



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

**Dottorssa Barbara Negro: Dottore Commercialista ODCEC Torino e Revisore
legale**

Dottor Gianluca Ponzo : Dottore Commercialista ODCEC Torino e Revisore legale

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*

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Regole IAS / IFRS

Società quotate obbligo
Altre società per scelta

Regole DLgs 127/91

Altre società

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)

ART. 26 del DLg.s 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

ESONERO

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) :

- Controllate irrilevanti: Imprese che controllano solo imprese che possono essere escluse dal consolidamento integrale

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

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ASPETTI PRELIMINARI

- Il revisore del gruppo è interamente responsabile della revisione del bilancio consolidato di gruppo: della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile del gruppo in conformità ai principi professionali, e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili; egli è inoltre responsabile che la relazione di revisione emessa sia appropriata alle circostanze specifiche.
- Il principio di revisione ISA Italia 600, definisce quindi obiettivi, modalità e regole che devono essere seguite dal revisore del gruppo per acquisire gli elementi probativi sufficienti ed appropriati in merito al processo di consolidamento su cui basare il proprio giudizio sul bilancio di gruppo.
- La relazione di revisione sul bilancio del gruppo non deve far riferimento ai revisori delle componenti, a meno che tale riferimento sia richiesto dalla legge o dai regolamenti. In tal caso la relazione di revisione deve indicare che il riferimento al revisore della componente non riduce la responsabilità del soggetto incaricato della revisione per quanto riguarda il giudizio sul bilancio del gruppo

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

ISA ITALIA 600 – aggiornato e valido dal 1 gennaio 2022

Definizioni:

- 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

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

Le informazioni acquisite in sede di definizione della proposta, andranno poi formalizzate al fine di identificare puntualmente il tipo di lavoro che il revisore di gruppo svolgerà su ciascuna componente di gruppo: full audit, limited review, desk review:

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)

Il revisore della controllante definisce la 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,»

Accounting Guidelines 2022

1. General
2. Reporting package and timetables
3. Template Reporting Package
 - a. Local gaap
 - b. Group gaap (Italian)
4. Balance Sheet – Assets
 - a. Intangible asset
 - b. Fixed asset
 - c. Stock
 - i. Inventory
 - ii. Devaluation for raw materials, finished good
 - d. ...
5. Balance Sheet: Equity and Liabilities
6. Profit and Loss
7. Other information

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)

- 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,...)
- 3) In caso di assenza di organi di controllo esterno nelle consociate, il revisore della controllante deve impostare una procedura di “desk review” delle società controllate

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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 comunica 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

5) Il revisore identifica e valuta i rischi di errori significativi nel bilancio consolidato, dovuti a frodi o a comportamenti non intenzionali

Audit Instructions 2022

1. Overview of Group Audit Instructions
 - a. Purpose
 - b. Primary Objectives
 - c. Confirmation of the ability to comply with the Group Audit Instructions and ethical requirements
2. XXX Group
3. Knowledge sharing
4. Scope of work and additional procedures
 - a. Summary of scopes of work assigned to component auditors
 - b. Materiality
 - c. Going concern
 - d. Laws or regulations
 - e. Litigation claims and assessment
 - g. Specified procedures
 - h. IT systems and IRM involvement
5. Involvement in the work of component auditors
6. Financial Statement
 - a. General
 - b. Highlights Completion Memorandum
 - c. Uncorrected and corrected misstatements
 - d. Deficiencies in internal control
 - e. Engagement acceptance and continuance
7. Timetable
8. Group engagement team

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
- 3) Se il team di revisione del gruppo potrà essere coinvolto nel lavoro del revisore della componente nella misura necessaria ad acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati
- 4) Se il revisore della componente operi in un contesto regolamentare che preveda un'effettiva supervisione sui revisori

LA SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà calcolare:

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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà calcolare:

Significatività operativa sul bilancio consolidato 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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà calcolare:

Significatività operativa consolidata sul bilancio consolidato per la revisione del 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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Il revisore della società controllante dovrà calcolare:

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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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 date di chiusura differenti, occorre verificare la predisposizione di adeguata documentazione che consenta di allineare i valori all'esercizio sociale della società controllante
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

LA SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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

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)*

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

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

LA SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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

- 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
- 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
- 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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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

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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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 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 SIGNIFICATIVITA' NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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

10) Analisi delle differenze non corrette:

| Descrizione errore | Importo | Bilancio d'esercizio | SOCIETA' | Bilancio consolidato | Effetto su | Errore | Ref | Note |
|---|------------|----------------------|----------|----------------------|------------|-------------|-------|---|
| * ^ | § | * | | ^ | ¥ | ÷ | | X |
| Mancata contabilizzazione fatture da ricevere | 100.000,00 | ✓ | AAA 1 | | COSTI | 78.186,08 | ENC 1 | Netto di imposte |
| | | | | | DEBITI | 78.186,08 | | |
| | | | | | UTILE | - 78.186,08 | | |
| | | | | | PN | - 78.186,08 | | |
| Mancato rilascio differenza consolidamento (venduta 30.12.2021) | 70.000,00 | | XADI | ✓ | COSTI | 70.000,00 | ENC 2 | Al netto dell'ammortamento già effettuato |
| | | | | | ATTIVO | - 70.000,00 | | |
| | | | | | UTILE | - 70.000,00 | | |
| | | | | | PN | - 70.000,00 | | |

