

Libro Italia n. 560

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI



# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

- La data di chiusura esercizio

RIFERIMENTO  
DEL BILANCIO

RELAZIONE DI  
REVISIONE

- la data apposta sulla relazione di revisione

Il revisore:



Sulla competenza economica, il test del cut

Sui crediti: incassi e

Sulle note di credito

Peculiarità: annullamento ordini, perdita clienti o fornitori, distruzione beni,

Sulle rimanenze per accertare che il loro valore non ecceda quello presunto di realizzo

Disamina su situazioni contabili o amministrative che chiariscono elementi presenti nel bilancio

Sulle parti correlate, transazioni, rapporti,

Insorgenza di passività potenziali.

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI



Il revisore:



- discute l'aspetto con la direzione e, ove appropriato, con i responsabili delle attività di governance;



- stabilisce se il bilancio necessita di modifiche e, in tal caso,
- svolge indagini su come la direzione intende affrontare l'aspetto nel bilancio.

**Se il bilancio è modificato:**



- svolge sulla modifica le procedure di revisione necessarie.



- predispone una nuova relazione di revisione sul bilancio modificato.

# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

DATA  
APPROVAZIONE DEL  
BILANCIO

- prima dell'assemblea di approvazione del bilancio

DATA SUCCESSIVA  
APPROVAZIONE  
BILANCIO

- dopo l'assemblea di approvazione del bilancio

Il revisore:



A

- discute l'aspetto con la direzione e, ove appropriato, con i responsabili delle attività di governance;

B

- stabilisce se il bilancio necessita di modifiche e, in tal caso,
- svolge indagini su come la direzione intende affrontare l'aspetto nel bilancio.

Se il bilancio è modificato:

I

- svolge sulla modifica le procedure di revisione necessarie.

II

- riesamina le misure poste in essere dalla direzione per assicurarsi che tutti coloro che hanno ricevuto il bilancio precedentemente approvato insieme alla relazione di revisione siano informati della situazione

III

- predispone una nuova relazione di revisione sul bilancio modificato.



# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

DATA APPROVAZIONE DEL BILANCIO

- prima dell'assemblea di approvazione del bilancio

DATA SUCCESSIVA APPROVAZIONE BILANCIO

- dopo l'assemblea di approvazione del bilancio

A

- discute l'aspetto con la direzione e, ove appropriato, con i responsabili delle attività di governance;

B

- stabilisce se il bilancio necessita di modifiche e, in tal caso,
- svolge indagini su come la direzione intende affrontare l'aspetto nel bilancio.

Il revisore:



Se il bilancio NON è modificato:

il revisore deve notificare alla direzione ed ai responsabili delle attività di governance che egli intraprenderà azioni volte a prevenire che si faccia affidamento in futuro sulla relazione di revisione.

