



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

Brescia, 18 Dicembre 2024

## COMMISSIONE CONSULTIVA COLLEGIO SINDACALE REVISIONE LEGALE

---

**LA REVISIONE LEGALE DELLE PMI:  
CORSO BASE CON PROCEDURE E CARTE  
DI LAVORO.**

**La Relazione di Revisione**

---

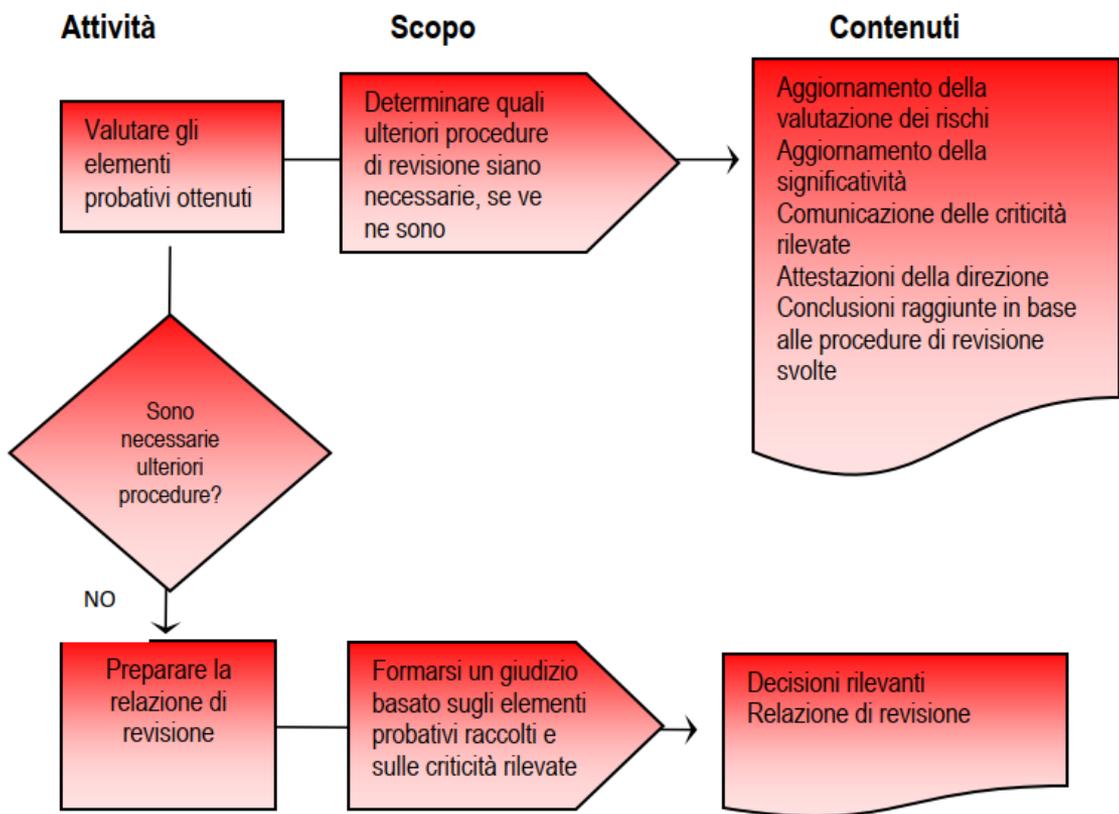
---

**Relatore: Diego Paredi**

---

# La determinazione del giudizio professionale

Dalla **valutazione tecnica degli elementi probativi raccolti e dell'esame complessivo del bilancio** e della sua attendibilità il revisore trae gli elementi per la formazione del proprio giudizio professionale, che egli esprime attraverso la relazione di revisione.



## Riferimenti Normativi:

Art. 14 del D.Lgs. 39/2010 (NO EIP) →  
Contenuto della relazione finale.

## ISA di Riferimento:

*ISA 700*: Giudizio senza modifiche.  
*ISA 705*: Giudizi con modifica.  
*ISA 706*: Richiamo di informativa.  
*ISA 720*: Responsabilità del revisore sulle informazioni presenti nel bilancio.  
*ISA 720B*: Responsabilità del revisore sulle informazioni presenti nella relazione sulla gestione.

