

The background of the slide is white with a pattern of scattered, semi-transparent numbers and mathematical symbols in various colors (blue, orange, purple, green).

**DOT
COM**

**La revisione del Bilancio Consolidato ai
sensi del principio di revisione Isa Italia
600**

**Dott.ssa Barbara Negro Dottore
Commercialista e revisore contabile**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

AGENDA

- Ruolo del revisore della capogruppo
 - Area di consolidamento
 - Manuale di consolidamento e *audit instruction*
 - Analisi e verifica delle elisioni, rapporti infragruppo e utile interno
 - La responsabilità del revisore nel bilancio consolidato
-
- Cenni sulla revisione della DFN e del bilancio di sostenibilità, ai sensi dell'articolo 3, comma 10, del Decreto Legislativo del 30 dicembre 2016, n. 254 e dell'art. 5 del Regolamento Consob adottato con delibera n. 20267 del 18 gennaio 2018



LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Regole IAS / IFRS

Società quotate obbligo
Altre società per scelta

Regole DLgs 127/91

Altre società

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

OBBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

ART. 25 del DLgs 127/91

- Natura giuridica della controllante (società di capitali o altre fattispecie minori)
- Esercizio del controllo (art. 2359 cc + art. 26 del Dlgs. 127/91)

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

OBBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

ART. 26 del DLgs 127/91

Una società è controllata quando:

- Controllo attraverso la maggioranza dei voti (controllo di diritto)
- Voti sufficienti attraverso un controllo di fatto (influenza dominante)
- Accordi con soci (controllo di fatto – patti parasociali)
- Contratti e clausole statutarie (controllo di fatto)

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

CASI DI ESONERO DALL'OBBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

ART. 27 del DLgs 127/91

Non sono obbligati alla redazione del bilancio consolidato le imprese controllanti che unitamente alle imprese controllate non abbiano superato, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti (valori da verificare prima delle operazioni di consolidamento) :

	Importo
Totale Attivi	20 milioni
Totale ricavi di vendita e servizi	40 milioni
Dipendenti	250

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

CASI DI ESONERO DALL'OBBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

ART. 27 del DLgs 127/91 -> Controllate irrilevanti

Imprese che controllano solo imprese che possono essere escluse dal consolidamento integrale

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

ISA ITALIA 600 – aggiornato e valido dal 1 gennaio 2022

Definizioni:

- **Componente:** un'impresa o un'attività per la quale la direzione del gruppo o della componente redige informazioni finanziarie che debbono essere incluse nel bilancio del gruppo
- **Revisione della componente:** un revisore svolge il lavoro sulle informazioni finanziarie relative alla componente ai fini della revisione contabile del Gruppo
- **Significatività della componente:** è determinata dal team di revisione contabile del gruppo per una componente
- **Gruppo:** tutte le componenti le cui informazioni finanziarie sono incluse nel bilancio del gruppo
- **Revisione contabile del gruppo:** la revisione del bilancio del gruppo
- **Giudizio sul bilancio del gruppo:** il giudizio espresso a seguito della revisione del bilancio del gruppo

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

ISA ITALIA 600

Definizioni (continua):

- **Responsabile dell'incarico di revisione contabile del gruppo:** è il revisore responsabile dell'incarico di revisione contabile del gruppo
- **Team di revisione contabile del gruppo:** è il responsabile dell'incarico di revisione contabile del gruppo che stabilisce la strategia generale e comunica con i revisori delle componenti, svolge il lavoro sul processo di consolidamento e valuta le conclusioni di revisione tratte dagli elementi probativi come base per la formazione del giudizio sul bilancio di gruppo
- **Quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile:** il processo di consolidamento comprende: a) la rilevazione, la quantificazione, la presentazione e l'informativa concernenti le informazioni finanziarie delle componenti del bilancio di gruppo mediante il consolidamento integrale, il consolidamento proporzionale o con il metodo di patrimonio netto o il metodo del costo di acquisto

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

ISA ITALIA 600

Obiettivi:

- il revisore deve stabilire se è in grado di assumere il ruolo di revisore del bilancio di gruppo
- In caso di assunzione di tale ruolo:
 - ✓ comunicare chiaramente con i revisori delle varie società in merito all'ampiezza ed alla tempistica del lavoro relativamente alle informazioni finanziarie delle società ed in merito ai relativi risultati;
 - ✓ Acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sulle informazioni finanziarie delle società e sul processo di consolidamento al fine di esprimere un giudizio in merito al fatto che il bilancio del gruppo sia redatto in tutti gli aspetti significativi in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

- **Accettazione e mantenimento dell’incarico (ISA ITALIA 600 PAR. 12-14)**
 - 1) Il revisore della controllante ritiene di poter acquisire elementi probativi sufficienti in merito al processo di consolidamento e in merito alle informazioni finanziarie delle società del gruppo

«In applicazione del principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 220 relativo al controllo della qualità dell’incarico di revisione contabile del bilancio, il revisore del gruppo deve poter essere in grado di effettuare la comprensione del gruppo, delle sue componenti e del contesto in cui operano»
 - 2) Il revisore della controllante ha verificato l’esistenza di un organigramma di gruppo da cui si evincono le attività specifiche di tutte le società controllate con evidenza delle percentuali di possesso diretto ed indiretto
 - 3) Il revisore della controllante ha verificato il perimetro di consolidamento delle società controllate e collegate e il controllo diretto ed indiretto ed i rispettivi metodi di consolidamento

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Organigramma di Gruppo (conoscenza e perimetro di consolidamento) :

Denominazione	Sede	Ramo di attività principale	Capitale sociale in Euro	Quota diretta	Quota indiretta
Società Capogruppo:					
Società A	Verona	Trasporti	10.000.000		
Società Controllate:					
Società B	Francia	Logistica	1.875.750	99,19%	
Società B	Spagna	Intermediario di trasporti intermodali	303.195	82,12%	17,51%
Società C	Germania	Trasporti intermodali	750.000	99,51%	
Società D	Belgio	Intermediario di trasporti intermodali e gestore terminal	7.000.000	99,83%	

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà elaborare:

- **Strategia generale e piano di revisione (ISA ITALIA 600 PAR. 15-16)**

1) Il revisore della controllante ha definito una strategia generale di revisione del gruppo e un piano di revisione sul bilancio consolidato.

«Ai sensi del principio internazionale (ISA Italia) n. 300, il revisore deve definire una strategia generale di revisione che definisca la portata, la tempistica e la direzione della revisione e che guidi l'elaborazione del piano di revisione»

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare

- **Comprensione del gruppo, delle sue componenti e del contesto in cui operano (ISA ITALIA 600 PAR. 17-18)**

1) Il revisore della controllante ha verificato l'esistenza di un "manuale contabile" di gruppo da cui si evincano le modalità operative per la trattazione contabile di tutte le voci di bilancio

«a titolo esemplificativo, e non esaustivo, si indica la rilevazione secondo i principi contabili italiani del fair value degli strumenti derivati, l'armonizzazione delle aliquote di ammortamento, la definizione delle politiche di svalutazione dei crediti e del magazzino,»

2) Il revisore della controllante ha verificato, per le società significative all'interno del consolidato, l'esistenza di un organo di controllo contabile attribuito in ottemperanza di leggi o regolamenti (es. collegio sindacale, commissaires aux comptes, auditors,...)

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare

- **Comprensione del gruppo, delle sue componenti e del contesto in cui operano (ISA ITALIA 600 PAR. 17-18)-
continua**

3) In caso di risposta negativa, il revisore della controllante deve impostare una procedura di “desk review” delle società controllate

« Il revisore ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consolidato, dovuti a frodi o a comportamenti non intenzionali»

4) Il revisore della controllante ha definito le c.d. “Audit Instructions” da condividere con i vari organi di controllo contabile delle società controllate

- *Il revisore della controllante ha comunicato al revisore della componente le seguenti informazioni:*
 - *I principi etici applicabili e quelli relativi all’indipendenza*
 - *I livelli di significatività per la componente*
 - *I rischi significativi di errori identificati a livello di gruppo*
 - *L’elenco delle parti correlate identificate*



LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare

- **Conoscenza e comprensione del revisore della componente ((ISA ITALIA 600 PAR. 19-20)**
 - 1) Il revisore della controllante ha verificato il rispetto dei principi etici applicabili per la revisione contabile e del requisito dell'indipendenza, da parte degli organi di controllo delle società controllate
 - 2) Gli organi di controllo delle società controllate possiedono i requisiti professionali per svolgere le attività di revisione

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare

- **Significatività sul bilancio consolidato**

Nel contesto della revisione contabile del bilancio consolidato di gruppo, la significatività è determinata sia per il bilancio consolidato (significatività consolidata per il bilancio consolidato nel suo complesso), sia per le informazioni finanziarie delle società controllate incluse nell'area di consolidamento (significatività operativa per le società controllate).

La significatività del bilancio consolidato è utilizzata in fase di definizione della strategia generale di revisione del gruppo (ISA ITALIA 600 PAR 21-23).

La significatività operativa determinata per il bilancio delle società controllate incluse nell'area di consolidamento deve essere utilizzata dalla società controllata (o livelli inferiori se i revisori della società controllata lo ritengono). Tale significatività non necessariamente è una frazione aritmetica della significatività determinata per il bilancio consolidato e, di conseguenza, la sommatoria delle diverse significatività delle società incluse nell'area di consolidamento può essere maggiore della significatività del bilancio consolidato.



LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare

- **Significatività sul bilancio consolidato (continua)**

Si ricorda che secondo l'ISA 320, par. A4, i fattori che possono influenzare l'identificazione di un appropriato “**valore di riferimento**” sono:

- elementi di bilancio (per es. attivo consolidato, patrimonio netto consolidato di gruppo, ricavi consolidati, costi consolidati, utile consolidato ante imposte, utile consolidato di gruppo);
- voci su cui si concentra l'attenzione degli utilizzatori del bilancio consolidato;
- natura dell'impresa, fase del ciclo di vita aziendale in cui si colloca la stessa, nonché settore e contesto economico in cui essa opera (ad es. un gruppo industriale dovrebbe avere un valore di patrimonio netto consolidato di gruppo più significativo rispetto ad un gruppo di servizi);
- assetto proprietario di gruppo e modalità di finanziamento dello stesso;
- volatilità del valore di riferimento.

Ai fini del calcolo occorre utilizzare gli importi relativi al bilancio consolidato di gruppo relativo all'esercizio precedente.

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

SIGNIFICATIVITÀ OPERATIVA PER LA REVISIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE (COMPONENTI) INCLUSE NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

- Il revisore di gruppo deve comunicare ai revisori delle società controllate (attraverso «Audit Group Instructions») incluse nell'area di consolidamento il valore **massimo** che deve essere utilizzato dagli stessi come significatività complessiva per i bilanci d'esercizio delle società controllate. Tale valore è denominato significatività operativa per le società controllate (COMPONENTI).
- La significatività operativa per le società controllate non necessariamente deve essere una frazione aritmetica della significatività complessiva determinata per il bilancio consolidato. Di conseguenza, la sommatoria delle diverse significatività delle società incluse nell'area di consolidamento può essere maggiore della significatività del bilancio consolidato.

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

SIGNIFICATIVITÀ OPERATIVA CONSOLIDATA PER LA REVISIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

- La significatività operativa per la revisione del bilancio consolidato è utilizzata per particolari classi di operazioni, saldi contabili o informativa se ci si possa ragionevolmente attendere che errori di importo minore rispetto alla significatività per il bilancio consolidato, possano influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori del bilancio consolidato stesso
- Le prassi internazionale e nazionale, ai fini di determinarla, suggeriscono di applicare ai parametri presi in considerazione una percentuale variabile dal 60% all'85%.

