



L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E LA RELAZIONE AL BILANCIO

Dott.ssa Teresa ARAGNO

I DOVERI DEL COLLEGIO SINDACALE



Art. 2403 c.c.

Il collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Esercita inoltre il controllo contabile nel caso previsto dall'art. 2409 *bis*, terzo comma.

LA RELAZIONE AL BILANCIO EX ART. 2429, COMMA 2 C.C.

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Art. 2429, comma 2 c.c.

Il collegio sindacale deve riferire all'assemblea sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, e fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'art. 2423, quarto comma.

Il collegio sindacale, se esercita il controllo contabile, redige anche la relazione prevista dall'art. 2409 *ter*.

COLLEGIO CON CONTROLLO DI LEGALITÀ E CONTROLLO CONTABILE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Nel caso in cui il controllo contabile venga svolto dal collegio sindacale,

la relazione potrà essere unica e conterrà:

- una prima parte con l'espressione del giudizio sul bilancio, ex art. 2409 *ter* c.c.;
- una seconda parte con tutte le altre attestazioni richieste dall'art. 2429, comma 2 c.c. (risultati dell'esercizio sociale, attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, osservazioni e proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione).



Art. 2409 *ter* c.c.

Il revisore o la società incaricata del controllo contabile:

...

- b) verifica se il bilancio di esercizio e, ove redatto, il bilancio consolidato corrispondono alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti e se sono conformi alle norme che li disciplinano;
- c) esprime con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto.

NOVITÀ E DECORRENZA



Il d.lgs. 32/2007, di recepimento della direttiva 51/2003/CE, ha modificato l'art. 2409 *ter* c.c. introducendo i commi 2, 3 e 4 che prevedono in dettaglio la **struttura del giudizio sul bilancio**.

La nuova disciplina **ha trovato applicazione a partire dai bilanci relativi agli esercizi iniziati successivamente al 12 aprile 2007**, quindi:

- ai bilanci chiusi al 31/12/2008, per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare;
- in anticipo, per i soggetti con esercizio sociale non coincidente con l'anno solare (ad es., ai bilanci dell'esercizio 1° luglio 2007 – 30 giugno 2008)

LA RELAZIONE AL BILANCIO EX ART. 2409 TER C.C.

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Art. 2409 ter c.c.

La relazione comprende:

- un paragrafo introduttivo che identifica il bilancio sottoposto a revisione e il quadro delle regole di redazione applicate dalla società;
- una descrizione della portata della revisione svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati;
- un giudizio sul bilancio che indica chiaramente se questo 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;
- un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio.

Nel caso in cui il revisore esprima un giudizio sul bilancio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio, la relazione illustra analiticamente i motivi della decisione.

La relazione è datata e sottoscritta dal revisore.

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

7

STRUTTURA DELLA RELAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



ALFA BETA SPA
indirizzo
Capitale sociale €
Registro Imprese di n.

Bilancio chiuso al ...
Relazione del collegio sindacale
ex art. 2409 ter c.c. e art. 2429 comma 2 c.c.

All'assemblea dei soci della società ALFABETA SPA

Parte prima: Relazione ex art. 2409 ter c.c.

...

Parte seconda: Relazione ex art. 2429 comma 2 c.c.

...

Data e luogo
Firma

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

8



LA NUOVA RELAZIONE DEI SINDACI REVISORI EX ART. 2409 TER C.C.

LA STRUTTURA DELLA RELAZIONE



1° paragrafo	Identificazione del bilancio sottoposto a revisione e delle responsabilità	
2° paragrafo	Natura e portata della revisione	
3° paragrafo	Giudizio positivo	Rilievi
4° paragrafo	Richiami di informativa	Giudizio positivo con rilievi Giudizio negativo Impossibilità di esprimere un giudizio
5° paragrafo	Giudizio di coerenza con la relazione sulla gestione	Richiami di informativa
6° paragrafo		Giudizio di coerenza con la relazione sulla gestione

PRIMO PARAGRAFO: FORMULA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società ALFA BETA SPA chiuso al
La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società ALFABETA.
E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