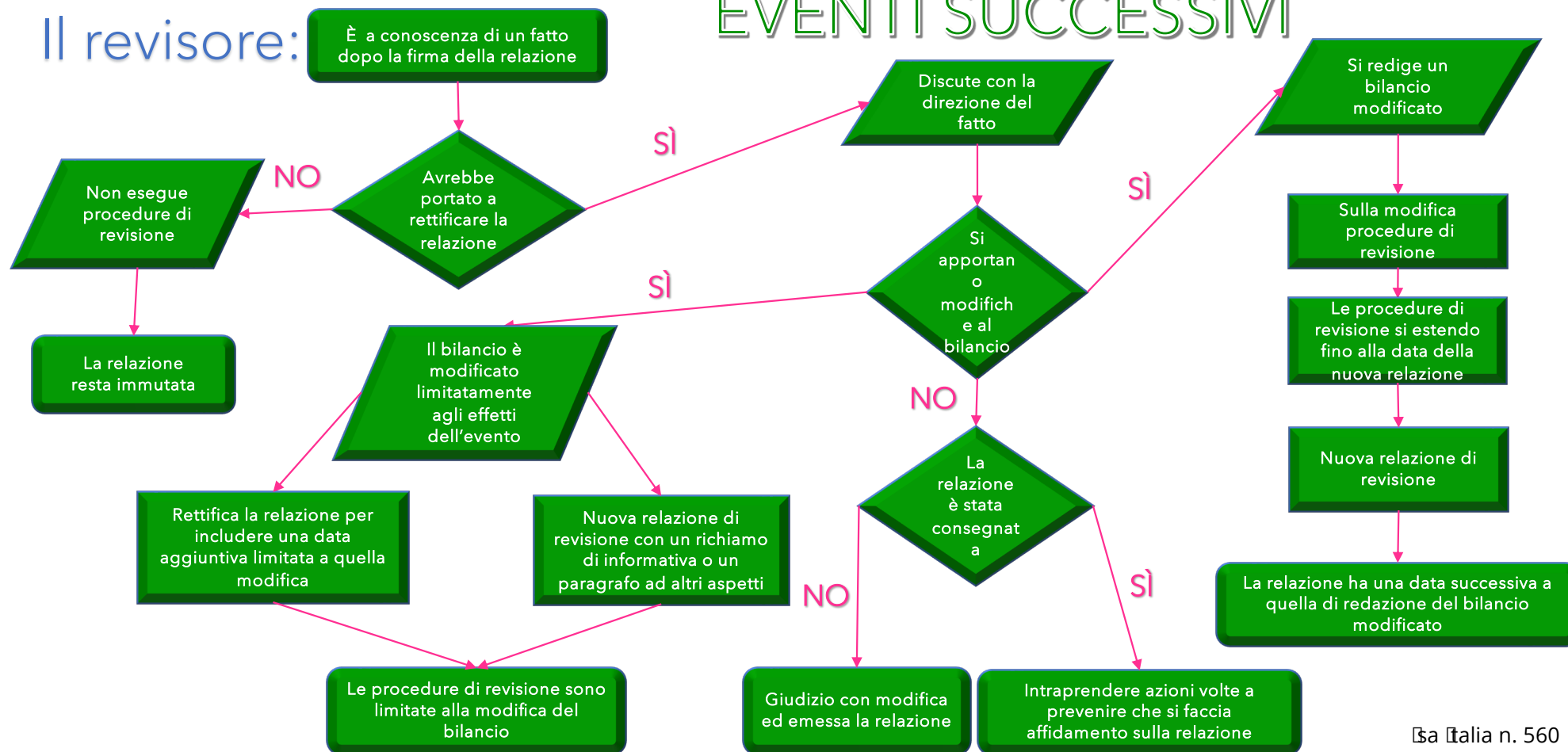
Se, nonostante tale notifica, la direzione ovvero i responsabili delle attività di governance non pongono in essere le misure necessarie, il revisore deve intraprendere azioni appropriate volte a prevenire che si faccia affidamento sulla relazione di revisione.



# DISAMINA DEL BILANCIO

## EVENTI SUCCESSIVI

Il revisore:



l. 560

# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



**Nella redazione del bilancio, la valutazione delle voci  
deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva  
della continuazione dell'attività.**

Art. 2423 *bis* C.C.

# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



In base al presupposto della continuità aziendale, il bilancio è redatto assumendo che l'impresa operi e continui ad operare nel prevedibile futuro come un'entità in funzionamento



I bilanci redatti per scopi di carattere generale sono predisposti utilizzando il presupposto della continuità aziendale, a meno che la direzione intenda liquidare l'impresa o interromperne l'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte



Quando l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale è appropriato, le attività e le passività vengono contabilizzate in base al presupposto che l'impresa sarà in grado di realizzare le proprie attività e far fronte alle proprie passività durante il normale svolgimento dell'attività aziendale.

# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



Nella fase di preparazione del bilancio, la direzione aziendale deve effettuare una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, nella nota integrativa dovranno essere chiaramente fornite le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze.

Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

OIC n. 11, § 22

# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



Ove la valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito porti la direzione aziendale a concludere che, nell'arco temporale futuro di riferimento, non vi sono ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività, ma non si siano ancora accertate ai sensi dell'art. 2485 del codice civile cause di scioglimento di cui all'art. 2484 del codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è pur sempre fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo peraltro conto, nell'applicazione dei principi di volta in volta rilevanti, del limitato orizzonte temporale residuo.