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

ERRORE CHIARAMENTE TRASCURABILE SUL BILANCIO CONSOLIDATO

- Il revisore può definire un importo al di sotto del quale gli errori siano chiaramente trascurabili e non necessitino di essere cumulati in quanto egli si attende che l'insieme di tali importi chiaramente non avrà un effetto significativo sul bilancio consolidato. Tale valore deve essere comunicato altresì ai revisori delle società controllate in quanto non devono comunicare al revisore di gruppo, gli eventuali errori riscontrati e non corretti.
- La determinazione del livello dell'errore "chiaramente trascurabile" è rimessa al giudizio del revisore. Nella prassi sui bilanci consolidati i valori più ricorrenti si situano tra il 3% e il 8% della significatività operativa consolidata.

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

- 1) Il revisore della controllante ha valutato l’appropriatezza, la completezza e l’accuratezza delle rettifiche e delle riclassificazioni relative al bilancio consolidato
- 2) Le società facenti parte del gruppo hanno la medesima data di riferimento dell’esercizio sociale
 - In caso di risposta negativa occorre verificare la predisposizione di adeguata documentazione che consenta di allineare i valori all’esercizio sociale della società controllante

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

3) Il revisore della controllante ha ricevuto dall'organo di controllo della società controllata il bilancio d'esercizio (se questo sottoposto per leggi o regolamenti al controllo contabile) comprensivo di:

- relazione di revisione da cui si evinca il giudizio sul bilancio
- resoconto delle attività di revisione effettuate
- eventuali carenze sul sistema di controllo interno individuate

4) Sono state predisposte le lettere di circolarizzazione dei saldi verso consociate (intercompany)

«c.d. “confirmation letter” nelle quali viene richiesta conferma delle posizioni patrimoniali ed economiche» (incluse nelle Audit Instructions Group)

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

5) Le lettere di circolarizzazione dei saldi intercompany sono state sottoposte alla procedura di riconciliazione

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

6) Dall'analisi del processo di consolidamento da parte del revisore della controllante sono state verificate le seguenti attività (per le società consolidate con il c.d. “metodo integrale”):

- elisione delle partecipazioni contabilizzate nel bilancio della società controllante con il relativo patrimonio netto delle società controllata
- elisione delle partite di credito e debito di natura commerciale delle società consolidate integralmente
- elisione delle partite di ricavo e costo di natura commerciale delle società consolidate integralmente
- elisione delle partite di credito e debito di natura finanziaria delle società consolidate integralmente

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

6) Dall'analisi del processo di consolidamento da parte del revisore della controllante sono state verificate le seguenti attività (per le società consolidate con il c.d. “metodo integrale”):

- elisione delle partite di proventi e oneri di natura finanziaria delle società consolidate integralmente
- elisione degli utili generati dalla vendita di immobilizzazioni delle società consolidate integralmente
- elisione delle quote di ammortamento inclusive della fiscalità differita delle società consolidate integralmente
- contabilizzazione dei contratti di leasing secondo il c.d. “metodo finanziario (OIC 17) nelle società consolidate integralmente

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

6) Dall'analisi del processo di consolidamento da parte del revisore della controllante sono state verificate le seguenti attività (per le società consolidate con il c.d. “metodo integrale”):

- elisione degli utili interni (Intercompany profit) generati dalla vendita di prodotti giacenti a magazzino per le vendite verso società consolidate integralmente
- elisione dei dividendi corrisposti alla società controllante

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

7) Dall'analisi del processo di consolidamento da parte del revisore della controllante sono state verificate le seguenti attività (per le società consolidate con il c.d. “metodo del Patrimonio Netto”):

- rispetto dei requisiti per l'adozione del c.d. “metodo del Patrimonio Netto”
- elisione, nel bilancio della controllante, della partecipazione per la quota corrispondente di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato, ovvero da eventuali modifiche intercorse nel corso dell'anno oggetto di revisione

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

8) Il revisore della controllante ha verificato:

- trattamento delle differenze di consolidamento (in presenza di società controllate estere che utilizzano i principi contabili locali)
- iscrizione della “riserva di conversione dei bilanci in valuta” come risultato dell’adeguamento al cambio applicabile dei bilanci delle società controllate estere
- gestione extra-contabile delle differenze di consolidamento e dei relativi allineamenti al “manuale contabile” di gruppo per le società controllate estere il cui bilancio è redatto secondo i principi contabili locali (es: ammortamenti, derivati, riclassificazione differente delle poste di stato patrimoniale e conto economico)