SECONDO PARAGRAFO: FORMULA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto di saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.
(La responsabilità dei lavori di revisione contabile dei bilanci di alcune società controllate e collegate, per quanto riguarda importi delle partecipazioni che rappresentano ... [%] e ...[%] rispettivamente della voce partecipazioni e del totale attivo, è di altri revisori.)
Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi [da altro revisore] emessa in data

TERZO PARAGRAFO: GIUDIZIO POSITIVO - FORMULA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della ALFABETA al è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

TERZO PARAGRAFO: RILIEVI E CONSEGUENTE GIUDIZIO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Rilievi	Giudizi
Per errata applicazione dei principi contabili	- Positivo con rilievi - Negativo
Per limitazioni al procedimento di revisione	- Positivo con rilievi - Impossibilità di esprimere un giudizio
Per situazioni di incertezza	- Positivo con rilievi - Negativo - Impossibilità di esprimere un giudizio

TERZO PARAGRAFO: RILIEVO PER ERRATA APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



3. Descrizione dei fatti che originano il dissenso del collegio sindacale rispetto ai principi contabili utilizzati e agli errori nella loro applicazione, con quantificazione degli effetti sul bilancio, se del caso al netto dell'incidenza fiscale.
Descrizione dei fatti che originano il dissenso del collegio sindacale in relazione all'adeguatezza delle informazioni fornite nel bilancio.

RILIEVO PER ERRATA APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI – CASISTICA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Esempi:

- immobilizzazioni materiali e immateriali
- partecipazioni
- rimanenze di magazzino
- crediti commerciali
- imposte anticipate su perdite fiscali
- classificazione delle voci di bilancio
- carenze di informativa

... E RELATIVI GIUDIZI



Positivo con rilievi

4. A nostro giudizio, **ad eccezione degli effetti di quanto indicato al paragrafo 3**, il bilancio d'esercizio dalla ALFABETA al è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Negativo

4. A nostro giudizio, **a causa della significatività degli effetti di quanto indicato al precedente paragrafo 3**, il bilancio d'esercizio non è stato redatto con chiarezza e non rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della ALFABETA per l'esercizio chiuso al

TERZO PARAGRAFO: RILIEVO PER LIMITAZIONI AL PROCEDIMENTO DI REVISIONE



3. Descrizione delle limitazioni al procedimento di revisione.

... E RELATIVI GIUDIZI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Positivo con rilievi

4. A nostro giudizio, **ad eccezione dei possibili effetti di quanto indicato al paragrafo 3**, il bilancio d'esercizio dalla ALFABETA al è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Impossibilità di esprimere un giudizio

4. A **causa delle gravi limitazioni incontrate nel procedimento di revisione, descritte nel paragrafo 3**, non siamo in grado di giudicare se il bilancio d'esercizio sia stato redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della ALFABETA per l'esercizio chiuso al

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

19

TERZO PARAGRAFO: RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



3. Descrizione delle incertezze riscontrate (circostanze atte ad influenzare il bilancio, connesse ad azioni o eventi futuri ed incerti al di fuori del controllo degli amministratori alla data di redazione del bilancio – comunicazione CONSOB DAC/99088450).

In particolare, il revisore deve verificare le valutazioni effettuate dagli amministratori in merito alla sussistenza della continuità aziendale al fine di giudicare se sia corretto redigere il bilancio in going concern.

La continuità aziendale va valutata, alla luce del Principio di revisione n. 570, in base ad indicatori:

- Economico – finanziari – patrimoniali
- Gestionali
- Altri

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

20

TERZO PARAGRAFO: RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Indicatori economico – finanziari – patrimoniali

- situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo
- bilanci storici o prospettici che mostrano cash flow negativi
- principali indici economico-finanziari negativi
- consistenti perdite di esercizio
- mancanza o discontinuità nella distribuzione dei dividendi
- prestiti a scadenza fissa prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive di rinnovo o di rimborso
- impossibilità di saldare i debiti e di incassare i crediti alla scadenza
- difficoltà nel rispettare le clausole contrattuali dei prestiti
- peggioramento delle condizioni di pagamento concesse dai fornitori
- incapacità di ottenere i finanziamenti necessari per lo sviluppo di nuovi prodotti o per altri investimenti necessari

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N ITALIA

21

TERZO PARAGRAFO: RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Indicatori gestionali

- dimissioni di consiglieri
- perdita di dirigenti che non vengono sostituiti
- perdita di mercati fondamentali, di franchising, di concessioni o di fornitori importanti
- difficoltà nella gestione del personale
- scarsità di rifornimenti fondamentali

Altri indicatori

- riduzione di capitale per perdite (artt. 2446 e 2447 c.c.)
- termine della durata statutaria senza previsione di prolungamento
- contenziosi legali e fiscali per i quali la società non sarebbe in grado di sopportare le conseguenze in caso di soccombenza
- sopravvenuta mancanza dei requisiti per il mantenimento delle autorizzazioni necessarie allo svolgimento dell'attività sociale
- previsione di modifiche legislative o iniziative governative sfavorevoli

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N ITALIA

22

TERZO PARAGRAFO: RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Presupposto di Continuità	Condizione	Giudizio
1) Appropriato ma con un'incertezza significativa	Informativa adeguata	- Positivo (con richiami) - Impossibilità di esprimere il giudizio (in caso di molteplici e significative incertezze)
	Informativa NON adeguata	- Positivo con rilievi - Negativo
2) Non appropriato	Bilancio redatto sul presupposto di continuità	- Negativo
	Bilancio redatto senza il presupposto della continuità	- Positivo (con richiami)

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

23

TERZO PARAGRAFO: RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Presupposto di Continuità	Condizione	Giudizio
3) Rifiuto della direzione di effettuare o estendere la propria valutazione secondo le richieste del revisore	Il revisore riesce comunque a verificare la presenza della continuità	- Positivo
	Il revisore NON riesce a verificare la presenza della continuità	- Positivo con rilievi per limitazioni al procedimento di revisione - Impossibilità di esprimere il giudizio

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

24



Presupposto di continuità ritenuto **appropriato** ma con incertezze significative

Informativa ritenuta adeguata

Giudizio positivo con richiami

Impossibilità di esprimere il giudizio (in caso di molteplici e significative incertezze)

4. **A causa delle molteplici e significative incertezze esaminate al precedente paragrafo 3**, non siamo in grado di giudicare se il bilancio d'esercizio sia stato redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico della ALFABETA per l'esercizio chiuso al



Presupposto di continuità ritenuto **appropriato** ma con incertezze significative

Informativa ritenuta non adeguata

Giudizio positivo con rilievi

4. A nostro giudizio, **ad eccezione degli effetti della mancata informativa indicata al paragrafo 3**, il bilancio d'esercizio della ALFABETA al è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Giudizio negativo

4. A nostro giudizio, **a causa della rilevanza degli effetti della mancata informativa descritte al precedente paragrafo 3**, il bilancio d'esercizio non è stato redatto con chiarezza e non rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della ALFABETA per l'esercizio chiuso al

RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA – 2° CASO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Presupposto di continuità ritenuto **non appropriato**

Giudizio negativo

4. A nostro giudizio, **a causa delle significative incertezze descritte al precedente paragrafo 3**, il bilancio d'esercizio non è stato redatto con chiarezza e non rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della ALFABETA per l'esercizio chiuso al

Giudizio positivo con richiami

RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA – 3° CASO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Rifiuto della direzione di effettuare o estendere la propria valutazione secondo le richieste del revisore

Il revisore riesce comunque a verificare la presenza della continuità

Giudizio positivo

RILIEVO PER SITUAZIONI DI INCERTEZZA – 3° CASO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Rifiuto della direzione di effettuare o estendere la propria valutazione secondo le richieste del revisore

Il revisore **non** riesce a verificare la presenza della continuità aziendale

Giudizio positivo con rilievi per limitazioni al procedimento di revisione

4. A nostro giudizio, **ad eccezione degli effetti di quanto indicato al paragrafo 3**, il bilancio d'esercizio della ALFABETA al è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Impossibilità di esprimere il giudizio per limitazione alla revisione

4. **A causa delle limitazioni descritte al precedente paragrafo 3**, non siamo in grado di giudicare se il bilancio d'esercizio sia stato redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della ALFABETA per l'esercizio chiuso al

QUINTO PARAGRAFO: RICHIAMI DI INFORMATIVA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



5. Sono informazioni di particolare rilevanza che, per quanto già esposte diffusamente dagli amministratori, meritano di essere richiamate all'attenzione del lettore del bilancio.