La nota integrativa dovrà descrivere adeguatamente tali circostanze e gli effetti delle stesse sulla situazione patrimoniale ed economica della società.

OIC n. 11, § 23

# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



Quando, ai sensi dell'articolo 2485 del codice civile, viene accertata dagli amministratori una delle cause di scioglimento di cui all'articolo 2484 del codice civile, il bilancio d'esercizio è redatto senza la prospettiva della continuazione dell'attività, e si applicano i criteri di funzionamento, così come previsti al paragrafo 23, tenendo conto dell'ancor più ristretto orizzonte temporale. Ciò vale anche quando tale accertamento avviene tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio.

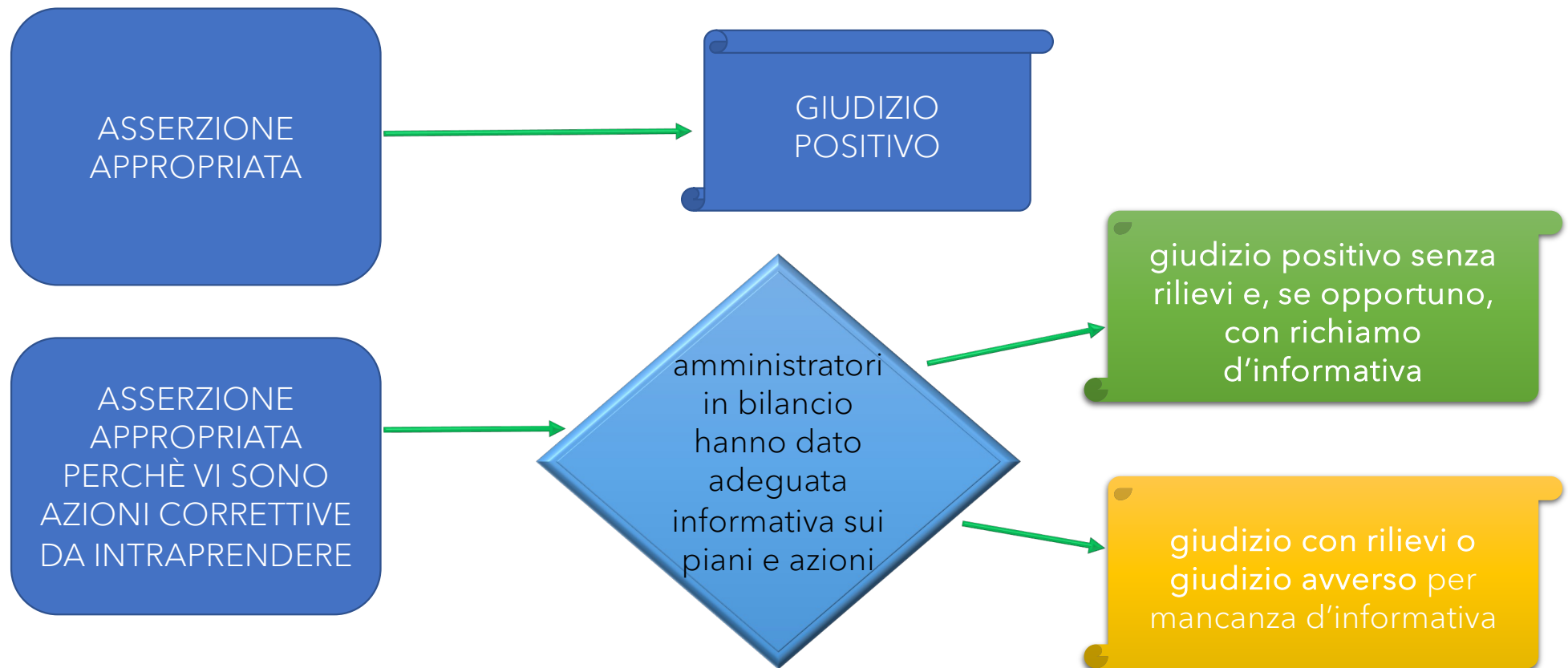
# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