# La formazione del giudizio professionale

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

ISA  
700.10

Ai fini della formazione di tale giudizio, il revisore deve concludere se egli abbia acquisito una **ragionevole sicurezza** sul fatto che il bilancio nel suo complesso non contenga **errori significativi**, dovuti a frodi ovvero a comportamenti o eventi non intenzionali.

ISA  
700.11

## RAGIONEVOLE SICUREZZA

- a) Acquisendo elementi probativi "appropriati e sufficienti";
- b) Concludendo che le stime operate dalla direzione aziendale siano ragionevoli.

La sufficienza degli elementi probativi → aspetto quantitativo.

L'appropriatezza degli elementi probativi → aspetto qualità in termini di pertinenza ed attendibilità nel supportare le conclusioni cui si è giunti.

## SIGNIFICATIVITA'

Il revisore deve stabilire se:

- a) la significatività utilizzata è ancora appropriata rispetto ai risultati economico-finanziari effettivi dell'impresa;
- b) gli errori non corretti dalla direzione aziendale, considerati singolarmente e a livello aggregato, potrebbero originare errori significativi.

# Forma e contenuto della relazione

Le componenti della relazione di revisione sono le seguenti:

## Titolo

*Relazione del revisore **indipendente** ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39*

## Destinatari

Colui o coloro che hanno conferito l'incarico → **Agli [azionisti] [Soci] della Società**

## Giudizio del revisore

Il revisore esprime il suo giudizio sul bilancio (senza modifica o con modifica)

## Elementi alla base del giudizio

Il revisore: a) dichiara che la revisione contabile è stata svolta in **conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia**; b) fa riferimento alla sezione della relazione di revisione che descrive le **responsabilità del revisore stabilite dai principi di revisione internazionali ISA Italia**; c) dichiara la propria **indipendenza dall'impresa**; d) **dichiara se ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati** sui cui basare il proprio giudizio.

## Responsabilità degli amministratori per il bilancio

Il revisore illustra quali siano le responsabilità degli amministratori per la redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.

## Responsabilità del revisore per la revisione contabile

Il revisore illustra i propri obiettivi, dichiara cosa intende per "ragionevole sicurezza", dichiara che gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali.

# Forma e contenuto della relazione

**Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. n. 39/2010**

Il revisore rilascia un *giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione* e di alcune specifiche informazioni contenute nella *relazione sul governo societario e gli assetti proprietari*, ove predisposta, con il bilancio e sulla loro *conformità alle norme di legge*. L'art. 14 del d.lgs. 39/2010 richiede altresì di rilasciare una *dichiarazione circa l'eventuale identificazione di errori significativi nella relazione sulla gestione e nelle informazioni sopra indicate*.

**Sede**

La relazione di revisione deve indicare il luogo nel quale il revisore esercita la propria attività.

**Data**

La data della relazione di revisione informa gli utilizzatori della stessa sul fatto che il revisore ha tenuto in considerazione l'effetto degli eventi e delle operazioni di cui sia venuto a conoscenza e che si sono verificati fino a quella data.

**N.B. ISA ITALIA 580 → Lettera di attestazione in pari data.**

**Firma**

La relazione di revisione è sottoscritta indicando il nome del responsabile dell'incarico.

## **Focus: Collegio Sindacale o Sindaco Unico con incarico di revisione legale dei conti**

Il collegio sindacale (o il sindaco unico), se incaricato della revisione legale, deve predisporre due relazioni – o una relazione unitaria distinta in due parti - per rendicontare all'assemblea dei soci i risultati del lavoro svolto sia in termini di vigilanza che di revisione contabile del bilancio.

→ Tutti gli anni il nostro ordine rilascia il modello aggiornato.

# I tempi di emissione della relazione

**Art. 2429 Cod. Civ.  
Comma 1**

**Il bilancio deve essere comunicato dagli amministratori** al collegio sindacale e al soggetto incaricato della revisione legale dei conti, con la relazione, almeno **trenta giorni prima di quello fissato per l'assemblea** che deve discuterlo.

**Art. 2429 Cod. Civ.  
Comma 3**

**Il bilancio, [...] deve restare depositato in copia nella sede della società**, insieme con le relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti, **durante i quindici giorni che precedono l'assemblea**, e finché sia approvato. I soci possono prenderne visione.

