ASSIREVI

Documento di Ricerca n. 251R (Revised)

LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE

Il presente Documento di Ricerca sostituisce il Documento di Ricerca n. 251R (gennaio 2025) che è stato aggiornato principalmente per tenere conto i) dei rischi correlati ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri nonché sulla completezza delle informazioni a tal proposito rilevanti fornite al revisore; ii) della presenza di eventuali crediti d'imposta, per cui la direzione è chiamata a confermare che non si sono verificate condizioni tali da comportare la perdita dei benefici fiscali vantati dalla Società ai sensi della normativa di riferimento.

Gennaio 2026
(Aggiornamento dell'edizione Gennaio 2025)

Documento di Ricerca n. 251R

Gennaio 2026
(Aggiornamento dell'edizione Gennaio 2025)

LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE

PREMESSA

Il presente Documento di Ricerca sostituisce il Documento di Ricerca n. 251R (gennaio 2025) che è stato aggiornato principalmente per tenere conto i) dei rischi correlati ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri nonché sulla completezza delle informazioni a tal proposito rilevanti fornite al revisore; ii) della presenza di eventuali crediti d'imposta, per cui la direzione è chiamata a confermare che non si sono verificate condizioni tali da comportare la perdita dei benefici fiscali vantati dalla Società ai sensi della normativa di riferimento.

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Il Documento intende fornire indicazioni applicative delle regole e linee guida contenute nel Principio di revisione internazionale (ISA Italia) 580 *Attestazioni scritte* (nel seguito anche "ISA Italia n. 580") in merito al contenuto delle attestazioni scritte da parte della Direzione[1], acquisite dal revisore quali elementi probativi nell'ambito dell'attività di revisione contabile finalizzata all'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio e/o sul bilancio consolidato reso ai sensi delle specifiche leggi o su base volontaria, nonché quali presupposti per la formulazione del suddetto giudizio sul bilancio.

In particolare, l'ISA Italia n. 580 indica che il revisore richieda alla Direzione di fornire una attestazione scritta in merito alle proprie responsabilità con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- che la Direzione ha adempiuto alle sue responsabilità relative alla redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, incluso, ove pertinente, la sua corretta rappresentazione[2];
- che la Direzione ha fornito al revisore tutte le informazioni pertinenti e l'accesso come concordato nei termini dell'incarico di revisione e che tutte le informazioni sono state registrate e riflesse in bilancio[3].

In tale ambito, il revisore deve chiedere agli amministratori di fornire specifiche attestazioni che riguardano l'applicazione delle disposizioni del Regolamento Delegato (UE) 2019/815 della Commissione Europea (ove la società sia assoggettata a

[1] In merito ai soggetti a cui richiedere le attestazioni scritte si vedano i paragrafi 9 e 9(l) dell'ISA Italia n. 580.
[2] ISA Italia n. 580, par. 10.
[3] ISA Italia n. 580, par. 11.

tale normativa) in materia di norme tecniche di regolamentazione relative alla specificazione del formato elettronico unico di comunicazione (ESEF – European Single Electronic Format) al bilancio d'esercizio e consolidato, da includere nella relazione finanziaria annuale, come previsto dal principio di revisione (SA Italia) 700B "Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato elettronico unico di comunicazione (ESEF – European Single Electronic Format)"[4].

Il principio ISA Italia n. 580 chiarisce che tali attestazioni non sono rese condizionandole al meglio delle proprie conoscenze e convinzioni[5]. Inoltre, se il revisore stabilisce che, in aggiunta alle attestazioni scritte esplicitamente previste dai principi di revisione di riferimento[6], sia necessario acquisire una o più attestazioni scritte per supportare altri elementi probativi relativi al bilancio o a una o più asserzioni specifiche in esso contenute, egli deve richiedere tali altre attestazioni scritte.[7]

L'ISA Italia n. 580 indica altresì che ci si attende che la Direzione abbia una conoscenza sufficiente del processo seguito dall'impresa per la redazione del bilancio e delle relative asserzioni, in ragione delle sue responsabilità per la redazione del bilancio e per la gestione dell'attività dell'impresa. In alcuni casi, tuttavia, la direzione può decidere di svolgere indagini presso altri soggetti che partecipano alla redazione del bilancio e delle relative asserzioni, incluse le persone che hanno conoscenze specialistiche degli aspetti in relazione ai quali sono richieste le attestazioni scritte.[8]

Le attestazioni della Direzione sono tra l'altro volte a fornire al revisore conferma, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione della società di revisione ai fini dell'espletamento della sua attività e per la correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicate verbalmente e riepilogate nella lettera di attestazione.

In allegato al presente Documento, vengono forniti dei modelli di lettera di attestazione che potranno essere utilizzati dal revisore nelle diverse circostanze e che tengono conto del contenuto dell'esempio di lettera di attestazione presentato nell'Appendice 2 all'ISA Italia n. 580, declinato ove necessario in base alla normativa italiana di riferimento, nonché di quanto previsto dal paragrafo 13 dello stesso principio con riferimento alle ulteriori attestazioni scritte che il revisore può ritenere necessario richiedere.