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

9) Relativamente all'informativa di bilancio, il revisore della controllante ha verificato:

- la redazione del rendiconto finanziario ai sensi dell'OIC 10
- la completezza delle informazioni contenute nella nota integrativa consolidata
- la coerenza della Relazione sulla Gestione consolidata con il bilancio consolidato
- la predisposizione della tabella di raccordo del Patrimonio Netto del bilancio consolidato con il bilancio d'esercizio della società controllante

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

9) **Relativamente all’informativa di bilancio**, la predisposizione della tabella di raccordo del Patrimonio Netto del bilancio consolidato con il bilancio d’esercizio della società controllante:

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

9) **Relativamente all’informativa di bilancio**, la predisposizione della tabella di raccordo del Patrimonio Netto del bilancio consolidato con il bilancio d’esercizio della società controllante:

PATRIMONIO NETTO	Società D	Società B (F)	Società C	Società A	Società B (E)	Totale
Da bilancio della capogruppo				34.838.844		34.838.844
Storno del valore di carico delle partecipazioni	- 7.896.693	- 2.592.043	- 1.198.682		- 681.037	- 12.368.455
Quota parte Patrimonio netto e risultati	6.051.406	2.970.702	682.736		407.651	10.112.495
Svalutazioni e rivalutazioni di partecipazioni di esercizi precedenti				- 166.524		- 166.524
Storno effetti delle vendite interne di immobilizzazioni			36.480	- 533.732	- 531.930	- 1.029.182
Leasing IAS17		1.012.826		1.914.129		2.926.955
Effetti fiscali ed eliminazione di poste per norme tributarie	167.377	8.687	- 93.628	- 234.633	433.298	281.101
Totale scritture consolidamento	- 1.677.910	1.400.172	- 573.094	979.240	- 372.018	- 243.610
Totale Patrimonio netto consolidato (A)						34.604.234
Patrimonio netto e risultato attribuito a terzi (B)	10.571	30.063	2.887	20.615	3.137	67.273
Patrimonio netto di pertinenza del Gruppo (A-B)						34.536.961

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

9) **Relativamente all’informativa di bilancio:** la predisposizione della tabella di raccordo del Patrimonio Netto del bilancio consolidato con il bilancio d’esercizio della società controllante:

RISULTATO	Società D	Società B (F)	Società C	Società A	Società B (E)	Totale
Da bilancio della capogruppo				- 1.203.525		- 1.203.525
Quota parte risultato	31.160	26.540	- 26.571		6.389	37.518
Storno effetti delle vendite interne di immobilizzazioni			22.500	25.654	2.253.968	2.302.122
Elisione dei dividendi infragruppo						
Leasing IAS17		- 91.534		278.460		186.926
Effetti fiscali ed eliminazione di poste per norme tributarie	- 1.012	30.508	- 6.303	- 79.146	- 637.976	- 693.929
Totale scritture consolidamento	30.148	- 34.486	- 10.374	224.968	1.622.381	1.832.637
Totale risultato consolidato (A)						629.112
Risultato attribuito a terzi (B)	51	- 280	- 51		6.052	5.772
Risultato dell'esercizio di pertinenza del Gruppo (A-B)						623.340

PATRIMONIO NETTO E BILANCIO CONSOLIDATO

A) PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	31/12/2020	31/12/2019
I) <i>Capitale</i>	1.000.000	1.000.000
II) <i>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	-	-
III) <i>Riserve di rivalutazione</i>	-	-
Riserva di rivalutazione ex Legge 266/2005	191.107	190.363
Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008	206.977	205.247
Riserva di rivalutazione ex L. 147/2013	193.194	193.194
Riserva di rivalutazione ex L. 104/2020	975.472	-
	1.566.751	588.804
IV) <i>Riserva legale</i>	94.448	89.098
V) <i>Riserve statutarie</i>	-	-
VI) <i>Altre riserve:</i>	-	-
Riserva straordinaria	1.134.653	1.032.616
Avanzo di fusione	475	475
Riserva per utili su cambi	-	382
Riserva da arrotondamento all'unità di Euro	- 0	- 0
Riserva di consolidamento	- 212.875	- 244.597
	922.253	788.877
VII) <i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	- 4.893	-
VIII) <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-	-
IX) <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	62.334	138.047
X) <i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	- 187.197	- 187.197
Totale patrimonio netto consolidato del Gruppo	3.453.696	2.417.628
<i>Capitale sociale e riserve di pertinenza di terzi</i>	6.150	5.900
<i>Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	577	8
Totale patrimonio netto consolidato di terzi	6.727	5.907
Totale patrimonio netto consolidato del Gruppo e di terzi	3.460.423	2.423.536

