WEBINAR GRATUITO

Lunedì, 15 Giugno 2026, ore 17.00 (CET)

Il processo di revisione del bilancio
(Parte II)

Programma
- Obiettivi generali;
- Pianificazione del lavoro;
- Documentazione;
- Conclusione del lavoro.

RELATORI

Daniele Monesi
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Davide Villa
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Ascheri Academy
FORMAZIONE PROFESSIONALE

Ascheri & Partners
STUDIO COMMERCIALISTI

Ascheri Nelson
STUDIO LEGALE

LA DOCUMENTAZIONE

Ascheri Academy

Perché la documentazione è importante

- Un controllo non documentato è un controllo non eseguito
- Autotutela
- ISA Italia 230 (La documentazione della revisione contabile)
- ISA Italia 220 revised (Modifiche agli standard sulla qualità dell'incarico)
- Documentazione e controllo della qualità
- Principi per la gestione del rischio nella revisione contabile (ISQM1)
- Norme sul riesame della qualità degli incarichi di revisione (ISQM2)
- Verbalizzazione e documentazione della revisione

Ascheri Academy

Requisiti della documentazione

→ **Comprensibilità per un revisore esperto senza cognizione del lavoro di**:

- natura, tempistica, estensione procedure svolte
- risultati
- aspetti significativi emersi, conclusioni, giudizi pertinenti le conclusioni

→ **Indicazione circa:**

- Chi ha svolto il lavoro
- Chi ha supervisionato
- aspetti significativi discussi con la direzione

Ascheri Academy

Modalità di documentazione

→ Libertà di formalizzazione cartacea o elettronica

- programmi di revisione e check list
- verifiche eseguite
- conclusioni e memorandum
- conferme di terzi

→ No documentazione della società

Ascheri Academy

Controllo di qualità

Art. 19 Controllo della qualità – (Sostituito l'art. 20 del 39/2010)

Il controllo di qualità viene svolto **sulla base di un'analisi del rischio** e comunque **controllo qualità almeno ogni 6 anni** per i revisori che abbiano svolto la revisione legale su enti che superano ***due dei tre criteri seguenti****:*

- *1) totale dello stato patrimoniale: 4.000.000 di euro;*
- *2) ricavi netti delle vendite e delle prestazioni: 8.000.000 di euro;*
- *3) numero medio di 50 dipendenti occupati durante l'esercizio*.

Ascheri Academy

Controllo di qualità - criteri

I criteri di controllo di qualità devono essere **appropriati** e **proporzionali** alla portata e alla complessità dell'attività svolta dal revisore legale o dalla società di revisione legale oggetto di controllo *(comma 14) ed è basato su (comma 13)*:

Verifica adeguatezza dei documenti selezionati	Valutazione della conformità ai Principi di Revisione	Valutazione della conformità ai requisiti di indipedenza applicati
Verifica della quantità e qualità delle risorse impiegate	Verifica dei corrispettivi per la revisione	Verifica del sistema di controllo interno della qualità nella società di revisione

Ascheri Academy

Gestione ed archiviazione della documentazione

La documentazione va chiusa entro 60 gg. dalla relazione

- Custodia indipendente segregata

- Problemi di archiviazione della documentazione per i sindaci revisori:
  - Responsabilità della custodia
  - Modalità di archiviazione

Ascheri Academy

ORGANIZZAZIONE CARTE DI LAVORO

Ascheri Academy

Codice N.1: 500

ⓘ **Come usare questo codice?**

Se sei iscritto all'Albo degli Avvocati o al Registro dei Praticanti Avvocati, segnati questo codice; sarà necessario riportarlo nel formulario che comparirà sul tuo schermo dopo la chiusura del Webinar.

Se non sei iscritto all'Albo indicato, non sarà necessario compilare la sezione relativa ai codici. La tua presenza sarà registrata automaticamente.

Modalità di archiviazione

→ **Archivio permanente**

- contiene documenti pertinenti l'intero mandato (conferimento, organigrammi, bilanci es. precedenti, libri sociali, analisi controllo interno, fiscalità, ecc.)