* as off descrizione degli errori comunicati dai revisori delle singole componenti

^ as off descrizione degli errori riscontrati nelle scritture di rettifica e di bilancio consolidato

§ as off importo riscontrato come errore

¥ Effetti singoli impatti

÷ Importo errore che concorre alla formazione del giudizio professionale sul bilancio consolidato

X Note revisore

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO

| A) PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|------------------|------------------|
| I) Capitale | 1.000.000 | 1.000.000 |
| II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni | - | - |
| III) Riserve di rivalutazione | - | - |
| 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) Riserva legale | 94.448 | 89.098 |
| V) Riserve statutarie | - | - |
| VI) Altre riserve: | - | - |
| 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) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | - 4.893 | - |
| VIII) Utili (perdite) portati a nuovo | - | - |
| IX) Utile (perdita) dell'esercizio | 62.334 | 138.047 |
| X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | - 187.197 | - 187.197 |
| Totale patrimonio netto consolidato del Gruppo | 3.453.696 | 2.417.628 |
| Capitale sociale e riserve di pertinenza di terzi | 6.150 | 5.900 |
| Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi | 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 |

EVENTI SUCCESSIVI NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

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

COMUNICAZIONI CON LA DIREZIONE NEL BILANCIO CONSOLIDATO – ISA ITALIA 600

Comunicazione con la direzione e con i responsabili dell'attività di governance del gruppo (ISA ITALIA 600 PAR. 46-49)

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

LETTERA DI ATTESTAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO - 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

RELAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

All'Assemblea degli azionisti della società XXXXX S.p.A.

1. Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato della società XXXXX S.p.A. (la Capogruppo) costituito dallo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2022 e dal conto economico consolidato e dal rendiconto finanziario consolidato per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa consolidata.

A nostro giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo XXXXX S.p.A. al 31 dicembre 2022, del risultato economico del Gruppo e dei flussi di cassa consolidati per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alle società del Gruppo in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio consolidato. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio consolidato

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

Gli Amministratori della Capogruppo sono responsabili per la valutazione della capacità delle società del Gruppo di continuare ad operare come entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori della Capogruppo utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consolidato a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività in determinate società appartenenti al Gruppo o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale della Capogruppo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Gruppo.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi

qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consolidato.

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

RELAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

2. Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli Amministratori **della Capogruppo** sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di **Gruppo** al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio **consolidato** e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione **consolidata** con il bilancio **consolidato** della **Capogruppo** al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione **di Gruppo** è coerente con il bilancio **consolidato** della **Capogruppo** al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della **Capogruppo** e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Torino, Data 2023

Revisore Unico / Società di revisione



Documenti che il revisore della controllante deve ricevere:

- 1) Elenco imprese incluse nell'area di consolidamento (con spiegazione di quelle non incluse)
- 2) Eventuali visure, verbali assembleari, ...
- 3) Guideliness di Gruppo
- 4) Contatti dei revisori locali (con evidenza della tipologia di revisione effettuata)

Attività svolte dal revisore della controllante:

In sede di interim (o preliminary)

1) Verifica dell'area di consolidamento

- 2) Presa visione delle Guideliness di Gruppo ed eventuale richiesta di integrazioni. Verifica della condivisione alle differenti consociate, incluso ai revisori locali
- 3) Verifica dell'uniformità dei principi contabili di redazione e dei criteri di valutazione dei bilanci inclusivi nell'area di consolidamento
- 4) Verifica che la data di riferimento sia la medesima
- 5) Calcolo della significatività, elaborazione della strategia di revisione e del piano di revisione, definizione del team di revisione
- 6) Elaborazione delle Audit instruction e condivisione con la società
- 7) Condivisione delle Audit instruction ai revisori delle controllate

In sede di final

1) Bilancio (approvato) alla data di riferimento delle diverse consociate incluse nell'area di consolidamento (incluse le società valutate con il metodo del PN):

A) Bilancio d'esercizio approvato dall'assemblea

B) Relazione del revisore legale locale, inclusivo degli allegati alle audit instruction, del memorandum dell'attività svolta (in conformità alle istruzioni ed esplicitazione degli errori corretti e non corretti dalla direzione ed eventuale confronto (via web) sull'attività svolta)

C) Bilancio di verifica

D) Allegati da includere nelle Guideliness di gruppo (es. trattazione dei leasing, esplicitazione dei derivati, intercompany profit e composizione del magazzino,....)

