

Le attestazioni finali

Prima di concludere il lavoro di verifica, il Principio di revisione n. 580 – *Le attestazioni della Direzione* prevede il rilascio da parte delle posizioni apicali della società revisionata al revisore di una o più lettere di attestazione.

Lo scopo del Principio è di stabilire regole di comportamento e fornire una guida sull'utilizzo di questi documenti quali validi elementi probativi, sulle procedure da svolgere per valutare e documentare tali attestazioni, e sulle azioni da intraprendere se la direzione si rifiuta di fornire le attestazioni relative.

In sintesi si tratta di ribadire la presa d'atto e la responsabilità del *management* nel fornire le informazioni al pubblico.

1) Responsabilità della Direzione in relazione alla predisposizione dei bilanci

Si potrebbe acquisire l'evidenza del riconoscimento della responsabilità della direzione nel redigere il progetto di bilancio anche leggendo i verbali relativi alle riunioni del Consiglio di amministrazione, ma l'acquisizione di una attestazione scritta è più pregnante e di maggior impatto psicologico o di una copia sottoscritta dei bilanci.

2) Le attestazioni quali elementi probativi per la revisione

Le attestazioni scritte dalla direzione devono dare conferma su aspetti significativi del bilancio ove si ritiene che, ragionevolmente, non esistano su tali aspetti *altri elementi probativi sufficienti e appropriati*.

La possibilità di incomprensioni si riducono se le affermazioni verbali fornite sono confermate per iscritto. Gli aspetti che possono normalmente formare oggetto di una lettera di attestazione della direzione, o di una lettera di conferma richiesta dal revisore alla direzione, sono contenuti nell'esempio che segue che va adattato alle circostanze specifiche.

Normalmente nelle lettere di attestazione scritta si illustrano le questioni che, singolarmente o complessivamente, sono ritenute significative rispetto al bilancio¹.

Le attestazioni rilasciate dai rappresentanti della società non possono sostituire gli altri elementi probativi che il revisore ritiene debbano, ragionevolmente, essere disponibili. Ad

¹ Nel corso della revisione contabile, numerose sono le attestazioni sia spontanee, sia in risposta a specifiche richieste di quest'ultimo. Per le attestazioni che riguardano aspetti significativi del bilancio, il revisore deve:

a) cercare di acquisire, da fonti interne od esterne alla società, elementi probativi a sostegno di tali attestazioni;
b) valutare la ragionevolezza delle attestazioni rilasciate dalla direzione e la loro coerenza con gli altri elementi probativi acquisiti, comprese le altre attestazioni ottenute nel corso della revisione;
c) valutare se le persone che rilasciano le attestazioni, possano essere considerate come persone bene informate in merito alle specifiche questioni oggetto di attestazione.

esempio, un'attestazione sul corretto valore del costo di un bene non può sostituire gli elementi probativi che normalmente ci si aspetta di acquisire su tale costo. Se il revisore non fosse in grado di acquisire sufficienti ed appropriati elementi probativi su aspetti che abbiano, o che potrebbero avere, un effetto significativo sul bilancio, e tali elementi dovrebbero normalmente essere disponibili, si è in presenza di una limitazione al procedimento di revisione, e ciò *anche* se la direzione ha rilasciato una specifica attestazione su tali aspetti.

In alcuni casi, un'attestazione può rappresentare l'unico elemento probativo di cui si possa ragionevolmente ritenere di disporre, ad esempio, nel caso in cui si richieda alla direzione di esprimersi sul mantenimento nel lungo termine di uno specifico investimento valutato sulla base di tale presupposto. Se un'attestazione fornita è in contrasto con altri elementi probativi raccolti, bisogna svolgere opportuni accertamenti e, se necessario, riesaminare l'attendibilità delle altre attestazioni rilasciate dalla direzione.

3) Elementi fondamentali della lettera di attestazione della Direzione

La lettera di attestazione deve essere opportunamente datata e sottoscritta, indirizzata al revisore e contenere specifiche informazioni dallo stesso richieste e ritenute necessarie.

La data deve normalmente essere **la stessa data della relazione di revisione** sul bilancio².

La sottoscrizione deve essere effettuata dai componenti della direzione che sono i responsabili primi dell'attività aziendale complessiva e da coloro che sono responsabili dell'amministrazione e della predisposizione del bilancio. Normalmente si tratta dei legali rappresentanti (presidente e vice-presidente del Consiglio di Amministrazione o amministratori delegati) e del soggetto preposto alla redazione dei documenti contabili, o dal direttore amministrativo e/o finanziario.

4) Azioni da intraprendere se la Direzione si rifiuta di rilasciare attestazioni scritte

Il rifiuto di rilasciare una attestazione scritta ritenuta necessaria costituisce **una limitazione al procedimento di revisione** e il revisore dovrà esprimere un giudizio con rilievi o dichiararsi impossibilitato ad esprimere un giudizio.

Data la gravità della cosa, che corrisponde al fatto che lo stesso *management* non riconosce il bilancio da lui redatto, è ovvio il revisore dovrà riconsiderare l'affidamento riposto sulle altre attestazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione, e considerare se le altre implicazioni connesse a tale rifiuto possano comportare ulteriori effetti sulla propria relazione sul bilancio.

² Tuttavia, in alcuni casi, il revisore può richiedere alla direzione una lettera di attestazione riguardante specifiche operazioni o altri eventi anche durante lo svolgimento della revisione legale.

In considerazione delle particolari caratteristiche delle imprese ed enti minori, è opportuno ottenere dichiarazioni scritte dal proprietario-amministratore in merito alla completezza ed esattezza delle registrazioni contabili e del bilancio (ad esempio, che tutti i ricavi sono stati contabilizzati).

Queste dichiarazioni, di per sé, non costituiscono una prova di revisione sufficiente, ma integrano quanto già ottenuto con i risultati di altre procedure con la conoscenza che si ha dell'impresa e del suo proprietario-amministratore, ed con gli altri elementi probativi disponibili. La possibilità di malintesi tra revisore e proprietario-amministratore si riduce se le dichiarazioni verbali sono confermate dal proprietario-amministratore per iscritto.

Si riporta di seguito un esempio di lettera di attestazione³ concernente il bilancio d'esercizio emessa dalla direzione alla società di revisione.

**ESEMPIO DI LETTERA DI ATTESTAZIONE PER UNA REVISIONE
COMPLETA SUL BILANCIO D'ESERCIZIO E CONSOLIDATO REDATTI
SECONDO LE NORME DI LEGGE NAZIONALI**

(Carta intestata della società)

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile
(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione legale ai sensi del (N.B. occorre indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie ove diversa), del bilancio d'esercizio della (nome della società) al (data) e del bilancio consolidato del Gruppo al (data) che mostrano un patrimonio netto di euro, comprensivo di un utile (o perdita) di euro, ed un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame.

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che i suddetti bilanci presentino la situazione patrimoniale-finanziaria ed il risultato economico della (nome della società) e del Gruppo in conformità alle norme di legge interpretate e integrate dai principi contabili emessi dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato siano redatti con chiarezza e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico d'esercizio della società e del Gruppo.
2. Vi confermiamo che nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. È nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio [e al bilancio consolidato] al (data) in conformità alle norme di legge [e ai regolamenti]; Vi confermiamo, pertanto, che la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente e che tali informazioni sono coerenti con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. Vi confermiamo, altresì, che siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento di procedure, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza delle informazioni in essa fornite con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato], poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione n. 001. Siamo altresì consapevoli che il Principio di Revisione 001, con riguardo alle Altre Informazioni, come ivi definite, non richiede al revisore lo svolgimento di specifiche procedure se non una lettura di insieme di tali Altre Informazioni, mediante l'esercizio in tale lettura del suo spirito critico, sulla

³ Fonte: Documento di ricerca Assirevi n. 152.

base della conoscenza della società o del gruppo e di quanto acquisito nello svolgimento della revisione contabile. Al fine dell'espressione del vostro giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, vi confermiamo che siamo consapevoli che esiste un'incoerenza in presenza di una situazione di contraddizione tra le Informazioni, come definite nel Principio di Revisione n. 001, contenute nella relazione sulla gestione e quelle contenute nel bilancio e che tale incoerenza è significativa quando è in grado di influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del medesimo. Siamo consapevoli che, data la natura delle Altre Informazioni finanziarie non basate su dati storici o basate su elaborazioni complesse di dati storici, la lettura critica di queste ultime potrebbe non consentire di identificare eventuali incoerenze significative. Siamo infine consapevoli che il Vostro giudizio non rappresenta un giudizio di conformità né di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge [e regolamenti] che ne disciplinano il contenuto.

3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.
4. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] (da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione). Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio.
5. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono 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.
6. Vi confermiamo, per quanto di nostra conoscenza:
 - a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società e del Gruppo. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi in bilancio;
 - b) che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:
 - I. tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;
 - II. 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) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, controdeklarazioni, side letters, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
 - d) che 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;
 - e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, che hanno coinvolto:
 - il management;
 - i dipendenti con incarichi di rilievo nel sistema di controllo interno sul reporting finanziario;

- *altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio;*
 - f) *che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti;*
 - g) *come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del bilancio della Società possa essere significativamente compromessa a causa di frodi ha portato al seguente risultato [...];*
 - h) *che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.*
7. *In caso di bilancio d'esercizio:*
Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che (formulazione alternativa: Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento):
- a) *il prospetto riepilogativo allegato alla nota integrativa contiene i dati essenziali della/e società (o ente/i) alla cui attività di direzione e coordinamento siamo soggetti è stato predisposto in base ai dati risultanti dall'ultimo/i bilancio/i approvato/i della/e società (o ente/i);*
 - b) *è stata fornita, nella relazione sulla gestione, puntuale informazione circa i rapporti intercorsi con la/e società (o ente/i) che esercita/no attività di coordinamento e con le altre società che vi sono soggette e l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio sociale e sui risultati conseguiti.*
8. *Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del d.lgs. 231/2001, idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.*
9. *Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali, oltre a quelle evidenziate in bilancio.*
10. *Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 5, che il bilancio d'esercizio e/o consolidato non è inficiato di errori significativi, incluse le omissioni.*
11. *Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente punto 2, che la relazione sulla gestione non contiene incoerenze significative con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato] quali, ad esempio:*
- a) *differenze fra dati, importi o commenti forniti in bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e quelli riportati nella relazione sulla gestione*
 - b) *contraddizioni fra dati e importi contenuti nel bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e relativi commenti forniti nella relazione sulla gestione;*
 - c) *informazioni fornite nella relazione sulla gestione secondo criteri di presentazione e di misurazione diversi da quelli utilizzati in bilancio, in assenza di appropriati commenti che ne permettano la riconducibilità al bilancio.*
12. *Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla società e/o al gruppo, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.*
13. *Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:*
- a) *irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;*
 - b) *irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;*
 - c) *notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti,*

- organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (Consob, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
- d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e) inadempienze di clausole contrattuali;
 - f) violazioni del d.lgs. n. 231 del 21 novembre 2007 (legge Antiriciclaggio);
 - g) violazioni della legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - i) violazioni della legge sul finanziamento ai partiti politici.
14. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:
- a) potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
 - b) passività significative, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Siamo consapevoli che la dizione "utile o perdita potenziali" si riferisce ad una "potenzialità" ovvero ad una situazione, condizione, circostanza o fattispecie caratterizzate da uno stato d'incertezza, le quali, al verificarsi di uno o più eventi futuri potranno concretizzarsi per la Società e/o per il Gruppo in una perdita o un utile, confermando il sorgere di una passività o la perdita totale o parziale di un'attività, ovvero l'acquisizione di una attività o la riduzione di una passività. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
 - c) significative operazioni non correttamente rilevate nelle scritture contabili e quindi nei bilanci;
 - d) eventi occorsi in data successiva al (data di bilancio) tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio e/o consolidato;
 - e) atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e ss. c.c. in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante;
 - f) accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura simile;
 - g) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - h) perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - i) (se applicabile) perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino eccedenti il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
 - j) perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio significativo che debbano essere svalutati per perdite di valore.
15. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio e/o consolidato.
16. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in

pagamento, ma non ancora scaduti; m) opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie simili. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nei conti d'ordine o nella nota integrativa.

17. *La società e il Gruppo esercitano pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pgni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nei bilanci).*
18. *Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio e/o consolidato sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dagli artt. 2427-bis e 2428, comma 3, punto 6 bis) del codice civile e dagli artt. 38 e 40 del d.lgs. 127/1991. In particolare gli importi indicati rappresentano la nostra miglior stima del fair value degli strumenti finanziari e degli strumenti finanziari derivati in accordo con la normativa vigente e con i criteri indicati dal Principio contabile OIC 3. Riteniamo che i metodi di valutazione e le assunzioni utilizzate nella determinazione del fair value siano stati applicati in maniera coerente, siano ragionevoli e riflettano appropriatamente le nostre intenzioni di perseguire specifiche azioni future, laddove pertinenti alla determinazione del fair value.*
19. *Utilizzo del lavoro di un esperto. Concordiamo con le conclusioni raggiunte danella valutazione di (esempio: immobilizzazione immateriale, per la determinazione del fair value delle attività, ecc) ed abbiamo adeguatamente considerato la professionalità dell'esperto nel definire gli importi da contabilizzare e l'informativa da inserire a bilancio. Non siamo a conoscenza di alcun fatto che possa aver influenzato l'obiettività di*
20. *Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Vi abbiamo illustrato le strategie di tax planning significative che sono state poste in essere nell'esercizio in corso o nei precedenti e che possono avere un effetto materiale sullo stanziamento per imposte dell'esercizio, o sulle attività e passività fiscali contabilizzate. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. È nostra la responsabilità per le assunzioni significative utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la ragionevole certezza del recupero delle attività per imposte anticipate.*
21. *Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio, le società del Gruppo operano nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:*
- a) lo smaltimento di rifiuti speciali e tossico nocivi;*
 - b) lo smaltimento delle acque reflue;*
 - c) le emissioni in atmosfera.*
- Attestiamo altresì che le società del Gruppo operano nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy.*
22. *Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio [d'esercizio e/o consolidato] sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-ter), c.c. In particolare sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati significativi e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.*
23. *Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni forniteVi con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono rilevanti rispetto al bilancio. Vi confermiamo che per "parte correlata" ed "operazione con parte correlata" abbiamo fatto riferimento alle definizioni contenute nello IAS 24 "Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate". Vi confermiamo che per rilevanti intendiamo quelle operazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari del bilancio.*

Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-bis), c.c. in tema di operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto ed ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Nella circostanza in cui le operazioni rilevanti realizzate con parti correlate fossero state concluse a normali condizioni di mercato, Vi confermiamo di averVi messo a disposizione tutte le informazioni o elementi a supporto della nostra conclusione. Vi confermiamo di aver fornito nella relazione sulla gestione apposita e puntuale informazione sulle operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie. Infine, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione.

24. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio e consolidato, i relativi allegati e la relazione sulla gestione che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera [Vi abbiamo trasmesso in data] sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darvi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

È nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

Vi confermiamo che la versione inglese dei suddetti bilancio e relazione sulla gestione, allegati alla presente lettera, è la loro fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio e della relazione sulla gestione in italiano oggetto rispettivamente della Vostra revisione e delle Vostre procedure volte all'espressione del giudizio di coerenza (nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione).

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 c.c., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

*Distinti saluti
(Nome della società)*

Il Direttore Amministrativo

Il Legale rappresentante