Tali modelli di lettera di attestazione dovranno essere adattati alle circostanze dell'incarico secondo il giudizio professionale del revisore, nel presupposto che le modifiche da apportare agli stessi non comportino l'eliminazione di una delle sopra menzionate attestazioni previste dal Principio ISA Italia n. 580 o da altri principi di revisione, riepilogati nell'esempio di lettera di attestazione presentato nell'Appendice 2 all'ISA Italia n. 580.

---

4 ISA Italia n. 700B, par. 32.
5 ISA Italia n. 580, par. A8.
6 ISA Italia n. 580, Appendice 1.
7 ISA Italia n. 580, par. 13.
8 ISA Italia n. 580, parr. A3 e A4.

In particolare, gli allegati A e B presentano i modelli di riferimento ai fini delle attestazioni della Direzione per il bilancio d'esercizio e/o consolidato predisposto, rispettivamente, secondo principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea e secondo norme di legge italiane, e rappresentano pertanto una guida per la predisposizione delle lettere di attestazione in caso di revisione contabile completa. L'allegato C presenta il modello di riferimento di lettera di attestazione per una revisione contabile limitata sul bilancio consolidato semestrale abbreviato incluso nella relazione finanziaria semestrale redatto in conformità al Principio contabile IAS 34 emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea.

Per tutti gli aspetti non trattati nel presente Documento di Ricerca si rinvia all'ISA Italia n. 580.

Gennaio 2026

"I contenuti del presente documento, aggiornati alla data di elaborazione del documento stesso, riguardano tematiche di carattere generale, senza costituire assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati."

Allegato A

Esempio di lettera di attestazione per la revisione contabile completa sul bilancio d'esercizio e consolidato redatto secondo i principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea

(Da predisporre su carta intestata della società)

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile
(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile, ai sensi del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (*integrare in base alle ulteriori norme di riferimento applicabili nella fattispecie*), del bilancio d'esercizio della …… S.p.A. ("la Società") [predisposto nel formato XHTML] [e del bilancio consolidato del Gruppo] al …… [predisposto nel formato XHTML e marcato con il linguaggio di marcatura iXBRL (*formulazione alternativa*: In relazione alla revisione contabile da Voi condotta sul bilancio d'esercizio della …… S.p.A. [e sul bilancio consolidato del Gruppo] per l'esercizio chiuso al ……), redatto[i] in conformità ai principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea, *[da adattare in base al quadro sull'informativa finanziaria, comprendente principi contabili e disposizioni di legge o regolamentari, utilizzato dagli amministratori per la redazione del bilancio, come richiamato nel secondo paragrafo della relazione di revisione, ad esempio*: nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005], che mostra[no] un patrimonio netto di euro ….. , comprensivo di un utile (o perdita) complessivo di euro …… [ed un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro ….. , comprensivo di un utile (o perdita) complessivo di Gruppo di euro ……][9], Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che i[l] suddett[o][i] bilanci[o] presenti[no] la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della …… S.p.A [e del Gruppo] in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile. È nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio [ed il bilancio consolidato], costituito[i] dai prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, di conto economico complessivo e dal prospetto delle variazioni di patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note [esplicative][10], sia[no] redatt[o][i] con chiarezza e rappresenti[no] in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della …… S.p.A [e del Gruppo], in conformità ai principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea, *[da adattare in base al quadro sull'informativa finanziaria, comprendente principi contabili e disposizioni di legge o regolamentari, utilizzato dagli amministratori*

[9] Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio esaminato.

[10] Da adattare alle scelte adottate dalla società circa il titolo dei prospetti contabili.

per la redazione del bilancio, come richiamato nel secondo paragrafo della relazione di revisione, ad esempio: nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005].

2. *(solo per le società emittenti cui si applicano le disposizioni del Regolamento Delegato (UE) 2019/815)* L'incarico a voi conferito include inoltre l'espressione di un giudizio sulla conformità del bilancio d'esercizio [e del bilancio consolidato], da includere nella relazione finanziaria annuale, alle disposizioni del Regolamento Delegato (UE) 2019/815 della Commissione Europea in materia di norme tecniche di regolamentazione relative alla specificazione del formato elettronico unico di comunicazione (ESEF – European Single Electronic Format) – (nel seguito anche rispettivamente "Regolamento Delegato" e "formato ESEF"). È nostra la responsabilità di redigere il bilancio d'esercizio [e il bilancio consolidato] in conformità alle disposizioni di tale Regolamento Delegato e, in particolare, di redigere il bilancio d'esercizio [e consolidato] nel formato XHTML [e di marcare il bilancio consolidato in conformità agli artt. 4 e 6 del Regolamento Delegato e allegati ivi citati, inclusa la selezione e applicazione di marcature XBRL secondo le regole ivi previste, comprese la creazione e l'utilizzo di elementi della tassonomia di estensione adeguati nella fattispecie]. Siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa il formato ESEF comporta lo svolgimento delle procedure, previste dal Principio di Revisione (SA Italia) 700B, volte all'espressione di un giudizio sulla conformità del bilancio d'esercizio [e del bilancio consolidato] alle disposizioni del Regolamento Delegato.

3. Nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato], sulla conformità della stessa alle norme di legge [, esclusa la sezione relativa alla rendicontazione di sostenibilità di cui al D.Lgs. 125/24,] e rilascerete una dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi[11].