→ **Archivio generale**

- contiene carte relative ad un esercizio, ma non specifiche di voci o aree (accettazione/mantenimento, indipendenza, strategia, significatività, valutazione rischio, pianificazione, riesame, conclusioni)

→ **Archivio corrente**

- lavoro su voci, aree specifiche

Ascheri Academy

Modalità di archiviazione

Archivio Permanente

Raccolta sistematica di documenti che hanno rilevanza anche nello svolgimento della revisione nei successivi esercizi. Deve essere aggiornato con nuove informazioni aventi valenza pluriennale.

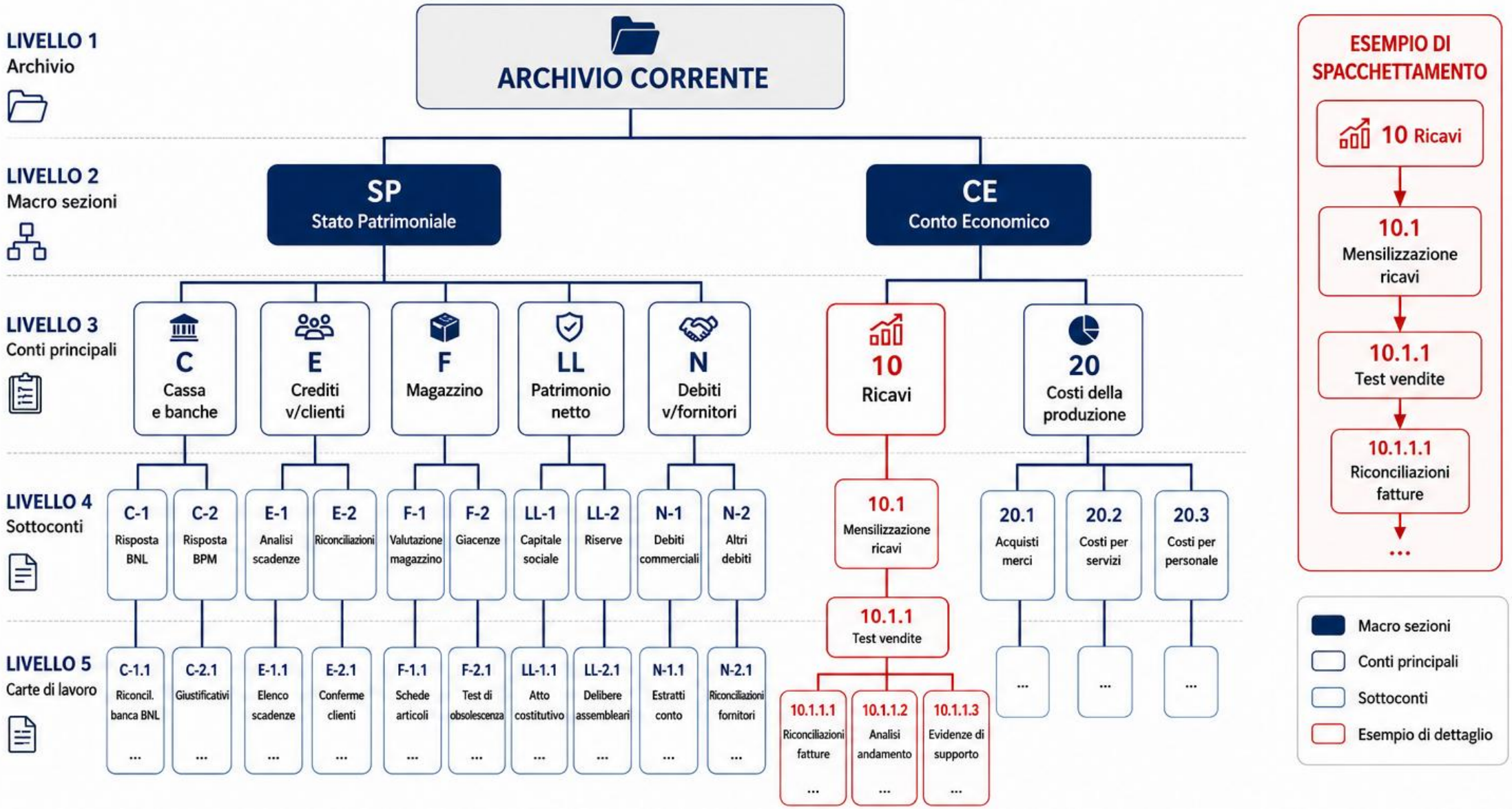
Esempi:
1) Dati storici di base;
2) Contratti ed accordi;
3) Informazioni sui sistemi contabili e di controllo interno e sui principi contabili adottati;
4) Informazioni sulle componenti storiche di bilancio;
5) Informazioni di carattere tributario di carattere storico.