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

Processo di consolidamento (ISA ITALIA 600 PAR. 32-37)

9) Relativamente all’informativa di bilancio:

Partecipazioni	% Possesso	Paese	Totale Attivo	Capitale e Riserve	Utile / Perdita	Patrimonio netto	PN proprio	PN di terzi	Utile Gruppo	Utile terzi	Ricavi di vendita	Valore di carico	Valore quota
Società Alfa	100,00%	Italia	1.172,45	115,86	0,12	115,98	115,98	-	0,12	-	-	-	-
Società Beta	100,00%	Italia	20,91	0,16	0,94	1,09	1,09	-	0,94	-	5,29	14,50	13,41
Società Delta	100,00%	Spagna	27,67	14,66	2,00	16,67	16,66	0,00	2,00	0,00	30,33	4,71	11,95
Società Gamma	99,85%	Italia	945,87	288,42	1,83	290,25	289,82	0,44	1,83	0,00	790,21	296,42	6,61
Società Epsilon	99,85%	Germania	77,44	8,73	7,79	0,95	0,95	0,00	7,78	0,01	22,11	6,12	5,17
Società Zeta	99,50%	Austria	85,66	28,29	3,56	31,85	31,69	0,16	3,54	0,02	4,97	158,82	127,13
Società Eta	99,00%	Cina	14,43	4,12	0,07	4,19	4,15	0,04	0,07	0,00	11,00	2,34	1,81
Società Landa	98,00%	Austria	13,18	0,49	0,03	0,47	0,46	0,01	0,02	0,00	7,54	3,53	3,07
Società Omega	95,05%	Belgio	434,79	9,65	58,69	68,34	64,96	3,38	55,78	2,91	-	2,22	62,74
Società Teta	51,00%	Australia	69,79	20,47	4,25	24,72	12,61	12,11	2,17	2,08	91,17	7,85	4,75
Società Kappa	51,00%	Italia	12,26	4,52	0,26	4,78	2,44	2,34	0,13	0,13	12,02	2,65	0,21
Società Alfa 1	51,00%	Italia	9,46	0,91	0,04	0,95	0,48	0,47	0,02	0,02	8,70	11,39	10,91
Società Beta 1	93,81%	Lussemburgo	688,73	416,01	33,01	449,02	421,22	27,79	30,96	2,04	-	351,18	70,05

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

- **Eventi successivi (ISA ITALIA 600 PAR. 38-39)**
 - 1) il revisore della controllante ha svolto le procedure sugli eventi significativi delle società diverse dalla controllante, occorsi tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione del bilancio consolidato
 - 2) Il revisore della controllante ha effettuato le dovute verifiche circa il rispetto del postulato della continuità aziendale

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà verificare:

- **Comunicazione con la direzione e con i responsabili dell'attività di governance del gruppo (ISA ITALIA 600 PAR. 46-49)**
- 1) Il revisore della controllante ha comunicato ai responsabili dell'attività di governance e alla direzione:
 - Le eventuali carenze del sistema di controllo interno
 - Una descrizione generale della tipologia di lavoro da svolgere sulle informazioni finanziarie delle componenti
 - Qualsiasi limitazione allo svolgimento della revisione contabile del gruppo
 - Le frodi o le sospette frodi che coinvolgono la direzione del gruppo, la direzione delle componenti o i dipendenti

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – LETTERA DI ATTESTAZIONE ISA ITALIA 508

Un’attestazione scritta è una dichiarazione scritta della direzione fornita al revisore per confermare determinati aspetti e per supportare elementi probativi.