   È nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio [e al bilancio consolidato] al ….. in conformità alle norme di legge [e ai regolamenti]; la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente ed è coerente con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. Inoltre, è nostra la responsabilità che la relazione sulla gestione non contenga errori significativi. Siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento delle procedure, poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione (SA Italia) 720B, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato] della relazione sulla gestione, sulla sua conformità rispetto alle richieste delle norme di legge [, esclusa la sezione relativa alla rendicontazione di sostenibilità di cui al D.Lgs. 125/24,] nonché al rilascio della dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi.
   Siamo infine consapevoli che il giudizio sulla coerenza e conformità non rappresenta un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge [e regolamenti] che ne disciplinano il contenuto e che la dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi non costituisce l'espressione di un giudizio professionale.

[11] Rif.: Art. 14, comma 2, lettere e), e-bis), e-ter), del D.Lgs. 39/10.

4. *PARAGRAFO DA INSERIRE NEL CASO DI ESPRESSIONE DEL GIUDIZIO DI COERENZA SULLE INFORMAZIONI CONTENUTE NELLA RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO (solo per le società emittenti soggette all'obbligo di redazione di tale relazione[12]):*

   È nostra la responsabilità della redazione della "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" in conformità alle norme di legge, la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente e tali informazioni sono coerenti con il bilancio d'esercizio [consolidato]. Siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa alcune specifiche informazioni contenute [nella specifica sezione "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" contenuta nella relazione sulla gestione][nella "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" presentata distintamente rispetto alla relazione sulla gestione e pubblicata congiuntamente al bilancio] [nella "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" pubblicata nella sezione (X) del sito internet della Società, ed allegata alla presente lettera di attestazione], comporta lo svolgimento delle procedure, poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione (SA Italia) 720B, volte: i) all'espressione di un giudizio sulla coerenza delle sopra menzionate informazioni con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato] e sulla loro conformità rispetto alle richieste delle norme di legge e ii) al rilascio di una dichiarazione sugli eventuali errori significativi formulata alla luce delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso della revisione contabile del bilancio.

5. *PARAGRAFO DA INSERIRE CON RIFERIMENTO ALLA RELAZIONE SULLA POLITICA IN MATERIA DI REMUNERAZIONE E SUI COMPENSI CORRISPOSTI (solo per le società emittenti azioni quotate su mercati regolamentati)*

   È nostra la responsabilità della redazione della Relazione sulla politica in materia di remunerazione e sui compensi corrisposti ai sensi dell'art. 123-*ter* del D.Lgs. 58/98.

   Siamo consapevoli che, in accordo con l'art. 123-ter, comma 8-bis del D.Lgs. 58/98, in qualità di revisori legali del Gruppo, siete tenuti a verificare l'avvenuta predisposizione da parte degli amministratori della seconda sezione della Relazione.

   Vi confermiamo che la Relazione sulla politica in materia di remunerazione e sui compensi corrisposti è stata approvata dal Consiglio di amministrazione nella riunione del gg/mm/aa.

   FORMULAZIONE ALTERNATIVA

   Vi confermiamo che la Relazione sulla politica in materia di remunerazione e sui compensi corrisposti sarà predisposta nei tempi previsti dalla legge e che provvederemo a informarvi tempestivamente in merito all'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione.

[12] Obbligo ai sensi dell'Art. 123-*bis* del D.Lgs. 58/98, che prevede, da parte delle società emittenti valori mobiliari ammessi alle negoziazioni in mercati regolamentati, la redazione di una sezione denominata "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" all'interno della relazione sulla gestione.

6. I[l] bilanci[o] [è] [sono] stat[o][i] predispost[o][i] nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio, e che riteniamo adeguata la relativa informativa fornita nelle note [esplicative].

7. La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] [da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione]. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio.

8. [*solo per le società a cui si applica l'art. 154 bis del D.Lgs. 58/98:* Inoltre il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la redazione del bilancio di esercizio [e del bilancio consolidato] nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario. In particolare, precisiamo che la valutazione delle procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio chiuso al..... si è basata su di un modello definito dalla società in coerenza con i modelli (specificare: ad esempio, "*Internal Control - Integrated Framework*" e "*Cobit*") che rappresentano i nostri standard di riferimento per il sistema di controllo interno".]. Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori. *(solo per le società emittenti cui si applicano le disposizioni del Regolamento Delegato)* Da ultimo, è nostra la responsabilità di istituire e mantenere il sistema di controllo interno necessario per consentire la marcatura del bilancio consolidato nel formato XBRL in conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato.

9. Vi abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
   i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
   ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione[13], in forma comunque sostanzialmente definitiva;
   iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
   iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società [e delle società del Gruppo] dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.

[13] Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA Italia n. 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

10. Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.

11. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nelle note [esplicative] sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

12. *(solo per le società emittenti cui si applicano le disposizioni del Regolamento Delegato)* Con riferimento al formato ESEF, Vi confermiamo che siamo consapevoli che una non conformità nella marcatura è significativa se, considerata singolarmente o insieme ad altre non conformità nella marcatura, sia in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio. Una non conformità nella marcatura è rappresentata da uno o più errori nella marcatura del bilancio consolidato nel formato XHTML rispetto alle disposizioni del Regolamento Delegato. Siamo altresì consapevoli che una non conformità nella corrispondenza delle informazioni è rappresentata dalla mancata corrispondenza fra una o più informazioni contenute nel bilancio d'esercizio [e/o consolidato] assoggettato a revisione contabile e quelle contenute nel bilancio d'esercizio [e/o consolidato] in formato XHTML leggibile da utenti umani.