Archivio Generale

Contiene le informazioni relative alla revisione del bilancio di un singolo esercizio.

Esempi:
1) Evidenza del processo di pianificazione, compresi il programma generale di revisione;
2) Evidenza dell'analisi e comprensione dei sistema contabile e di controllo interno;
3) Indicazione della natura, della tempistica e dell'estensione delle procedure di revisione poste in essere e dei relativi risultati;
4) Analisi delle operazioni e dei saldi.

Ascheri Academy



A cura di **Daniele Monesi e Davide Villa**
Webinar 15 giugno 2026

Ascheri Academy

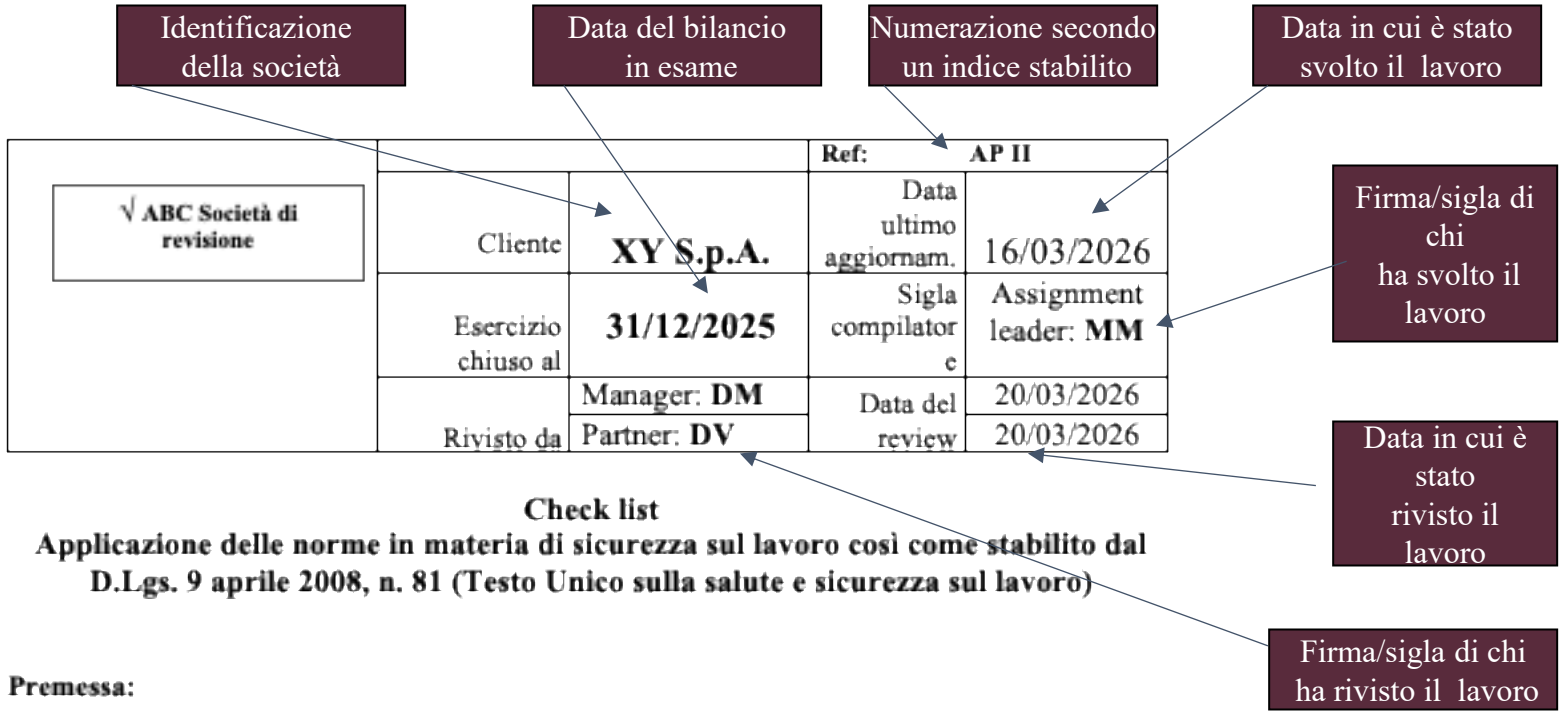
Struttura delle carte di lavoro

Per ogni foglio di lavoro

- *estremi identificativi*
  - nome società, esercizio (generale, corrente), data di redazione, firma esecutore, data riesame, firma riesame
- *codice di classificazione*
  - il foglio viene identificato come una voce, sezione, area di uno dei macro-archivi
  - o come un sotto-foglio di quanto sopra
  - o come un memo, a programma di verifica di quanto sopra

Ascheri Academy

Elementi formali delle carte di lavoro



√ ABC Società di revisione			Ref:	AP II
	Cliente	XY S.p.A.	Data ultimo aggiornam.	16/03/2026
	Esercizio chiuso al	31/12/2025	Sigla compilatore	Assignment leader: MM
	Rivisto da	Manager: DM	Data del review	20/03/2026
		Partner: DV		20/03/2026

Check list
Applicazione delle norme in materia di sicurezza sul lavoro così come stabilito dal D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 (Testo Unico sulla salute e sicurezza sul lavoro)

Premessa:

L'obiettivo della presente check list non vuole essere quello di verificare la completa applicazione di tutte le norme in materia di sicurezza sul lavoro, quanto accertare l'esistenza di passività potenziali significative derivanti dalla mancata applicazione delle norme. Per questo motivo, le domande si sono concentrate sull'analisi degli articoli della norma suscettibili di sanzioni amministrative e penali.

Ascheri Academy

Esempio di una carta di lavoro

√ ABC Società di revisione			Ref:	E-400 Memo
	Cliente	XY S.p.A.	Data ultimo aggiornam.	16/03/2026
	Esercizio chiuso al	31/12/2025	Sigla compilatore	Assignment leader: MM
	Rivisto da	Manager: DM	Data del review	20/03/2026
		Partner: DV		26/03/2026

Conclusioni sull'analisi Fondo svalutazione crediti

Obiettivo
Verificare la corretta determinazione e congruità del fondo svalutazione crediti.

Lavoro svolto
Abbiamo effettuato l'analisi dei movimenti del fondo svalutazione crediti in **E-401**.
Successivamente, mediante l'elaborazione dell'ageing list (che abbiamo riconciliato con la contabilità), fornitaci dal Ced abbiamo ottenuto una stampa dei crediti per anno di formazione, la quale è stata consegnata alla Signora XXX, responsabile del recupero crediti, che ha apposto il proprio commento relativo alla situazione aggiornata di tali crediti. Abbiamo, quindi, confrontato i commenti con la risposta dell'Avv. XXX (**E-410**). Abbiamo,poi, proceduto ad analizzare la congruità del fondo svalutazione crediti. Si veda **E-427.**

Conclusioni
Dall'analisi del fondo svalutazione crediti è emerso che nell'esercizio non è stato utilizzato, mentre la quota accantonata risulta correttamente determinata e il fondo risulta, quindi, adeguato.