# DISAMINA DEL BILANCIO

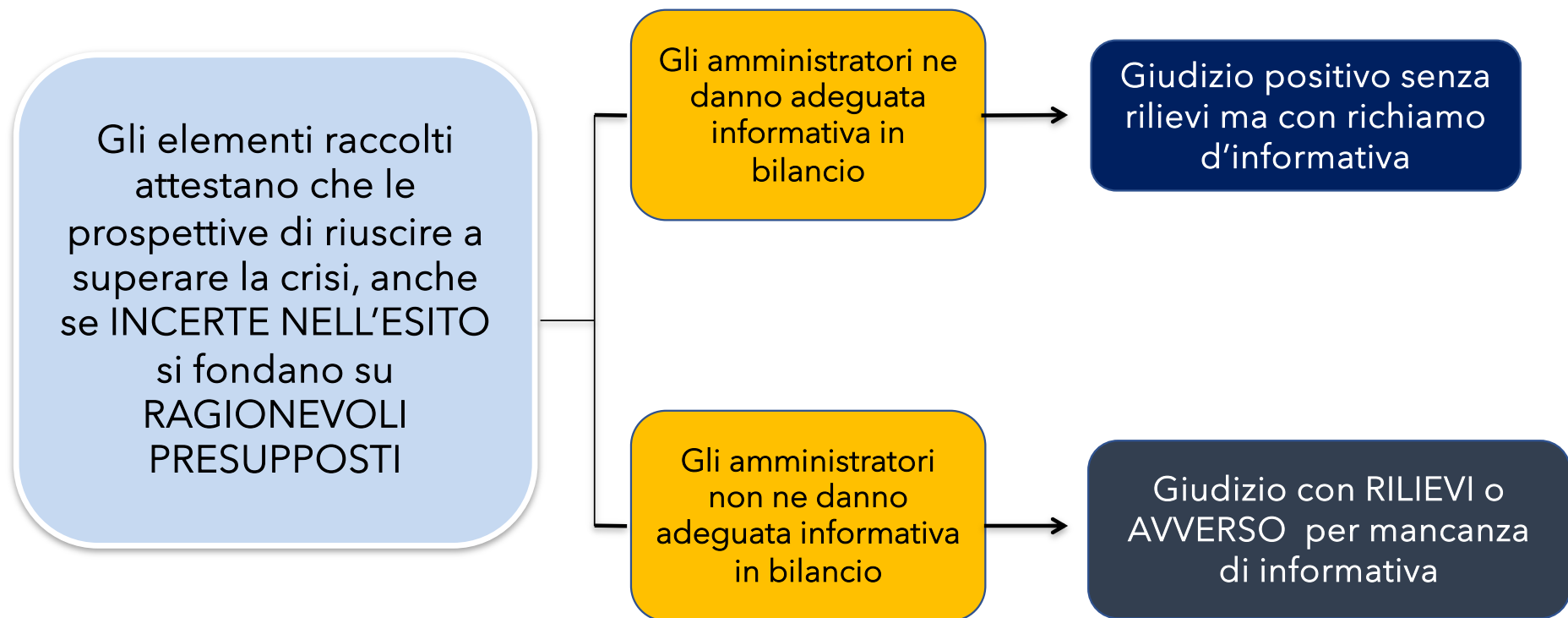
## CONTINUITÀ AZIENDALE





# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



# DISAMINA DEL BILANCIO

## CONTINUITÀ AZIENDALE



# DISAMINA DEL BILANCIO

## MANAGEMENT LETTERS

### Isa Italia n. 260

- Comunicazioni ai responsabili delle attività di *governance*

### Isa Italia n. 265

- Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di *governance* ed alla direzione

# DISAMINA DEL BILANCIO

Il revisore mira:

## LETTERE DI ATTESTAZIONE

- Ad acquisire attestazioni scritte dalla direzione e, ove appropriato, dai responsabili delle attività di governance sul fatto che essi ritengono di aver adempiuto alle loro responsabilità per la redazione del bilancio e per la completezza delle informazioni fornite al revisore;
- A supportare altri elementi probativi relativi al bilancio o a specifiche asserzioni in esso contenute mediante attestazioni scritte se ritenute necessarie dal revisore o richieste da altri principi di revisione;
- Ad adottare misure appropriate in risposta alle attestazioni scritte fornite dalla direzione e, ove appropriato, dai responsabili delle attività di governance, ovvero nei casi in cui la direzione o, ove appropriato, i responsabili delle attività di governance, non forniscono le attestazioni scritte richieste dal revisore.