Non possono modificare il giudizio del revisore sul bilancio.

QUINTO PARAGRAFO: RICHIAMI DI INFORMATIVA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Esempi:

- modifiche statutarie
- eventi straordinari avvenuti nel corso dell'esercizio
- situazioni di incertezza e passività potenziali
- criteri di valutazione utilizzati o cambiamento dei criteri di valutazione o di contabilizzazione
- modifica dei piani di ammortamento dei beni ammortizzabili
- obbligo di redazione del bilancio consolidato
- prestiti obbligazionari
- iscrizione delle imposte anticipate su perdite fiscali
- attività di direzione e coordinamento
- informazioni sul fair value degli strumenti finanziari derivati
- adesione a condoni fiscali o a strumenti deflativi del contenzioso

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

31

SESTO PARAGRAFO: GIUDIZIO DI COERENZA CON LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



a) assenza di incoerenze significative nella relazione sulla gestione rispetto al bilancio

6. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della ALFABETA SPA.

È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 2409 *ter*, comma 2, lettera e) del Codice Civile. A tal fine abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla CONSOB.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ALFABETA SPA al

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

32

SESTO PARAGRAFO: GIUDIZIO DI COERENZA CON LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



b) presenza di incoerenze significative e relazione sulla gestione non modificata dagli amministratori

6. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della ALFABETA SPA.

È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 2409 *ter*, comma 2, lettera e) del Codice Civile. A tal fine abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla CONSOB.

Descrizione delle significative incoerenze riscontrate.

A nostro giudizio, ad eccezione di quanto precedentemente descritto, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ALFABETA SPA al

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

33

SESTO PARAGRAFO: GIUDIZIO DI COERENZA CON LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



c) presenza di incoerenze significative molteplici o pervasive

6. Valutare l'opportunità di esprimere un giudizio avverso sulla coerenza della relazione rispetto al bilancio

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

34

SESTO PARAGRAFO: GIUDIZIO DI COERENZA CON LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



d) esonero dall'obbligo di predisporre la Relazione sulla Gestione ai sensi degli artt. 2435 *bis* e 2428 c.c.

6. Gli amministratori, in applicazione del combinato disposto degli artt. 2435 *bis* e 2428 c.c., si sono avvalsi della facoltà di esonero dalla redazione della relazione sulla gestione; a nostro giudizio, le informazioni fornite nella nota integrativa al fine del suddetto esonero sono coerenti con il bilancio d'esercizio.

SESTO PARAGRAFO: GIUDIZIO DI COERENZA CON LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



e) impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio

6. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della ALFABETA SPA.

È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 2409 *ter*, comma 2, lettera e) del Codice Civile. A causa della [rilevanza delle limitazioni alle nostre verifiche] [rilevanza degli effetti connessi alle incertezze] [significatività delle deviazioni dai principi contabili di riferimento] descritte [i] nel precedente paragrafo 3, non siamo in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ALFABETA SPA al



LA RELAZIONE DEI SINDACI AL BILANCIO (EX ART. 2429, COMMA 2 C.C.)

IL CONTENUTO



Il collegio sindacale deve riferire all'assemblea:

- sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri
- sui risultati dell'esercizio sociale

e fare:

- proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione

SINTESI DELL'ATTIVITÀ SVOLTA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Attività del collegio

- Riunioni (art. 2404 c.c.)
- Partecipazione e intervento dei sindaci alle assemblee dei soci, ai consigli di amministrazione e ai comitati esecutivi, alle assemblee degli obbligazionisti (artt. 2405, 2415 c.c.)
- Ispezioni, controlli e richieste di informazioni (art. 2403 bis c.c.)
- Rilascio di pareri, osservazioni, consensi
- Denunce dei soci (art. 2408 c.c.)

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

39

SINTESI DELL'ATTIVITÀ SVOLTA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Conformità alla legge e allo statuto degli atti e delle deliberazioni degli organi sociali

- Organi collegiali: convocazione, oggetto, quorum costitutivi e deliberativi, esercizio del diritto di voto, rappresentanza, presidenza, eventuale rinvio, verbalizzazione

Osservanza della legge

- Rispetto delle norme generali e di quelle specifiche che disciplinano il settore in cui opera la società

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

40

SINTESI DELL'ATTIVITÀ SVOLTA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Verifica del rispetto del principio di corretta amministrazione

Verifica dell'adeguatezza e del funzionamento dell'assetto organizzativo

Verifica dell'adeguatezza e del funzionamento dell'assetto amministrativo e contabile

CONTROLLI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Procedura di approvazione

- Comunicazione al collegio sindacale almeno 30 giorni prima della data dell'assemblea (termine rinunciabile)
- Deposito del bilancio, della relazione del collegio sindacale (e della relazione del revisore) presso la sede della società almeno 15 giorni prima della data dell'assemblea
- Convocazione dell'assemblea entro 120 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio (verifica delle condizioni per il differimento del termine)

CONTROLLI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO - CONTENUTO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Bilancio

- Conformità agli schemi previsti dal codice civile e corretta classificazione delle voci
- Rispondenza ai fatti e alle informazioni di cui il collegio è a conoscenza
- Completezza e chiarezza informativa

Nota integrativa

- Presenza del contenuto legale *ex art. 2427 e 2427 bis c.c.*
- In particolare:
 - indicazione dei criteri di valutazione adottati, della conformità rispetto alla legge e ai principi contabili
 - presenza dell'informativa in caso di assoggettamento ad attività di direzione e coordinamento
 - completezza dell'informativa con riferimento a situazioni od operazioni particolari

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

43

CONTROLLI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO – CONTENUTO DELLA NOTA INTEGRATIVA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Il d.lgs. 173/2008, di recepimento della direttiva 2006/46/CE, ha modificato l'art. 2427 c.c. (contenuto della nota integrativa), introducendo:

- n. 22 *bis* - operazioni realizzate con parti correlate
- n. 22 *ter* - accordi fuori bilancio

La nuova disciplina trova applicazione a partire dai bilanci relativi agli esercizi iniziati successivamente al 21 novembre 2008

Principio contabile OIC 12

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

44

CONTROLLI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO - CONTENUTO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Relazione sulla gestione

- Presenza del contenuto minimo obbligatorio ex art. 2428 c.c.

In particolare:

- indicatori di risultato finanziario e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale
- informazioni richieste in relazione all'uso di strumenti finanziari derivati
- rapporti intercorsi con chi esercita attività di direzione e coordinamento e gli effetti sull'esercizio dell'impresa e sui suoi risultati (ex artt. 2497 *bis* comma 5 e art. 2497 *ter* c.c.)

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

45

OSSERVAZIONI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- Bilancio redatto ai sensi di legge e regolarmente comunicato al collegio sindacale, unitamente alla relazione sulla gestione
- Corrispondenza alle risultanze della contabilità
- Rispetto della normativa – forma e contenuto
- Indicazione dei criteri di valutazione nella nota integrativa
- Contenuto della relazione sulla gestione conforme al minimo previsto dall'art. 2428 c.c. (anche con riferimento a particolari categorie di società)
- Esercizio della deroga ex art. 2423, comma 4 c.c. (motivazione nella nota integrativa e indicazione dell'influenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria e sul risultato economico dell'esercizio; correttezza e legittimità dell'esercizio)
- Consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento e di costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità ex art. 2426, n. 5 c.c.
- Consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dell'avviamento ex art. 2426, n. 6 c.c.

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N

46

OSSERVAZIONI E PROPOSTE SUL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Rispetto dei vincoli alla distribuibilità dell'utile

Ragionevolezza della distribuzione rispetto alle esigenze dell'impresa

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N 

47

OPEN DOT COM - PROCEDURE SINDACI E REVISORI (PSR)

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Sul sito www.opendotcom.it i soci CAF Do.C. / OPEN Dot Com possono provare gratuitamente per un anno il **software on line Procedure Sindaci e Revisori (PSR)** che consente ai sindaci di gestire tutte le attività connesse all'incarico (accettazione, verifiche periodiche, parcellazione, etc.).

Il dominio PSR è protetto dal certificato digitale VeriSign che garantisce la crittografia di tutte le informazioni e tutti i dati che vengono inseriti nelle varie pagine del sito.

Per informazioni: psr@opendotcom.it oppure 0171.700700

L'attività di controllo e la relazione al bilancio

O P E N 

48