13. Con riferimento alla relazione sulla gestione [e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari], Vi confermiamo che siamo consapevoli che: un'incoerenza è significativa se, considerata singolarmente o insieme ad altre incoerenze, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso; la mancanza di conformità è rappresentata dall'assenza, nella relazione sulla gestione di informazioni richieste dalle norme di legge [e/o assenza, nella relazione sul governo societario, di alcune specifiche informazioni richieste dalle norme di legge]; un errore è significativo se, considerato singolarmente o insieme ad altri errori, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

14. Vi confermiamo:
    a. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società [e alle società del Gruppo], che hanno coinvolto[14]:
        - la direzione;

[14] Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode, il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "*Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto….*".

- i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
- altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio;

b. che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio della Società, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti[15];

c. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante [*da adattare in base alle conclusioni raggiunte*];

d. che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.

15. (solo per le società emittenti di titoli quotati) Vi confermiamo che non siamo a conoscenza dell'esistenza di "short seller report" rilasciati da analisti e investitori contenenti segnalazioni di frodi o sospetti di frodi, problemi di continuità aziendale, utilizzo di pratiche contabili fraudolente e altre irregolarità riguardanti il bilancio, comprese la mancata effettuazione di impairment degli asset aziendali, o più in generale aspetti concernenti integrità della Direzione.[16]

16. [*Paragrafo da adattare alle circostanze se la normativa è applicabile alla specifica società*] Vi confermiamo di non aver ricevuto (oppure: di avervi informato in merito alle) comunicazioni ai sensi dell'Art. 25-octies del D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) da parte del collegio sindacale (oppure: ricevute in data [•]) né (oppure: e, altresì, in merito alle) segnalazioni da parte di creditori pubblici qualificati ai sensi dell'Art. 25-novies del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]) né (oppure: nonché in merito alle) comunicazioni da parte di banche e intermediari finanziari ai sensi dell'art Art. 25-decies del predetto Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]).

17. *In caso di bilancio d'esercizio*:
Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che è stata fornita, nella relazione sulla gestione, puntuale informazione circa i rapporti intercorsi con la/e società (o ente/i) che esercita/no attività di coordinamento e con le altre società che vi sono soggette e l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio sociale e sui

---

[15] Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: *"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le segnalazioni di frode o sospetti di frode comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti"*.

[16] Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza dell'esistenza di "short seller report", il paragrafo dovrà essere modificato come segue "*Abbiamo portato alla Vostra conoscenza gli "short seller report", a noi noti, rilasciati da analisti e investitori contenenti segnalazioni di frodi o sospetti di frodi, problemi di continuità aziendale, utilizzo di pratiche contabili fraudolente e altre irregolarità riguardanti il bilancio, comprese la mancata effettuazione di impairment degli asset aziendali, o più in generale aspetti concernenti l'integrità della Direzione. A seguito delle analisi effettuate e delle verifiche svolte da [….] vi confermiamo che il contenuto di tali report non ha impatti sul bilancio"*.

risultati conseguiti (*formulazione alternativa:* Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento*)*.

18. *(se applicabile)* Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza[17].

19. *(solo per le società emittenti azioni quotate su mercati regolamentati italiani)* Vi confermiamo che non vi sono state operazioni atipiche o inusuali così come definite dalla Consob nella comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006, oltre a quelle evidenziate in bilancio.

20. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 11, che il bilancio d'esercizio [consolidato] non è [sono] inficiato[i] da errori rilevanti, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE

CASO A - (In presenza di differenze di revisione non corrette)

Vi confermiamo che gli effetti degli errori da Voi riscontrati e non corretti non sono rilevanti, sia singolarmente sia nel loro insieme, per il bilancio nel suo complesso. L'elenco degli errori non corretti è allegato alla lettera di attestazione.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non rilevanti, non rappresentano differenze di revisione)

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relativa/e a [SPECIFICARE] costituisca/no un errore per i seguenti motivi: .....

21. *(solo per le società emittenti cui si applicano le disposizioni del Regolamento Delegato*) Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 12, che non vi sono non conformità significative nella marcatura. Inoltre, Vi confermiamo che non vi sono non conformità nella corrispondenza delle informazioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE

CASO A - (In presenza di non conformità nella marcatura)

Vi confermiamo che gli effetti della/e non conformità nelle marcature da Voi riscontrate e non corrette non sono significativi, sia singolarmente sia nel loro insieme. L'elenco delle non conformità nella marcatura non corrette è allegato alla lettera di attestazione.

[17] Da adattare a seconda delle valutazioni e delle azioni poste in essere dalla società in tale ambito.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più non conformità nella marcatura segnalate dal revisore, benché non significative, non siano tali da rappresentare non conformità nella marcatura)

Non concordiamo (invece) sul fatto che [*specificare la circostanza*] costituisca/no una non conformità al Regolamento Delegato per i seguenti motivi: ……

22. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 13, che la relazione sulla gestione [e alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari] non contiene [contengono] incoerenze e/o errori significativi.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE

CASO A - (In presenza di incoerenze e/o errori nella relazione sulla gestione e/o in alcune specifiche informazioni contenute nella relazione su governo societario e gli assetti proprietari non corretti)

Vi confermiamo che gli effetti [delle incoerenze] [e] [degli errori] da Voi riscontrati e non corretti non sono significativi, sia singolarmente sia nel loro insieme. L'elenco delle incoerenze [e] [degli errori] non corretti è allegato alla lettera di attestazione.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più incoerenze e/o errori, benché non significativi, non rappresentano incoerenze e/o errori)

Non concordiamo (invece) sul fatto che [*specificare la circostanza*] costituisca/no [un'incoerenza] [e] [un errore] per i seguenti motivi: ……

23. (*Nel caso di società emittenti cui si applicano le disposizioni del Regolamento Delegato)* Vi confermiamo che il/i file informatico/i (*inserire il codice identificativo del/i file*), che Vi [trasmettiamo unitamente alla presente lettera][abbiamo trasmesso in data [data]], include/includono il bilancio d'esercizio [e il bilancio consolidato marcato in conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato], nella versione XHTML approvata dal Consiglio di Amministrazione in data [data][18], corredato dalla relativa relazione sulla gestione, e che tale/i file informatico/i sarà/saranno messo/i a disposizione del pubblico secondo quanto previsto dall'art. 154-ter del D.Lgs. 58/98.

(*In presenza di delega per modifiche meramente formali che ha comportato la creazione di uno zip. file successivo alla data del CdA che ha approvato il bilancio d'esercizio e consolidato marcato, nella versione XHTM*L)

Vi confermiamo che il/i file informatico/i (*inserire il codice identificativo del/i file*), che Vi [trasmettiamo unitamente alla presente lettera][abbiamo trasmesso in data [data]], include/includono il bilancio d'esercizio [e il bilancio consolidato marcato in conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato], nella versione XHTML approvata dal Consiglio di Amministrazione in data [data], corredato dalla relativa relazione sulla gestione e che tale/i file informatico/i sarà/saranno messo a disposizione del pubblico secondo quanto previsto

[18] Ciò deve risultare da verbale CdA/comunicato.

dall'art. 154-ter del D.Lgs. 58/98. Vi confermiamo altresì che lo/gli stesso/i contiene/contengono alcune modifiche meramente formali rispetto alla precedente versione approvata dal Consiglio di Amministrazione.

Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

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

Vi confermiamo che la versione inglese dei suddetti bilanci e delle relative relazioni sulla gestione, allegata alla presente lettera, è la loro fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio e della relazione sulla gestione in italiano oggetto rispettivamente della Vostra revisione e delle Vostre procedure volte all'espressione del giudizio di coerenza e di conformità alle norme di legge e al rilascio di una dichiarazione sugli eventuali errori significativi formulata alla luce delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso della revisione contabile del bilancio *(nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione).*

24. (*Nel caso di società NON soggette alle disposizioni del Regolamento Delegato)* Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio [e il bilancio consolidato], costituito [i] dai prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, di conto economico complessivo e delle variazioni di patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note [esplicative], e la relazione sulla gestione che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera *[Vi abbiamo trasmesso in data……]* sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

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

    Vi confermiamo che la versione inglese dei suddetti bilanci e delle relative relazioni sulla gestione, allegata alla presente lettera, è la loro fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio e della relazione sulla gestione in italiano oggetto rispettivamente della Vostra revisione e delle Vostre procedure volte all'espressione del giudizio di coerenza e di conformità alle norme di legge e al rilascio di una dichiarazione sugli eventuali errori significativi formulata alla luce delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso della revisione contabile del bilancio *(nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione).*

25. Vi confermiamo che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunzie di fatti censurabili relativamente alla Società [e/o alle società del Gruppo], ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

26. *PARAGRAFO DA INSERIRE NEL CASO IN CUI IL REVISORE LEGALE DEL BILANCIO E IL REVISORE DELLA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITÀ EX ART. 8, D.LGS. 125/2024 SONO SOGGETTI DIVERSI (solo per gli enti di interesse pubblico cui si applica l'Art. 17, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 125/2024)*

    Vi confermiamo che non vi sono state segnalazioni o commenti da parte del soggetto incaricato dell'attestazione sulla conformità della rendicontazione di sostenibilità che possano avere un impatto sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico del bilancio consolidato [del bilancio d'esercizio] al .....oggetto della vostra revisione.

27. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate (incluse le entità strutturate), quelle sottoposte a controllo congiunto (*joint venture* e *joint operation*) e le società collegate. Inoltre, Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare la natura del nostro coinvolgimento e le transazioni con le entità strutturate non consolidate, incluse quelle da noi sponsorizzate.

28. I metodi di valutazione e le assunzioni significative utilizzati nella determinazione delle stime contabili, incluse le misurazioni al *fair value* e l'informativa ad esse relativa, sono stati applicati in modo coerente, sono ragionevoli e riflettono adeguatamente la nostra capacità di eseguire misurazioni specifiche per conto della Società. Tutte le informazioni e gli elementi da noi utilizzati al fine delle stime Vi sono stati resi disponibili.

29. Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio.