2) Confirmation letter intercompany (o lettere di circolarizzazione) ai sensi del principio di revisione internazionale ISA ITALIA 505

3) Foglio di consolidamento su Excel o preferibilmente elaborato dal SW di consolidamento, inclusivo delle scritture di consolidamento e di rettifica (preferibilmente in formato Excel) corredato della documentazione probativa

4) Rendiconto finanziario consolidato, con dettagli dei calcoli effettuati su Excel

5) Nota integrativa consolidata e relazione di gestione consolidata

6) Lettara di attestazione e fascicolo di bilancio

7) Scambio di informazioni con il collegio sindacale

1) Verifica che i bilanci di verifica siano stati correttamente riportati sul foglio di consolidato e che concorrano a formare "il bilancio aggregato" del Gruppo ---> spunte

2) Verifica della correttezza della rilevazione all'interno delle scritture di consolidamento delle società entrate ed uscite dall'area di consolidamento: calcolo differenza di consolidamento (sengo D /A) e iscrizione (o meno dell'utile d'esercizio) della società uscite (ai sensi dell'OIC 17)

3) Verifica della correttezza dell'elisione delle partecipazioni e delle altre scritture di consolidamento

4) Confronto con i revisori locali e verifica dei giudizi delle relazioni ai bilanci separati

4bis) Eventuale limited review / desk review per le società che non hanno organi di controllo (esterni)

5) Verifica di conformità delle informazioni contenute sulla nota integrativa consolidata e sulla relazione di gestione consolidata

6) Fatti successivi consolidati e continuità aziendale

7) Emissione della relazione del revisore

LE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: ELISIONE PARTECIPAZIONI

| | | |
|--|--------|--------------------------|
| Capitale sociale | | 2.459.510,00 |
| Riserva sovrapprezzo azioni | | 1.211.550,00 |
| Riserva legale | | 522.962,00 |
| Riserva straordinaria | | 6.907.476,00 |
| Riserva avanzo di fusione | | 63.000,00 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio - | | 6.187,00 |
| TOTALE | | 11.158.311,00 |
| Patrimonio netto di CONTROLLATA | 52,86% | 5.898.283,00 |
| Valore di carico | | 6.273.974,55 |
| <u>Differenza da consolidamento</u> | | <u>375.691,55</u> |
| Utile (Perdita)d'esercizio | | 704.543,00 |
| Utile (Perdita) di gruppo | 52,86% | 372.421,00 |
| Utile (Perdita)di terzi | 47,14% | 332.122,00 |

Scritture di consolidamento: elisione delle partecipazioni

| | | | | |
|--|---|------------------------------------|-----------|------------|
| Diversi | a | Diversi | | 11.534.003 |
| Capitale sociale | | | 2.459.510 | |
| Riserva sovrapprezzo azioni | | | 1.211.550 | |
| Riserva legale | | | 522.962 | |
| Riserva straordinaria | | | 6.907.476 | |
| Riserva avanzo di fusione | | | 63.000 | |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | | - 6.187 | |
| utile a nuovo | | | 375.692 | |
| Riserva da consolidamento | | | - | 11.534.003 |
| | a | Partecipazione controllate | 6.273.975 | |
| | a | Capitale sociale e riserve di terz | 5.260.028 | |
| utile d'esercizio | a | utile di terzi | | 332.122 |

| Elisione costi/ ricavi e crediti/debiti intercompany (nessun effetto sull'utile) | | | |
|---|---|---------------------------------|--------|
| Ricavi Soc. Controllante | a | Diversi | 100,00 |
| | | Costi MP | 90,00 |
| | | Costi per servizi | 10,00 |
| Ricavi Soc. Controllata | a | Costi per servizi | 50,00 |
| Debiti vs società controllante | a | Crediti vs società controllate | 40,00 |
| Debiti vs società controllate | a | Crediti vs società controllante | 30,00 |

| Dividendi distribuiti: | | | |
|---|---|-------------------------|--------|
| Proventi da partecipazioni Imp. controllate | a | Utile di gruppo (CE) | 100,00 |
| Utile di gruppo (SP) | a | Riserva utili di gruppo | 100,00 |

| Storno utili di gruppo non realizzati nell'anno e a magazzino (Differenza tra valore controllante e controllate) | | | |
|---|---|-----------------------------|--------|
| Variazione magazzino (minor incremento mag.) | a | Utile d'esercizio | 100,00 |
| ≠ | | Prodotti finiti / Rimanenze | 100,00 |
| Utile d'esercizio controllata A (SP) | | 60,00 | |
| Utile d'esercizio controllata B (SP) | | 40,00 | |

| Effetto fiscale elisione intercompany profit a magazzino, impatto fiscale al ==> | | | 27,900% |
|--|---|-------------------------|----------------|
| Imposte anticipate (SP) | a | Utile di gruppo (SP) | 27,90 |
| Utile del gruppo (CE) | a | Imposte anticipate (CE) | 27,90 |



**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