**Come ci si può comportare se i documenti di bilancio non arrivano entro i 30 giorni che precedono la data dell'assemblea di approvazione?**

**Caso 1:** Se nonostante il ritardo si riesce a concludere l'audit entro 15 giorni dall'assemblea → si emette la relazione entro i 15 giorni che precedono l'assemblea

**Caso 2:** Se causa il ritardo non si riesce a concludere l'audit entro 15 giorni dall'assemblea, ma **entro la data dell'assemblea** → si richiede la rinuncia formale ai termini da parte dei soci con specifica lettera indirizzata al revisore.



**Lettera di rinuncia ai termini**

# Le tipologie di giudizio

L'art. 14 del D.Lgs. 39/2010 prevede che, nell'ambito della relazione di revisione, il revisore possa esprimere:



# Le tipologie di giudizio

## Giudizio senza rilievi

Il giudizio espresso dal revisore laddove concluda che il bilancio è redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.



**TOOL Revisione: A03-01 - Giudizio senza modifica**

### Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al [gg][mm][aa], dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data 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 [gg][mm][aa], 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.

# Le tipologie di giudizio

## Giudizio con rilievi

Il revisore deve esprimere un giudizio con rilievi laddove:

a) **avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati**, concluda che gli **errori**, singolarmente o nel loro insieme, siano **significativi, ma non pervasivi**, per il bilancio;

ovvero

b) **non sia in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati** sui quali basare il proprio giudizio, ma concluda che **i possibili effetti sul bilancio degli eventuali errori non individuati potrebbero essere significativi ma non pervasivi**.



**TOOL Revisione: A03-02 – Giudizio con rilievi; A03-03 - Giudizio con rilievi\_limitazioni**

### Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio [...]

A mio giudizio, **ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della presente relazione**, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al [gg][mm][aa], 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.

# Le tipologie di giudizio

## Giudizio con rilievi

### Elementi alla base del giudizio con rilievi

*[Descrizione del rilievo riscontrato]*

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 nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione 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 e appropriati su cui basare il mio giudizio.

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

[...]

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 ABC S.p.A. al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

**A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo Elementi alla base del giudizio con rilievi della presente relazione,** la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa] ed è redatta in conformità alle norme di legge.

[...]

# Le tipologie di giudizio

## Giudizio con rilievi

### Esempio di rilievo

Le rimanenze di magazzino della Società sono iscritte nella situazione patrimoniale-finanziaria per un importo di Euro xxx. Gli amministratori non hanno valutato le rimanenze di magazzino al minore tra il costo e il loro valore netto di realizzo ma unicamente al costo. Ciò costituisce una deviazione dai principi contabili. Le registrazioni della Società indicano che qualora gli amministratori avessero valutato le rimanenze di magazzino al minore tra il costo e il loro valore netto di realizzo, sarebbe stato necessario svalutare le stesse per un importo di Euro xxx.

Conseguentemente, i costi della produzione sarebbero stati superiori di xxx, e le imposte sui redditi, l'utile netto ed il patrimonio netto sarebbero stati inferiori rispettivamente di xxx, di xxx e di xxx.

ISA  
320.2

### La Significatività

Gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi se ci si possa ragionevolmente attendere che essi, considerati singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio.

# Le tipologie di giudizio

## Impossibilità ad esprimere un giudizio

Quando il revisore **non è in grado di acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati** su cui basare il proprio giudizio e concluda che il possibile effetto di eventuali errori non individuati potrebbe essere significativo e pervasivo deve dichiarare l'impossibilità ad esprimere un giudizio.

Il revisore deve dichiarare l'impossibilità di esprimere un giudizio qualora, in circostanze estremamente rare, caratterizzate da **molteplici incertezze**, egli concluda che, pur avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su ciascuna singola incertezza, non sia possibile formarsi un giudizio sul bilancio a causa della potenziale interazione delle incertezze e del loro possibile effetto cumulato sul bilancio.

Il revisore, prima di concludere per l'impossibilità di esprimere un giudizio con modifica, deve:

- verificare se esistano procedure di revisione alternative che gli consentano di acquisire sufficienti e appropriati elementi probativi;
- discutere con gli amministratori e con i responsabili delle attività di governance per verificare possibili soluzioni.



**TOOL Revisione: A03-04 – Incertezze – A03-05 - Limitazioni**

# Le tipologie di giudizio

## Impossibilità ad esprimere un giudizio - Incertezze

### **Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio**

Ho svolto la revisione contabile [...]