    Peraltro, non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio:

    a. irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società [e delle società del Gruppo] che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
    b. irregolarità da parte di altri dipendenti della Società [e delle società del Gruppo];
    c. notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
    d. violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
    e. inadempienze di clausole contrattuali;

f. violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Decreto Antiriciclaggio), come successivamente modificato dal D.Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 e dal D.Lgs. n. 125 del 4 ottobre 2019;
g. violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
h. operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
i. violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.

30. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, la società [e le società del Gruppo] opera[no] nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy stabilite dai regolamenti comunitari, dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti.

31. Vi confermiamo di avervi informato in merito a tutte le applicazioni e gli strumenti informatici basati sull'utilizzo dell'intelligenza artificiale, inclusa l'intelligenza artificiale generativa, di cui facciamo uso ai fini della determinazione dei valori di bilancio e della redazione della relativa informativa.

    [*Oppure:* Vi confermiamo di non aver utilizzato applicazioni o strumenti informatici basati sull'intelligenza artificiale, inclusa l'intelligenza artificiale generativa, ai fini della determinazione dei valori di bilancio e/o della redazione della relativa informativa.]

32. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari; n) termini e condizioni di accordi di finanziamento delle forniture (per esempio *supplier finance arrangements)* e di accordi di finanziamento dei crediti (per esempio accordi di *factoring*); o) contratti per l'acquisto o la vendita di attività non-finanziarie ad una data futura (per esempio *power purchase agreement)* e contratti per l'acquisto e la vendita di *carbon credit*.
    Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopracitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nelle note esplicative.

33. Non vi sono potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività. Non vi sono passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note esplicative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note esplicative. Non vi sono perdite che si debbano sostenere in relazione all'esecuzione o all'incapacità di evadere gli impegni assunti o altre tipologie di contratti onerosi.

34. Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzate con le medesime.

    I rapporti e le operazioni con parti correlate sono stati contabilizzati in modo appropriato e rappresentati in bilancio in conformità alle disposizioni dei principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea.

    È stata fornita nelle note [esplicative] al bilancio apposita e puntuale informativa sulle operazioni con parti correlate con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie, nonché sulle operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione (*solo per le società emittenti azioni quotate su mercati regolamentati italiani*[19] *aggiungere:* nonché le informazioni richieste dalla comunicazione CONSOB n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006).

    (*Solo per le società italiane con azioni quotate in mercati regolamentati italiani o di altri paesi dell'Unione Europea aggiungere:* La relazione sulla gestione riporta le informazioni richieste dal Regolamento sulle operazioni con parti correlate adottato con Delibera CONSOB n. 17221 del 12 marzo 2010 e successive modifiche. Inoltre, in accordo con la comunicazione CONSOB n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con società infragruppo o parti correlate, nella relazione sulla gestione è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione).

35. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato nelle note al bilancio:
    a. eventi occorsi in data successiva al *(data di bilancio)* tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società, tale da richiedere rettifiche al bilancio o l'esposizione di informativa integrativa;
    b. atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante[20];
    c. accordi con istituti finanziari che comportano compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che comportano indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura similare;
    d. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;

[19] La lett. c) del comma 3 dell'art. 4 della Legge Capitali è intervenuta sull'art. 2391- bis c.c. in materia di operazioni con parti correlate modificando l'ambito di applicazione della disciplina: le disposizioni in materia di parti correlate sono ora applicabili soltanto alle società con azioni quotate nei mercati regolamentati (e non più anche agli emittenti diffusi).

[20] Adattare nel caso di S.r.l..

e. perdite che si devono sostenere in relazione alla evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
f. *(se applicabile)* perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino in quantità eccedente il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
g. *(se applicabile)* programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle rimanenze di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
h. impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
i. vincoli sul capitale sociale o sulla disponibilità delle riserve;
j. operazioni con pagamenti basati su azioni ("*share based payment*") regolati per cassa o con strumenti rappresentativi di capitale della Società, della/e nostra/e controllante/i o di altre società appartenenti al Gruppo, a fronte di beni o servizi prestati da terzi o dai nostri dipendenti (inclusi gli Amministratori e il personale direttivo).

36. L'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita sono stati oggetto di *test* di *impairment* alla data di chiusura dell'esercizio e, quando necessario, sono state contabilizzate le perdite di valore conseguenti. Ai fini della predisposizione dei *test* di *impairment* sono state identificate, quando necessario, le unità generatrici di flussi di cassa (o CGU); l'identificazione delle unità generatrici di flussi di cassa è stata coerente con quella operata nell'esercizio precedente. Le nostre stime sui flussi di cassa futuri sono basate su assunzioni ragionevoli e sostenibili riguardo i flussi di cassa attesi da ogni singola CGU e/o attività immateriale a vita indefinita e attività in corso di completamento.

37. Non abbiamo evidenza di cambiamenti o circostanze che possano indicare che il valore di carico delle attività immateriali a vita definita possa risultare a fine esercizio non più recuperabile. Durante l'esercizio non abbiamo identificato indicatori di *impairment* relativamente a tali attività. *(in alternativa: Le attività immateriali a vita definita sono state oggetto di un test di impairment nei casi in cui cambiamenti o circostanze hanno evidenziato che il loro valore di carico possa risultare non più recuperabile. Tali attività, ove appropriato, sono state svalutate al loro valore recuperabile).*

    Abbiamo riconsiderato l'applicabilità della definizione "vita indefinita" per alcune attività immateriali ed abbiamo concluso che queste attività al (data di bilancio) continuano a rispondere ai requisiti per l'identificazione come attività immateriali a vita indefinita.

38. La Società [e le società del Gruppo] ha[hanno] la capacità e la volontà di mantenere tutti gli investimenti nel lungo termine.
    Non vi sono investimenti fissi rilevanti non utilizzati nella normale attività aziendale.

39. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.

40. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una perdita di valore.

41. Le società del Gruppo non hanno programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa di bilancio. La Società non detiene attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita[21].

42. Le società del Gruppo esercitano pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo [ad eccezione di quelli evidenziati nelle note esplicative al bilancio].

43. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredate dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

44. Con riferimento alle operazioni di copertura, abbiamo messo a vostra disposizione tutta la documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (*cash flow hedges*), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.

45. Vi confermiamo che [nel corso dell'esercizio] [alla data di bilancio], abbiamo rispettato i requisiti patrimoniali ed economico-finanziari [e non-finanziari/di sostenibilità] derivanti da [normativa di settore] [contratti di finanziamento]. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

46. [*nel caso di società che nell'esercizio o nei precedenti abbiano iscritto i crediti d'imposta ivi indicati, adattandola alla fattispecie applicabile. Le condizioni che comportano una riduzione dei crediti d'imposta sono disciplinate per Industria 4.0 dall'art. 1, comma 1060 della LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178 e dalla Circolare dell'Agenzia delle Entrate per il requisito di mantenimento dell'interconnessione fino al 31 dicembre del secondo anno successivo, per la ZES dall'art. 16, comma 4 del DECRETO-LEGGE 19 settembre 2023, n. 124 e per Transizione 5.0 dall'art. 38, comma 14 del DECRETO-LEGGE 2 marzo 2024, n. 19 e dall'art. 21, DM MIMIT 24 luglio*

[21] Se la Società detiene attività non correnti o gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, occorre considerare l'attestazione seguente:
Le attività non correnti [o gruppi in dismissione] classificati come posseduti per la vendita sono disponibili per la vendita immediata nelle loro condizioni attuali, ferme restando solo le condizioni usuali per la vendita di tali attività, e che la loro vendita sia altamente probabile. La Società non detiene altre attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita.

2024.] Vi confermiamo che non si sono verificate condizioni tali da comportare una riduzione dei crediti d'imposta iscritti dalla Società ai sensi della normativa Industria 4.0, Investimenti nella ZES unica e Transizione 5.0 e la restituzione dei crediti eventualmente già utilizzati.

47. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente [, inclusa quella per attuare la legislazione del secondo pilastro (Pillar 2),] tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere. Per la stima si è inoltre tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto, nonché delle eventuali incertezze connesse ai trattamenti fiscali adottati dalla Società e dalle altre società del Gruppo, che potrebbero non essere accettati dall'Autorità fiscale.

    Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta.

    Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

    Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sul reddito [, nonché quelle aggiuntive previste dalla legislazione del secondo pilastro]. Vi attestiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società [e del Gruppo] ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.

48. L'informativa per settori operativi inclusa nelle note esplicative è coerente con le informazioni da noi utilizzate nel valutare i risultati operativi e nei processi decisionali relativi alle singole unità di business.

49. Non sono state concesse opzioni per l'acquisto di azioni rappresentative del capitale sociale della società [ad eccezione di quanto illustrato nella nota XX al bilancio d'esercizio [ed nella nota XX al bilancio consolidato, se applicabile].

50. *Utilizzo del lavoro di un esperto*[22]. Concordiamo con le conclusioni raggiunte da (*nominativo esperto)* nella valutazione dei piani di stock option concessi a dipendenti, dirigenti ed amministratori ed abbiamo adeguatamente considerato la professionalità dell'esperto nel definire gli importi da contabilizzare e l'informativa da inserire a bilancio. Non siamo a conoscenza di alcun fatto che possa aver influenzato l'obbiettività di (*nominativo esperto).*

[22] La nota è stata predisposta con riferimento al caso di un piano di stock option. Deve essere integrata ed adattata alle situazioni specifiche (Valutazione attuariale del TFR; *Impairment test*; Definizione dei valori correnti etc.).

51. Abbiamo considerato la valuta che riflette la sostanza economica degli eventi e delle circostanze sottostanti pertinenti alla Società (la "valuta funzionale") e concluso che l'[*inserire la valuta*] rappresenta la valuta funzionale della Società (*da inserire nei rari casi in cui la valuta funzionale non sia l'euro*).

    Con riferimento alle controllate .....(*da inserire nel caso in cui siano presenti controllate che operano in economie iperinflazionate*), l'[*inserire la valuta*] è la valuta di un'economia iperinflazionata. Pertanto, il bilancio della controllata è stato redatto in conformità allo IAS 29 "Rendicontazione contabile in economie iperinflazionate", valutando l'unità al [data di riferimento del bilancio].