Isa Italia n. 580

# DISAMINA DEL BILANCIO

Redazione del bilancio Il contenuto: LETTERE DI ATTESTAZIONE

Il revisore deve richiedere alla direzione di fornire un'attestazione scritta sul fatto che essa ha adempiuto alle sue responsabilità relative alla redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, incluso ove pertinente la sua corretta rappresentazione, come stabilito nei termini dell'incarico di revisione.

Informazioni fornite al revisore e completezza delle operazioni

Il revisore deve richiedere alla direzione di fornire un'attestazione scritta sul fatto che:

a) essa ha fornito al revisore tutte le informazioni pertinenti e l'accesso come concordato nei termini dell'incarico di revisione; b) tutte le operazioni sono state registrate e riflesse nel bilancio.

Descrizione delle responsabilità della direzione nelle attestazioni scritte

Le responsabilità della direzione devono essere descritte nelle attestazioni scritte nello stesso modo in cui tali responsabilità sono descritte nei termini dell'incarico di revisione.

Legge Italia n. 580

# FORMAZIONE DEL GIUDIZIO

Ho acquisito una ragionevole sicurezza sul fatto che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi?

Il bilancio è redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai principi contabili, a ragionevoli stime contabili, a informazioni che consentano di comprendere l'effetto delle operazioni, ad una terminologia utilizzata in bilancio appropriata?

Il bilancio nella sua struttura, nel suo contenuto, nel suo complesso consente una corretta rappresentazione delle operazioni e degli eventi?



# FORMAZIONE DEL GIUDIZIO

IL BILANCIO CONTIENE NEL SUO COMPLESSO ERRORI SIGNIFICATIVI O NON SI È IN GRADO DI ACQUISIRE ELEMENTI PROBATIVI SUFFICIENTI ED APPROPRIATI PER CONCLUDERE CHE IL BILANCIO NEL SUO COMPLESSO NON CONTENGA ERRORI SIGNIFICATIVI?



# RELAZIONE DI REVISIONE

## UN PARAGRAFO INTRODUTTIVO

- identifica il bilancio di esercizio sottoposto a revisione legale e il quadro normativo sull'informazione finanziaria

## UNA DESCRIZIONE DELLA PORTATA DELLA REVISIONE LEGALE SVOLTA

- con l'indicazione dei principi di revisione osservati

## UN GIUDIZIO SUL BILANCIO

- indica chiaramente se il bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e se rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio;

## EVENTUALI RICHIAMI DI INFORMATIVA

- che il revisore sottopone all'attenzione dei destinatari del bilancio, senza che essi costituiscano rilievi;



# RELAZIONE DI REVISIONE

UN GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE  
CON IL BILANCIO E SULLA SUA CONFORMITÀ ALLE NORME DI LEGGE.

- Il giudizio contiene altresì una dichiarazione rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, circa l'eventuale identificazione di errori significativi nella relazione sulla gestione, nel qual caso sono fornite indicazioni sulla natura di tali errori;

UNA DICHIARAZIONE SU EVENTUALI INCERTEZZE SIGNIFICATIVE

- relative a eventi o a circostanze che potrebbero sollevare dubbi significativi sulla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale

L'INDICAZIONE DELLA SEDE DEL REVISORE LEGALE



# LA REVISIONE CONTABILE DISAMINA DI ALCUNE PROCEDURE

## FINE

- IL COMPLETAMENTO DELLA REVISIONE
- LA RELAZIONE DI REVISIONE

*Grazie molte per l'attenzione prestatami.*

*Sandro Spella*