Riguardo al bilancio consolidato le più comuni attestazioni scritte richieste dal revisore sono:

- Conferma che non vi siano state operazioni atipiche o inusuali né operazioni di entità eccezionale all’interno del perimetro di consolidamento
- Conferma che non sono previsti programmi futuri che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività e delle passività o la loro classificazione o relativa informativa di bilancio delle singole componenti
- Conferma che il revisore di Gruppo è stato informato dell’entità delle parti correlate dell’impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzate con le medesime nell’ambito delle singole componenti
- Conferma che nella Nota Integrativa del bilancio consolidato sono state fornite tutte le necessarie informazioni richieste dal quadro normativo in tema di operazioni con parti correlate e che siano concluse a normali condizioni di mercato

The background features a dense, colorful pattern of various numbers and mathematical symbols (like pi, infinity, and arrows) in shades of blue, orange, and purple. A large orange vertical bar is positioned in the upper center, containing the company logo.

**DOT
COM**

Dichiarazione non finanziaria – Bilancio di sostenibilità – cenni

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DCFN E DEL BILANCIO DI SOSTENIBILITA'

Che cosa è una Dichiarazione (*Consolidata*) non finanziaria o DCNF?

La dichiarazione Consolidata Non Finanziaria (DCNF) è un documento che dettaglia impegni e risultati raggiunti dal Gruppo o da una Società in ambito ESG (environmental, social and governance), rispondendo alle aspettative dei diversi stakeholder, che sono coinvolti in un processo sistematico di ascolto e dialogo.

- Sono 5 gli ambiti minimi da trattare per legge nella DCNF:
 1. **Environment:** analisi in termini di utilizzo delle risorse energetiche e idriche, rinnovabili e non, di emissioni di gas serra e inquinanti;
 2. **Social:** tratta il modus operandi aziendale in materia di salute e sicurezza, rischio sanitario e altre tipologie di pericoli. Si parla anche di strategie di sviluppo sociale e culturale dei territori in cui opera l'azienda;

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DFN E DEL BILANCIO DI SOSTENIBILITA'

3. **Gestione del personale:** in questa parte vengono illustrate le iniziative atte a contrastare lo sfruttamento del lavoro minorile, a migliorare l'ambiente di lavoro e a garantire inclusione e parità di genere;
 4. **Diritti umani:** l'azienda espone in questa parte le azioni messe in campo contro la violazione dei diritti umani o eventuali discriminazioni;
 5. **Anticorruzione:** qui vengono segnalati gli strumenti che l'impresa mette in campo per sconfiggere la corruzione attiva e passiva (commessa da e contro l'azienda).
- Tutte le informazioni fornite devono essere conformi a standard riconosciuti a livello internazionale, primo fra tutti il GRI (Global Reporting Initiative).

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DFN E DEL BILANCIO DI SOSTENIBILITA'

La DCNF / DNF di Gruppo o di una Società è una rendicontazione che va oltre i dati economici e riporta azioni, strategie e risultati che dimostrano l'impegno messo in campo dall'organizzazione per migliorare la sostenibilità ambientale, l'inclusione e l'equità sociale.

La sua importanza è cruciale non solo in termini di **trasparenza**, ma anche di **brand reputation**, con effetti sulle scelte degli investitori.

•

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DCNF / DNF E DEL BILANCIO DI SOSTENIBILITA'

L'obbligo di rendicontazione non finanziaria (DNF – DCNF) riguarda gli **enti di interesse pubblico, come banche o assicurazioni, a prescindere dalla dimensione, e le aziende quotate, con almeno 500 dipendenti e un bilancio consolidato che registri un attivo di stato patrimoniale superiore a 20.000.000 euro oppure ricavi netti superiori a 40.000.000 euro.**

Per le PMI non quotate e le microimprese la dichiarazione non è invece un obbligo: si può in questo caso optare per il reporting di sostenibilità, anche per migliorare la trasparenza del proprio operato nei confronti di stakeholders (soci, clienti, fornitori ecc).