Obiettivo specifico che si vuole perseguire

Fonte delle informazioni

Indicazione del lavoro di revisione svolto con il riferimento ai documenti originali esaminati

Conclusioni raggiunte

Ascheri Academy

Principi operativi della revisione

Pianificare correttamente la revisione del bilancio

- applicando gli ISA Italia (e l'ISQM1 e l'ISQM2)
- Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni – Seconda edizione (Cndcec)

Documentare correttamente ogni passaggio della revisione con adeguate carte di lavoro

- utilizzando/adattando le carte di lavoro fac-simile dell'Approccio metodologico o prodotte dal CNDCEC
- in modo tale da "reggere" un eventuale controllo di qualità

Ascheri Academy

Attività preliminari alla revisione

Decidere se accettare (o continuare) l'incarico

- Documentare con check-list accettazione o mantenimento

Definire i termini dell'incarico

- Documentare con una proposta formale e con la sua accettazione

Indipendenza

- Documentare con autodichiarazioni di indipendenza (sindaci, collaboratori, ausiliari)

Definire la significatività preliminare

- Documentare con un foglio di lavoro (eventualmente da aggiornare nel corso del lavoro)

Definire la strategia generale di revisione

- Documentare con un memorandum

Ascheri Academy

CONCLUSIONE DEL LAVORO

Ascheri Academy

Riesame generale del lavoro svolto e valutazione degli elementi probativi acquisiti

aggiornamento valutazione dei rischi	**ISA 315**
aggiornamento significatività	**ISA 320**
analisi comparativa	**ISA 520**
corrispondenza bilancio – scritture contabili	**ISA 330 (e ISA 500)**
comunicazione criticità	**ISA 260/265**
attestazioni della direzione	**ISA 580**
eventi successivi	**ISA 560**

conclusioni raggiunte

- continuità aziendale ISA 570
- memorandum di sintesi ISA 230
- riepilogo/effetti degli errori identificati

- **Relazione di revisione:**
  ISA 700, 701, 705, 706, 710, 720, 720B

Ascheri Academy

Riesame generale del lavoro svolto e valutazione degli elementi probativi acquisiti

Il revisore **deve riesaminare il lavoro svolto** al fine di:

- stabilire se sia necessario **rivedere la strategia generale di revisione e il piano di revisione** quando:
  - la natura e le circostanze indicano l'esistenza di altri errori che potrebbero essere significativi
  - l'insieme degli errori identificati approssima la significatività (ISA 320)
- **Svolgere analisi comparativa sui dati (dettagliati) del bilancio definitivo**
  - confronti anno corrente/precedente di dettagli
  - composizione attivo/passivo comparativa
  - incidenza costi su fatturato comparativa
  - correlazioni dirette/inverse tra voci di bilancio
- **Ricerca di apparenti anomalie**
  - il lavoro svolto comporta delle risposte esaurienti?
    - Sì - tutto va bene
    - No - lavoro aggiuntivo
- **Documentare con carte di lavoro e memorandum**

Ascheri Academy

Riesame generale del lavoro svolto e valutazione degli elementi probativi acquisiti

Il revisore **deve cumulare gli errori identificati nel corso** della revisione contabile, diversi da quelli chiaramente trascurabili

Metodologia:

- Riportare in una tabella tutti gli errori riscontrati
  - significativi e non significativi
  - non corretti dopo la segnalazione/discussione
- Indicare i riferimenti alle carte di lavoro
- Indicare gli effetti
  - sulla voce
  - sul pn
  - sul risultato di esercizio
- Indicare gli effetti
  - al lordo
  - al netto di effetti fiscali (correnti e differiti)

- Prima di valutare l'effetto degli errori non corretti, il revisore **deve verificare se la significatività,** precedentemente determinata **rimane appropriata.**

- Il revisore **deve** determinare se gli errori non corretti, singolarmente o in aggregato, in base alla natura e importo dell'errore, siano significativi.

- Il revisore **deve** valutare l'impatto degli errori non corretti sul bilancio e sulla sua relazione.

Ascheri Academy

Riesame generale del lavoro svolto e valutazione degli elementi probativi acquisiti

Una volta individuati il revisore ha l'obbligo di **comunicare tempestivamente alla direzione tutti gli errori complessivamente identificati nel corso della revisione**

3 possibilità:

- La direzione riconosce l'errore e lo corregge = è come se non ci fosse mai stato
- La direzione riconosce l'errore, ma non lo corregge

  → il revisore ne valuta la significatività/impatto (vedi prospetto di riepilogo degli errori non corretti)
- La Direzione convince il revisore che è lui che sta sbagliando

  → correzione carte di lavoro

Attenzione: confronto ma non negoziazione

Ascheri Academy

Riesame generale del lavoro svolto e valutazione degli elementi probativi acquisiti

Nel caso in cui, su richiesta del revisore, la direzione abbia esaminato e corretto gli errori individuati è necessario **svolgere ulteriori procedure** di revisione per stabilire se permangono degli errori.

Obiettivi:

- chiarire diverse responsabilità del revisore e del vertice aziendale
- ottenere info rilevanti
  - informali (progetti, previsioni)
  - formali (attestazioni)
- fornire info emerse da revisione, significative e pertinenti responsabilità del vertice
  - debolezze controllo interno
  - accettabilità o meno di prassi e trattamenti contabili
  - difficoltà riscontrate, limitazioni subite
  - altri aspetti significativi
  - errori emersi dal controllo

Documentare:

- memorandum

Ascheri Academy

Riesame generale del lavoro svolto e valutazione degli elementi probativi acquisiti

Le debolezze danno luogo ad una lettera di suggerimenti

- una buona prassi delle società di revisione in declino
- ruolo dei sindaci e dei revisori
- problemi di responsabilità

Tempistiche

- dopo la fase centrale del processo - bene
- dopo l'emissione della relazione – meno bene
- comunicare dopo la fase centrale, emettere dopo l'emissione della relazione - meglio

Ruolo dei sindaci-revisori

- un passaggio quasi obbligato

Ascheri Academy

Memorandum di sintesi

Il **contenuto** include:

- L'incarico - il team di lavoro
- I risultati del lavoro sull'esercizio precedente
- L'attività della società
- Il risultato della valutazione del rischio e del controllo interno
- La significatività utilizzata
- Sintesi della pianificazione (o rimando al memorandum specifico)
- Risultati del controllo delle voci qualificanti il bilancio
- Problemi e rilievi emersi dal controllo (definitivi)
- Riepilogo degli effetti di errori non corretti
- Conclusioni per la relazione finale

Ascheri Academy

Lettera di attestazione

È una **procedura di revisione** (indagine) con lo scopo di mantenere un **rapporto trasparente fornendo informazioni su fatti non altrimenti conoscibili;** Il **contenuto** include:

1. dichiarazioni
2. informazioni
3. prese d'atto

Principali dichiarazioni (ISA 580 punti 11 e 12)

- ha fornito al revisore tutte le informazioni pertinenti e l'accesso come concordato nei termini dell'incarico di revisione
- tutte le operazioni sono state registrate e riflesse nel bilanci
- le responsabilità della direzione

Ascheri Academy

Codice N.2: 300

Come usare questo codice?

Se sei iscritto all'Albo degli Avvocati o al Registro dei Praticanti Avvocati, segnati questo codice; sarà necessario riportarlo nel formulario che comparirà sul tuo schermo dopo la chiusura del Webinar.

Se non sei iscritto all'Albo indicato, non sarà necessario compilare la sezione relativa ai codici. La tua presenza sarà registrata automaticamente.

Contenuto della documentazione finale di revisione

Il revisore **deve** includere nella propria documentazione:

- L'evidenza del riesame del lavoro
- L'aggiornamento della strategia, del piano e della significatività
- Il riepilogo degli errori significativi riscontrati
- Il memorandum di chiusura del lavoro
- La conclusione del revisore se gli errori non corretti, considerati singolarmente o nel complesso, siano significativi e gli elementi a supporto
- La lettera di attestazione della Direzione

Ascheri Academy

Il ruolo dell'esperto della revisione

Il revisore **deve:**

- stabilire se sia necessario un esperto
- valutare competenze a capacità dell'esperto
- acquisire una comprensione sufficiente del settore di competenza dell'esperto
- stipulare, per iscritto se appropriato, un accordo con l'esperto;
- valutare il lavoro dell'esperto
- in una relazione con giudizio senza modifica il revisore non deve fare riferimento al lavoro del proprio esperto
- qualora in una relazione con giudizio con modifica il revisore faccia riferimento al lavoro del proprio esperto deve specificare che tale riferimento non limita le sue responsabilità

L' **Esperto del revisore** è **:**

- Persona o organizzazione con competenze diverse da quelle contabili o della revisione
- necessario per acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati
- Può essere interno o esterno all'organizzazione del revisore

Esempi:

- Valutazione terreni, fabbricati, impianti macchinari, strumenti finanziari, gioielli, opere d'arte, attività immateriali
- Calcoli attuariali
- Stime riserve gas, petrolio ecc...

Ascheri Academy

Tipologie di giudizi del revisore

Giudizio positivo

Giudizio positivo con rilievi
- Per limitazioni alle procedure di revisione significativi ma non pervasivi
- Per errori significativi ma non pervasivi

Impossibilità di esprimere il giudizio
- Per limitazioni alle procedure di revisione significativi e pervasivi
- Molteplici incertezze significative con reciproche iterazioni (caso raro)

Giudizio negativo → Per errori significativi e pervasivi

Inoltre il revisore può esporre un richiamo di informativa, riportando le informazioni di particolare rilevanza che, per quanto già esposte nel bilancio, meritino di essere richiamate all'attenzione degli utilizzatori del bilancio.

Ascheri Academy

Struttura della relazione del revisore legale

1. Titolo e destinatari

2. Relazione sulla revisione contabile dei bilanci di esercizio

- Giudizio
- Elementi alla base del giudizio (inclusi motivi modifiche al giudizio)
- (Richiami di informativa)
- Aspetti chiave della revisione ***(Solo EIP)***
- (Altri aspetti)
- Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale
- Responsabilità del revisore
- Altre informazioni - Regolamento UE 537/2014 ***(Solo EIP)***

3. Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

4. Data e firma

Ascheri Academy

Esempio della relazione del revisore legale (1/3)

REVISORE AA BB

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Al socio unico della società CD S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società CD S.r.l. (la Società) redatto in forma abbreviata secondo quanto disposto dall'art. 2435-bis del Codice Civile, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2025 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *"Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio"* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Ascheri Academy

Esempio della relazione del revisore legale (2/3)

Richiami di informativa

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Nota Integrativa – Parte Iniziale" della Nota Integrativa, che recita:

"In data 8/09/2024, con atto notarile, l'Assemblea dei Soci ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione della Società, nominando quale liquidatore il Sig. EF e conferendogli i poteri previsti dalla normativa vigente per la gestione della fase liquidatoria. A decorrere da tale data, la Società è entrata formalmente in stato di liquidazione, con conseguente mutamento della finalità dell'attività sociale, non più orientata alla prosecuzione dell'impresa bensì alla conservazione del patrimonio, alla realizzazione dell'attivo e al soddisfacimento delle passività.
L'apertura della liquidazione ha comportato il venir meno del presupposto della continuità aziendale, con conseguente applicazione di criteri di valutazione coerenti con la natura liquidatoria della gestione. Il Bilancio 2024 è stato pertanto redatto tenendo conto della diversa prospettiva economico-patrimoniale, privilegiando criteri improntati alla prudenza e alla concreta possibilità di realizzo delle attività, nonché alla corretta determinazione delle passività.

Successivamente, in data 30/05/2025 la Società ha deliberato la revoca dello stato di liquidazione ai sensi dell'art. 2487-ter del Codice Civile, con conseguente cessazione della fase liquidatoria avviata ai sensi dell'art. 2484 del Codice civile e ripristino della gestione in regime di ordinaria operatività mediante assemblea tenutasi in Milano presso lo Studio del Notaio ZZ, repertorio n. 3810. Tale decisione è stata formalizzata mediante l'iscrizione presso il Registro delle Imprese in data 12/06/2025. La stessa assemblea ha nominato quale Amministratore Unico il Sig EF.
Tale decisione ha determinato il venir meno della causa di scioglimento e il ripristino dell'ordinaria gestione societaria, con conseguente riacquisto del presupposto della continuità aziendale. A partire da tale momento, la Società è tornata

Ascheri Academy

Esempio della relazione del revisore legale (3/3)

Nell'ambito della revisione in conformità ai principi di revisione internazionali ISA (Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 24 marzo 2026

_____
AA BB
(Revisore Legale)

Ascheri Academy

Struttura della relazione del sindaco con incarico di revisione

1. Titolo e destinatari

2. Destinatari

3. Premessa

4. PARTE A- Relazione del revisore ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

PARTE 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

5. Data

6. Sede

7. Nome e Cognome dei componenti del Collegio Sindacale con rispettive qualifiche

8. Firme

9. Data e firma

A cura di **Daniele Monesi e Davide Villa**
Webinar 15 giugno 2026

Ascheri Academy

Esempio della relazione del sindaco(1/3)

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AGLI AZIONISTI [AI SOCI]

Agli azionisti [Ai Soci] della società XYZ S.p.A. [S.r.l.]

Premessa

Il collegio sindacale [sindaco unico], nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* c.c. [dall'art. 2477 c.c.].

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo [Ho] svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società XYZ S.p.A. [S.r.l.], costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro [mio] giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, 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.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo [Ho] svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre [mie] responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti [Sono indipendente] rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo [Ritengo] di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro [mio] giudizio

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale* [*sindaco unico*] *per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Ascheri Academy

Esempio della relazione del sindaco (2/3)

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri [miei] obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro [mio] giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo [ho] esercitato il giudizio professionale ed abbiamo [ho] mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo [ho] identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo [ho] definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo [ho] acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro [mio] giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo [ho] acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo [ho] valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti [sono giunto] ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti [sono tenuto] a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro [mio] giudizio. Le nostre [mie] conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo [ho] valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo [ho] comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società XYZ S.p.A. [S.r.l.] sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo [Ho] svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società XYZ S.p.A. [S.r.l.] al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro [mio] giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non

Ascheri Academy

Esempio della relazione del sindaco(3/3)

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società XYZ S.p.A. [S.r.l.] sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo [Ho] svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società XYZ S.p.A. [S.r.l.] al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro [mio] giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo [ho] nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra [mia] attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

Abbiamo [ho] vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo [Ho] partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione [Abbiamo (Ho) partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati (mi sono incontrato) con l'amministratore unico] e, sulla base

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra [mia] conoscenza, gli Amministratori [l'amministratore unico], nella redazione del bilancio, non hanno [ha] derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

[In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio].[1]

[I Soci, con PEC del gg/mm/2021, hanno rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandoci (sollevandomi) da qualsiasi contestazione].[2]

[Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. abbiamo [ho] espresso il nostro [mio] consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € […], costi di sviluppo per € […]][3].

[Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. abbiamo [ho] espresso il nostro [mio] consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per € […]][4].

[Quanto alla rivalutazione dei beni effettuata ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, commi 1-7, del D.L. 14 agosto 2020 n.104, convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n.126, prorogata per l'esercizio 2021 dall'art.1, comma 4-*bis* della L. 21 maggio 2021, n. 69 di conversione con modificazioni del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, attestiamo [attesto] che la stessa non eccede il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi come determinato ai sensi dell'art. 11, comma 2, della stessa L. 21 novembre 2000, n. 342].[5]

[Quanto alla rivalutazione dei beni effettuata nel bilancio d'esercizio 2020 ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, commi 1-7, del D.L. 14 agosto 2020 n.104 convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n.126, si segnala che la società ha revocato la rivalutazione agli effetti fiscali e [se del caso] anche ai fini civilistici].

I risultati della revisione legale del bilancio da noi [me] svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi [me] svolta, invitiamo [invito] gli azionisti [i soci] ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli Amministratori.

Il collegio [sindaco unico] concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Data
Sede/
Il collegio sindacale
Firme

Ascheri Academy

Conclusione

Il revisore rimane sempre e comunque l'unico responsabile del giudizio sul bilancio

Ascheri Academy

Grazie per l'attenzione

PER ULTERIORI INFORMAZIONI

Daniele Monesi
daniele.monesi@parkerrussell.it

Davide Villa
davide.villa@parkerrussell.it

Ascheri Nelson Ascheri & Partners Ascheri Academy