Non esprimo un giudizio sul bilancio d'esercizio della Società a causa degli effetti connessi alle incertezze descritte nella sezione Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio della presente relazione

### **Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio**

*[Richiamo esplicito di quanto indicato dagli amministratori in merito alle significative incertezze ed alla sussistenza di significativi dubbi sulla continuità aziendale. Concludere con la seguente formulazione:]*

Quanto sopra descritto evidenzia che il presupposto della continuità aziendale è soggetto a molteplici significative incertezze con potenziali interazioni e possibili effetti cumulati sul bilancio.

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. Tuttavia, a causa degli aspetti descritti nella sezione Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio della presente relazione non sono stato in grado di formarmi un giudizio sul bilancio d'esercizio della Società.

# Le tipologie di giudizio

## Impossibilità ad esprimere un giudizio - Incertezze

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

[...]

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 ABC S.p.A. al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A causa della significatività di quanto descritto nel paragrafo *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio* della presente relazione, non sono in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge né di rilasciare la dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10 sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione.

# Le tipologie di giudizio

## Impossibilità ad esprimere un giudizio - Limitazioni

### **Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio**

Sono stato incaricato di svolgere la revisione contabile [...]

Non esprimo un giudizio sul bilancio d'esercizio della Società a causa della rilevanza di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio* della presente relazione, non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio sul bilancio d'esercizio.

### **Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio**

*[Descrizione delle limitazioni riscontrate]*

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

E' mia la responsabilità di svolgere la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e di emettere la relazione di revisione. Tuttavia, a causa di quanto descritto nella sezione Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio nella presente relazione, non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio sul bilancio d'esercizio.

Sono indipendente rispetto alla società ABC S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

# Le tipologie di giudizio

---

## Giudizio negativo

Nel caso il revisore, acquisiti sufficienti e appropriati elementi probativi, rilevi errori che, oltre ad essere significativi, sono considerati anche **pervasivi** (a livello singolare o aggregato), deve emettere un giudizio negativo.

**Effetto pervasivo:** effetti pervasivi di errori sul bilancio sono quelli che sulla base di un *professional judgement* del revisore: a) non si limitano a specifici elementi, conti o voci del bilancio; b) pur limitandosi a specifici elementi, conti o voci del bilancio, rappresentano o potrebbero rappresentare una parte sostanziale del bilancio; c) con riferimento all'informativa di bilancio, assumono un'importanza fondamentale per la comprensione del bilancio stesso da parte degli utilizzatori.



**TOOL Revisione: A03-06 – Giudizio negativo**

# Le tipologie di giudizio

## Giudizio negativo

### Giudizio negativo

Ho svolto la revisione contabile [...]

A mio giudizio, a causa della rilevanza di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio negativo* della presente relazione, **il bilancio d'esercizio non fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società** al [gg][mm][aa], 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 negativo

*[Descrizione delle motivazioni alla base del giudizio negativo]*

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 nel paragrafo *"Responsabilità della società di revisione 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 e appropriati su cui basare il mio giudizio.

# Le tipologie di giudizio

## Giudizio negativo

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

[...]

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 ABC S.p.A. al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

**A causa della significatività di quanto descritto nel paragrafo Elementi alla base del giudizio negativo della presente relazione, non sono in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa] e sulla conformità della stessa alle norme di legge né di rilasciare la dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10 sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione.**

# Le tipologie di giudizio

## Giudizio negativo

### Esempio elementi alla base del giudizio negativo

La società ha effettuato una rivalutazione volontaria, sulla base di stime degli amministratori non confortate da appropriata documentazione, di componenti delle immobilizzazioni immateriali per € [...] e dei fabbricati per € [...] in contropartita della voce "Altri ricavi" del conto economico. Conseguentemente le immobilizzazioni immateriali e materiali sono sovrastimate di un importo rispettivamente pari a € [...] e € [...], mentre il patrimonio netto ed il risultato d'esercizio sono rispettivamente sovrastimati di € [...] e di € [...], al netto degli effetti fiscali calcolati sulla base delle aliquote vigenti.

La società ha, inoltre, valutato le rimanenze di magazzino di prodotti finiti sulla base dei prezzi di listino con conseguente sovrastima rispetto alla valorizzazione al costo di € [...]. Di conseguenza, il patrimonio netto ed il risultato d'esercizio sono rispettivamente sovrastimati di € [...] e di € [...], al netto degli effetti fiscali calcolati sulla base delle aliquote vigenti.

**N.B.: anche nel caso di giudizio negativo o si sia dichiarata l'impossibilità di esprimere un giudizio il revisore deve sempre descrivere le ragioni che hanno richiesto la modifica ed i relativi effetti.**

**→ Anche in questi casi dunque dobbiamo svolgere procedure su tutto il bilancio così come avremmo fatto in caso di giudizio senza modifica.**

# Le tipologie di giudizio

Per concludere ricapitoliamo le tipologie di giudizi con modifica:

Natura dell'aspetto che dà origine alla modifica	Giudizio del revisore sulla pervasività degli effetti o dei possibili effetti sul bilancio	
	Significativo ma non pervasivo	Significativo e pervasivo
Bilancio significativamente errato	Giudizio con rilievi	Giudizio negativo
Impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati	Giudizio con rilievi	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Tipologie di giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione:

Tipologia di giudizio sul bilancio	Effetti sul giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione
Giudizio con rilievi per errori significativi nel bilancio	Effetto sul giudizio sulla coerenza da valutare nelle specifiche circostanze
Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati	
Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza
Giudizio negativo	

# ISA 706 - Richiami d'informativa e "Altri aspetti"

## Richiamo d'informativa

Il revisore può ritenere che alcune informazioni contenute nel bilancio siano **fondamentali per la comprensione** dello stesso: in tal caso, richiama l'attenzione degli utilizzatori del bilancio su tali aspetti nella propria relazione mediante l'aggiunta di un paragrafo supplementare in una sezione separata della relazione di revisione con un titolo appropriato che comprenda il termine **"richiamo di informativa"**.

Il revisore nel richiamo di informativa deve fare un chiaro riferimento all'aspetto da evidenziare e alla collocazione nel bilancio delle informazioni pertinenti che illustrano compiutamente tale aspetto. **Il richiamo d'informativa deve riferirsi unicamente a informazioni presentate o oggetto di informativa nel bilancio.** Il revisore deve inoltre indicare che il giudizio non è espresso con modifica in relazione all'aspetto evidenziato.

**N.B: il "richiamo di informativa" di norma non include ulteriori dettagli rispetto a quelli già presentati in bilancio.**

## Altri aspetti

Qualora il revisore consideri necessario comunicare **un aspetto diverso da quelli presentati o oggetto di informativa nel bilancio che**, a seconda del suo giudizio professionale, **è rilevante ai fini della comprensione** da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione, il revisore deve inserire un paragrafo relativo ad **altri aspetti**.

**N.B. Il revisore deve comunicare la decisione di inserire tale paragrafo ai soggetti responsabili delle attività di governance.**

# ISA 706 - Richiami d'informativa e “Altri aspetti”

## Richiamo d'informativa - Esempi

Le circostanze in cui il revisore può considerare necessario inserire un richiamo d'informativa sono ad esempio:

- ❖ incertezza relativa all'esito futuro di contenziosi di natura eccezionale o di azioni da parte di autorità di vigilanza;
- ❖ evento successivo significativo intervenuto tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione;
- ❖ applicazione anticipata (ove consentita) di un nuovo principio contabile che ha un effetto significativo sul bilancio;
- ❖ grave catastrofe che abbia avuto, o continui ad avere, un effetto significativo sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa.

## Altri aspetti - Esempi

Le circostanze in cui il revisore può considerare necessario inserire il paragrafo altri aspetti sono ad esempio:

- ❖ Il bilancio del periodo amministrativo precedente non è stato sottoposto a revisione legale;
- ❖ Il bilancio del periodo amministrativo precedente è revisionato da un altro revisore che ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio;
- ❖ La società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della società non si estende a tali dati.



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

Brescia, 18 Dicembre 2024

COMMISSIONE CONSULTIVA COLLEGIO  
SINDACALE REVISIONE LEGALE

# Grazie per l'attenzione

**LA REVISIONE LEGALE DELLE PMI:  
CORSO BASE CON PROCEDURE E CARTE  
DI LAVORO.**

**La Relazione di Revisione**

**RELATORE: Diego Paredi**