Anche le aziende più piccole, infatti, hanno finalmente compreso quanto sia importante la leva dalla sostenibilità del business e sono sempre più numerose quelle che pubblicano il proprio bilancio di sostenibilità o altri report ESG pur non essendo obbligate per legge a farlo.

-> **si tratta di un'opportunità molto sfidante**



CENNI SULLA REVISIONE DELLA DFN E DEL BILANCIO DI SOSTENIBILITA'

Che cosa rischia un'azienda che non presenti, pur avendone l'obbligo, la DCNF / DNF?

La mancata stesura della dichiarazione espone l'azienda a pesanti sanzioni:

- Omessa stesura della dichiarazione: dai 20mila ai 100mila euro;
- Omesso deposito della dichiarazione: dai 20mila ai 100mila euro;
- Mancata conformità della dichiarazione al decreto 254/2016: dai 20mila ai 100mila euro;
- Falsità nelle comunicazioni: dai 50mila ai 150mila euro.

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DCFN / DNF – OBIETTIVI

L'attività di controllo si svolge ai sensi di:

- *Decreto Legislativo n. 254 del 30 dicembre 2016; con particolare attenzione all'art. 3 – 4;*
- *International Standards on Assurance Engagements ISAE 3000 (revised) – Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information (ISAE 3000 revised) emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB);*
- *GRI – Sustainability Reporting Standards definiti nel 2016 e aggiornati nel 2022 dal GRI (Global Reporting Initiative) quali standards di riferimento.*

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DCFN / DNF – OBIETTIVI

L'attività di controllo si svolge attraverso:

- Pianificazione e svolgimento di procedure al fine di acquisire un livello di sicurezza limitato che la DCFN / DNF non contenga errori significativi;
- Colloqui con il personale della Società o del Gruppo;
- Analisi di documenti, ricalcoli ed altre procedure volte all'acquisizione di evidenze ritenute utili;
- Analisi dei temi rilevanti in relazione alle caratteristiche della Società rendicontati nella DCFN/DNF;
- Comparazione tra i dati e le informazioni di carattere economico finanziario incluse nella DCFN/DNF e i dati e le informazioni inclusi nel Bilancio;

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DCFN / DNF – OBIETTIVI

- Comprensione del Modello aziendale di gestione e di organizzazione dell'attività della Società;
- Politiche praticate dall'impresa connesse ai temi indicati nell'art. 3 del Decreto 254 /2016 quali ambientali, sociali, attinenti il personale, al rispetto dei diritti umani, alla lotta contro la corruzione attiva e passiva, alla diligenza ed agli indicatori fondamentali di prestazione di carattere non finanziario;
- Informazioni riguardanti l'utilizzo di risorse energetiche, distinguendo tra quelle prodotte da fonti rinnovabili e non rinnovabili e l'impiego di risorse idriche;
- Le emissioni di gas ad effetto serra e le emissioni inquinanti in atmosfera;
- Impatti a medio termine sull'ambiente e sulla sicurezza e sulla salute o altri rilevanti fattori di rischio ambientale e sanitario;

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DCFN / DNF – OBIETTIVI

- Aspetti sociali e attinenti alla gestione del personale incluse le azioni poste in essere per garantire la parità di genere, le misure volte ad attuare le convenzioni di organizzazioni internazionali e sovranazionali in materia e le modalità con cui è realizzato il dialogo con le parti sociali.
- Le informazioni sono fornite con un raffronto in relazione a quelle fornite negli esercizi precedenti, secondo le metodologie ed i principi previsti dallo standard e secondo l'applicazione degli standards GRI.

CENNI SULLA REVISIONE DELLA DCFN / DNF – RELAZIONE INDIPENDENTE SULLA DNF

E' rivolta al Consiglio di Amministrazione.

La Relazione sulla DCFN / DNF è composta di 4 paragrafi:

- Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale;
- Indipendenza della società di revisione;
- Responsabilità della società di revisione;
- Conclusioni.



**DOT
COM**

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Per informazioni di carattere generale: info@opendotcom.it

Per quesiti relativi al software PSR: psr@opendotcom.it

Sito: www.opendotcom.it

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili