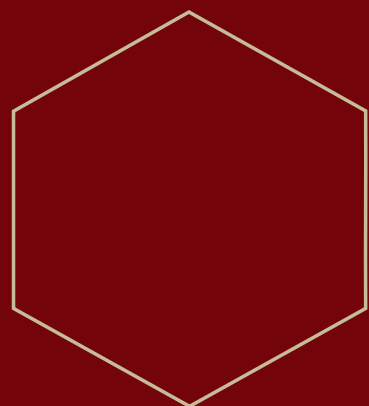


Le carte di lavoro nella fase conclusiva

Vito Zarzana


Consigliere Fondazione Centro Studi UNGDCEC





Temi dell'intervento





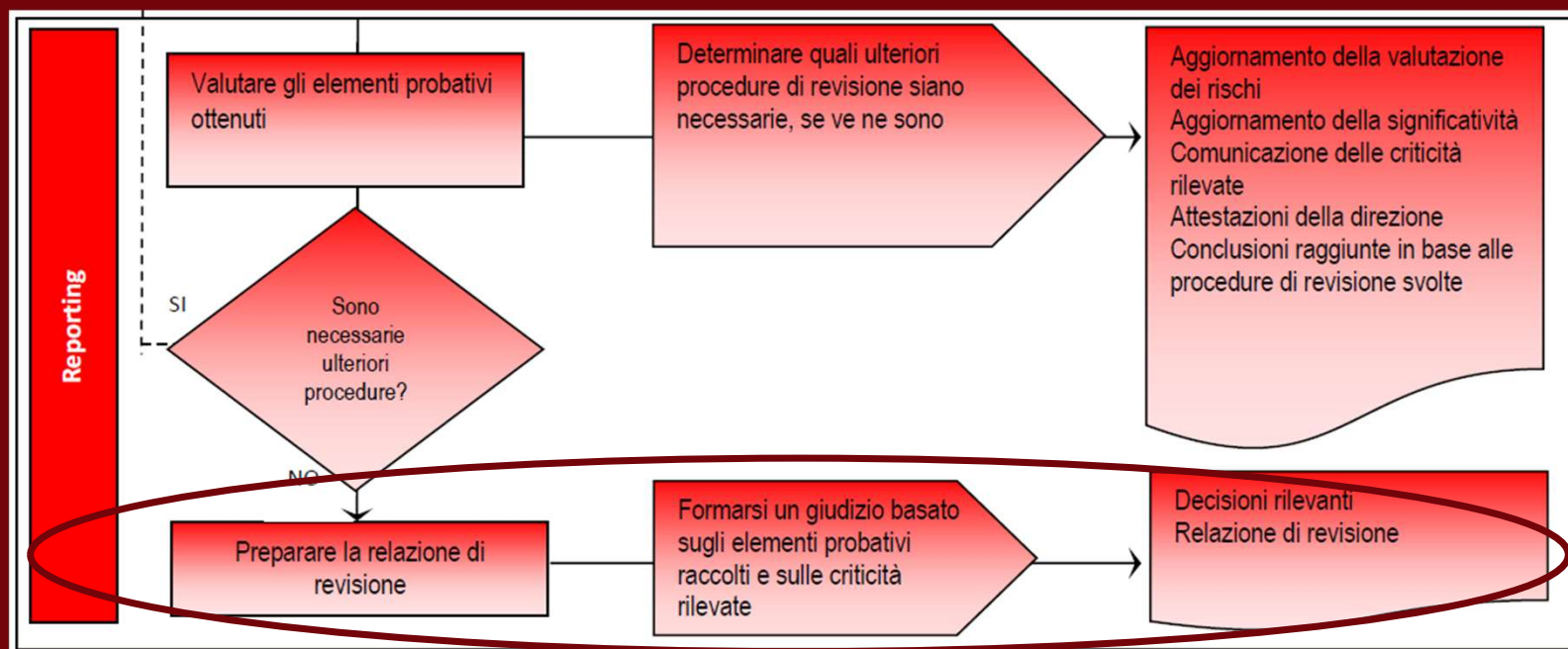
LE CARTE DI
LAVORO NELLA
FASE CONCLUSIVA

La conclusione del processo di revisione

La conclusione del processo di revisione

ISA Italia 700

Diagramma della revisione



rif. «APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI» CNDCEC)

La conclusione del processo di revisione



ISA Italia 700

ISA Italia 705

ISA Italia 706

A seguito dell'esecuzione delle procedure di revisione pianificate e, pertanto, nella fase di *reporting* si deve procedere ad una valutazione complessiva degli esiti conseguiti. Tale valutazione evidenzia, in primo luogo, il riesame critico dell'attività svolta nel suo complesso, con l'obiettivo di assumere decisioni coerenti e pervenire, quale momento conclusivo del processo, alla predisposizione della relazione di revisione.

La conclusione del processo di revisione



ISA Italia 700

Il punto di partenza sono gli obiettivi del revisore legale individuati nell'ISA Italia 700. In particolare, secondo tale principio

«...Gli obiettivi del revisore sono i seguenti:

a) formarsi un giudizio sul bilancio sulla base della valutazione delle conclusioni tratte dagli elementi probativi acquisiti;

b) esprimere chiaramente tale giudizio mediante una relazione scritta.


...»

La conclusione del processo di revisione

The logo for ISA Italia 700 is a white, horizontally-oriented hexagon with a thin black border, containing the text "ISA Italia 700" in a black, sans-serif font.

ISA Italia 700

«...Il revisore deve formarsi un **giudizio** in merito al fatto se il bilancio sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile...»



LE CARTE DI
LAVORO NELLA
FASE CONCLUSIVA

Riesame del lavoro svolto

Riesame del lavoro svolto

ISA Italia 700

Al termine del processo di revisione e a completamento delle procedure di revisione pianificate è imperativo procedere con una valutazione accurata dei risultati ottenuti.

Si deve iniziare con un'analisi degli errori identificati, seguita da un esame complessivo del lavoro svolto (carta di lavoro G5). Questa fase è cruciale per la relazione di revisione. Tale approccio garantisce che ogni aspetto del controllo sia stato considerato meticolosamente, permettendo di giungere a conclusioni che riflettano una comprensione approfondita e dettagliata di quanto emerso nel corso delle attività di revisione.

Riesame del lavoro svolto

ISA Italia 700

Rif. carta di lavoro: G5

AREA CERAMICHE S.R.L.
Bilancio al 31/12/2024
Riesame del lavoro

Riesame del lavoro


Controllo	Esito
il lavoro è stato svolto in conformità ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamenti applicabili	Si
sono stati evidenziati gli aspetti significativi che richiedono ulteriori considerazioni	Si
sono state svolte consultazioni appropriate e le conclusioni raggiunte sono state documentate e messe in atto	Si
vi è la necessità di modificare la natura, la tempistica e l'estensione del lavoro svolto	No
il lavoro svolto supporta le conclusioni raggiunte ed è documentato in modo appropriato	Si
gli elementi probativi acquisiti sono sufficienti e appropriati a supportare la relazione di revisione	Si
gli obiettivi delle procedure dell'incarico sono stati conseguiti	Si

REPORT DI REVISIONE

N. rif. Carta di lavoro: G5

Dati compilazione e controllo

Nominativo	Data compilazione	Data controllo	Firma
ZARZANA VITO - Revisore	20/02/2025		



LE CARTE DI
LAVORO NELLA
FASE CONCLUSIVA

Attestazioni

Attestazioni

Il principio di revisione (ISA Italia) 580 dispone che *“Il revisore deve ottenere attestazioni scritte dalla direzione che abbia un appropriato livello di responsabilità per il bilancio e una conoscenza delle tematiche in questione”*.

La lettera di attestazione è una dichiarazione da parte della direzione il quale afferma:

- di aver adempiuto alle proprie responsabilità per la redazione del bilancio;
- di aver fornito le informazioni pertinenti come concordato nei termini dell'incarico di revisione;
- che tutte le operazioni sono state registrate e riflesse in bilancio.

ISA Italia 580

ISA Italia 450

Attestazioni

In questo documento si delineano le responsabilità della direzione.

Non vi è una data perentoria entro cui far sottoscrivere queste attestazioni, ma non deve essere successiva alla data della relazione di revisione sul bilancio.

Le attestazioni riguardano tutti i bilanci d'esercizio oggetto dell'incarico.

Le attestazioni sono indirizzate al revisore e rappresentano una carta di lavoro del professionista che sarà quindi archiviata e conservata nel fascicolo di revisione legale.

Pur non rappresentando elementi probativi le attestazioni scritte sono comunque a completamento e supporto di tali elementi raccolti dal revisione legale.

È un documento necessario (carta di lavoro E09).

ISA Italia 580

ISA Italia 450

Attestazioni

ISA Italia 580

ISA Italia 450

Da stampare su carta intestata della società revisionata e da far firmare dal legale rappresentante e siglata su ogni pagina.

**LETTERA DI ATTESTAZIONE PER LA REVISIONE CONTABILE
SUL BILANCIO D'ESERCIZIO
REDATTO SECONDO LE NORME DI LEGGE ITALIANE**

Al revisore
Cognome Nome

Fiorano Modenese, 15/04/2025

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi del D.Lgs. 39/2010, del bilancio d'esercizio della società **AREA CERAMICHE S.R.L.** al 31/12/2024 che mostra un patrimonio netto di euro **1000**, comprensivo di un **utile (o perdita) di euro 1000**, Le confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Sua attenzione nello svolgimento del Suo lavoro:

- o la finalità dell'incarico a Lei conferito è di esprimere il Suo giudizio professionale che il suddetto bilancio presenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico della **AREA CERAMICHE S.R.L.** in conformità al quadro normativo di riferimento. In relazione al Suo incarico di revisione contabile Le confermiamo che è nostra responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico d'esercizio della società.
- o il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Le 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 bilancio.
- o Le 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 al **Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati]**. Le confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi 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.
- o abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
 - a. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
 - b. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione in forma comunque sostanzialmente definitiva;
 - c. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
 - d. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della società dai quali Lei riteneva necessario acquisire elementi probativi.
- o Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.
- o Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Le confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio

e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La significatività 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.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:


- o Le confermiamo:
 - che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società, che hanno coinvolto:
 - la direzione;
 - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio.
- o Le confermiamo di non aver ricevuto (oppure: di avervi informato in merito alle) comunicazioni ai sensi dell'art. 25- octies del D.Lgs. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) da parte del collegio sindacale (oppure: ricevute in data _____) né (oppure: e altresì, in merito alle) segnalazioni da parte di creditori pubblici qualificati ai sensi dell'art. 25-novies del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di _____ ricevute in data _____) né (oppure: nonché in merito alle) comunicazioni da parte di banche e intermediari finanziari ai sensi dell'art. 25-decies del predetto Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di _____, ricevute in data _____).
- o Le confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.
- o (se applicabile) Le 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 vigilanza.
- o Non vi sono state operazioni di entità o incidenza eccezionale [oltre a quelle evidenziate in bilancio].
- o Le confermiamo che il bilancio d'esercizio non è inficiato di errori significativi, incluse le omissioni.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato anche con riferimento a quanto fornito avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza, costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Sua attività di revisione legale e per l'espressione del Suo giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

Cordiali saluti.

AREA CERAMICHE S.R.L.

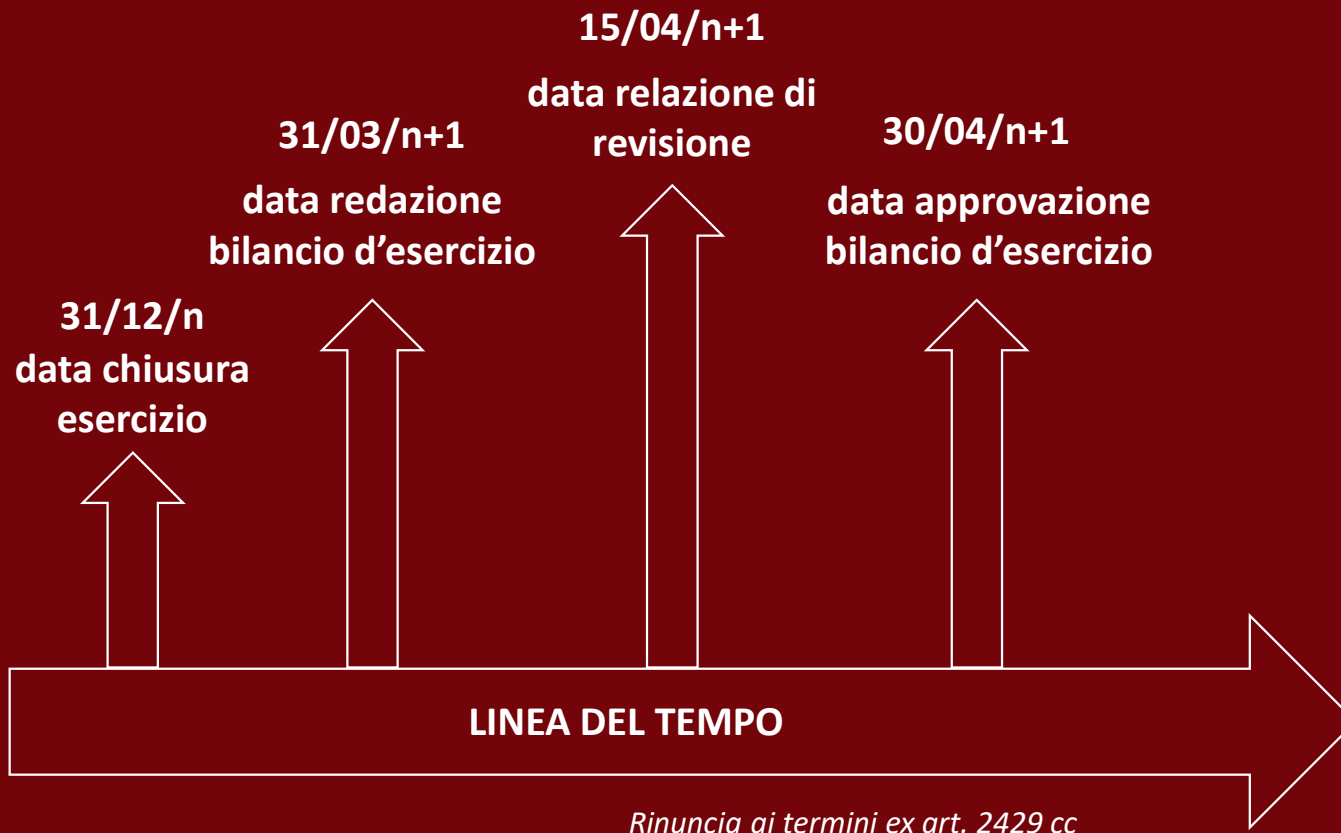
Il legale rappresentante



LE CARTE DI
LAVORO NELLA
FASE CONCLUSIVA

La relazione di revisione

La relazione di revisione



La relazione di revisione

La relazione unitaria del CN

Tale documento unisce due relazioni in un testo unico combinando le sinergie presenti nelle singole funzioni: quelle del collegio sindacale, o sindaco unico, e quelle del revisore legale. Tale coordinamento è il risultato del lavoro svolto in termini di vigilanza ex art. 2429, co. 2, c.c., e in termini di revisione legale, ai sensi del citato art. 14 d.lgs. 39 del 2010.

Pertanto, qualora fosse presente un incarico di sindaco con funzioni di revisione legale si può optare per questa relazione unitaria grazie al quale esporre in modo coordinato e sistemico sia le attività di vigilanza che quelle di revisione.

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

La relazione unitaria del CN

Il modello di relazione unitaria prevede due sezioni:

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

B) Relazione sulla attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

B1 Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

B2 Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

B3 Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

La struttura della relazione di revisione

- Titolo
- Destinatari
- Giudizio del revisore
- Elementi alla base del giudizio
- Continuità aziendale
- Aspetti chiave della revisione
- Responsabilità della direzione per il bilancio
- Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio
- Firma del revisore legale
- Sede
- Data

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

Il «titolo» del documento

Il titolo da inserire al documento deve avere l'obiettivo di informare il lettore del bilancio d'esercizio che tale relazione contiene una sola sezione relativa alla funzione di revisione legale. Pertanto, la relazione di revisione legale potrà avere il seguente titolo:

“Relazione del Revisore Legale all’assemblea degli azionisti (dei soci) indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 27.01.2010, n. 39”

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

I destinatari

I destinatari sono tutti i soci/azionisti che si riuniscono per l'approvazione del bilancio d'esercizio; quindi sono i soggetti indicati dalla legge.

Nella pratica l'unica differenza riscontrabile è nella tipologia della società «revisionata», ad esempio:

Agli azionisti della Alfa SpA

Ai soci della Alfa Srl

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

Tipi di giudizio al bilancio d'esercizio

Il revisore legale può esprimere due diversi giudizi sul bilancio:

un **giudizio positivo**, o meglio definito “giudizio senza modifica”, disciplinato dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 700;

un **giudizio con modifica**, disciplinato dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 705. A sua volta suddividibile nelle seguenti tre tipologie di giudizio:

giudizio con rilievi;

giudizio negativo;

dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio.

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

Tipi di giudizio al bilancio d'esercizio

Giudizio con rilievi

È un giudizio positivo in cui viene dato evidenza che, fatto eccezione dei rilievi identificati in relazione, il bilancio è comunque redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato dell'esercizio.

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

Tipi di giudizio al bilancio d'esercizio

Giudizio con rilievi

Il giudizio con rilievi è comunque un giudizio positivo in cui, dopo l'esecuzione delle attività di revisione, il professionista rileva la presenza di errori che siano:

significativi ma non pervasivi (cosiddetto «rilievo per deviazione»);

oppure non identificati (cosiddetto «rilievo per limitazioni»). Tali errori potrebbero essere significativi ma non pervasivi.

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

Tipi di giudizio al bilancio d'esercizio

Giudizio negativo

È un'opinione quindi un giudizio non positivo al bilancio d'esercizio. Il bilancio non è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato dell'esercizio.

Quando il revisore legale acquisisce elementi probativi sufficienti ad identificare errori, singolarmente o nel loro insieme, significativi e pervasivi per il bilancio d'esercizio, deve esprimere un giudizio negativo. In altri termini, il revisore legale deve affermare che il bilancio non è conforme alle norme di redazione che devono essere applicate.

ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

La relazione di revisione

Tipi di giudizio al bilancio d'esercizio

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Il questa situazione il revisore legale si trova incapace di dare una indicazione precisa e puntuale al bilancio d'esercizio. Non è riuscito ad acquisire gli elementi probativi tali da riuscire ad avere un'opinione.


ISA Italia 200

art. 14 D.Lgs. 27.01.2010 n.39

ISA Italia 700

ISA Italia 705

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società al [REDACTED] del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, in forma *incompleta, non sempre ispirate al criterio della competenza, con errori di natura significativa che fanno fortemente temere singolarmente o nel loro insieme l'esistenza di errori pervasivi e di un elevato rischio di continuità aziendale. Per questi motivi, meglio descritti nel paragrafo successivo, si manifesta l'impossibilità di poter esprimere un giudizio*



LE CARTE DI
LAVORO NELLA
FASE CONCLUSIVA

Richiamo di informativa

Richiamo di informativa

ISA Italia 706

Il richiamo di informativa costituisce un paragrafo presente nella relazione di revisione quando il revisore considera necessario porre l'attenzione su un determinato aspetto presente nel bilancio d'esercizio della società oggetto dell'incarico di revisione. Ad esempio può accadere in relazione a:

- incertezza relativa all'esito futuro di contenziosi di natura eccezionale o di azioni da parte di autorità di vigilanza;
- grave catastrofe che abbia avuto, o continui ad avere, un effetto significativo sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa.

Richiamo di informativa

ISA Italia 706

Nella relazione di revisione il professionista deve:

- a) inserire tale richiamo in una sezione separata della relazione di revisione dal titolo "Richiamo d'informativa";
- b) inserire nel paragrafo un chiaro riferimento all'aspetto da evidenziare e alla collocazione presente nel bilancio;
- c) indicare che il giudizio del revisore non è espresso con modifica in relazione all'aspetto evidenziato.

Richiamo di informativa

ISA Italia 706

Esempio di paragrafo

«Richiamo di informativa

Si richiama l'attenzione su quanto esposto dal Consiglio di Amministrazione/Amministratore Unico nella nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, in merito agli effetti ... della società. Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.»

A decorative graphic on the left side of the slide. It features a large yellow hexagon at the top, a red hexagon at the bottom, and a dark blue hexagon at the very bottom. In the center, there is a cluster of white documents with blue and red charts and graphs, partially overlapping the other shapes. A thin yellow hexagonal outline is also visible on the left side.

Grazie

Vito Zarzana

Consigliere Fondazione Centro Studi UNGDCEC