52. (*Inserire la seguente attestazione nel caso in cui le informazioni sui corrispettivi spettanti alla società di revisione legale non sono forniti nelle circostanze consentite dall'art. 2427, comma 1, punto 16-bis*[23]) Vi confermiamo che nelle note [esplicative] non sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 16-*bis*) del Codice Civile in tema di corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale in quanto la società è inclusa in un ambito di consolidamento e tali informazioni, per quanto a nostra conoscenza, sono/saranno contenute nelle note [esplicative] del relativo bilancio consolidato.

53. (*Nel caso di società Benefit che riportano in allegato al bilancio la "Relazione di impatto"*) È nostra la responsabilità per la redazione della relazione concernente il perseguimento del beneficio comune da allegare al bilancio in base all'art. 1 comma 382 della Legge 28 dicembre 2015 n. 208. Siamo consapevoli che il giudizio della società di revisione non si estende alle informazioni incluse nella predetta relazione.

    Impatti dei conflitti geopolitici e, se del caso, delle relative sanzioni [Includiamo la seguente attestazione quando l'entità è o potrebbe essere materialmente influenzata, direttamente o indirettamente, da conflitti geopolitici e, se del caso, dalle relative sanzioni.]

54. Vi confermiamo di avervi informato di eventuali modifiche significative ai nostri processi, controlli, politiche e procedure apportate per affrontare gli effetti del conflitto in [paesi interessati] [e delle relative sanzioni in [paesi interessati]] sul nostro sistema di controllo interno. Vi confermiamo di avervi informato di tutte le transazioni materiali, gli eventi e le condizioni relative al conflitto in [paesi interessati] [e alle relative sanzioni in [paesi pertinenti]].

[*Il revisore potrà, infine, valutare l'opportunità in base alle specifiche circostanze e in funzione della rilevanza del tema sulla specifica società, di acquisire un'attestazione scritta per supportare altri elementi probativi relativi al bilancio o a una o più asserzioni specifiche in esso contenute, con specifico riferimento all'aggiornamento delle valutazioni della Direzione relative agli aspetti legati ai rischi correlati al cambiamento climatico nonché sulla completezza delle informazioni a tal proposito*

[23] Sul punto si richiama quanto disposto all'art. 2427, primo comma, punto 16-*bis*): "salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, [la nota integrativa deve indicare] l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile."

rilevanti fornite al revisore. Il testo dell'attestazione può essere ispirato a quanto segue:]

[Paragrafo da adattare in funzione delle specifiche circostanze]

1. Vi confermiamo che sono state prese in considerazione tutte le informazioni rilevanti per l'iscrizione, la misurazione, la presentazione e l'informativa degli aspetti legati ai rischi correlati al cambiamento climatico e che le stesse sono state riflesse nel bilancio (consolidato).
2. Le assunzioni chiave utilizzate nella preparazione del bilancio (consolidato) sono, coerenti con le dichiarazioni che abbiamo reso nelle altre informazioni o altre comunicazioni pubbliche da noi effettuate.

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

[Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore]

[Il revisore potrà valutare l'opportunità, in base alle specifiche circostanze e in funzione della rilevanza del tema sulla specifica società, di acquisire un'attestazione scritta per supportare altri elementi probativi relativi al bilancio o a una o più asserzioni specifiche in esso contenute, con specifico riferimento all'aggiornamento delle valutazioni della Direzione relative agli aspetti legati ai rischi correlati ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri nonché sulla completezza delle informazioni a tal proposito rilevanti fornite al revisore. Un'esemplificazione del testo dell'attestazione può essere quella di seguito riportata:]

Vi confermiamo di: i) aver effettuato un'analisi degli impatti "diretti" e "indiretti" connessi ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della Società [e del Gruppo], sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili; ii) di aver considerato l'esito di detta analisi in relazione alla valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio (consolidato) al GG MMMM 202X; iii) di aver riflesso gli esiti di tale analisi e valutazione nelle stime contabili significative [eventualmente aggiungere descrizione della stima contabile, es.: "con particolare riferimento alla recuperabilità delle rimanenze di magazzino, all'identificazione di indicatori di perdite per riduzione

di valore delle partecipazioni/immobilizzazioni immateriali e, ove presenti, all'effettuazione dei relativi impairment test, alla determinazione delle perdite attese su crediti"] e nell'informativa del bilancio d'esercizio (consolidato)] e; iv) di avervi fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla sopra richiamata analisi e valutazione.

Cordiali saluti.

(Nome della società)

(per società emittenti cui si applica l'art. 154-bis del D. Lgs. 58/98)

Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari (ad esclusione di quanto previsto dal par. 26 e dal par. 30)	Legale rappresentante (*oppure:* Presidente o Amministratore Delegato) anche per conto del Consiglio di Amministrazione

(nei casi in cui l'art 154-bis del D. Lgs. 58/98 non sia applicabile)

Sostituire "Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari" con "Direttore Amministrativo" e adattare i riferimenti ai paragrafi esclusi in funzione degli adattamenti della relativa numerazione applicabili nelle specifiche circostanze	Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o Amministratore Delegato) anche per conto del Consiglio di Amministrazione

Allegato B

Esempio di lettera di attestazione per la revisione contabile completa sul bilancio d'esercizio e consolidato redatti secondo le norme di legge italiane (ITA GAAP)

(Da predisporre su carta intestata della società)

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile
(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi ..... (*indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie*), del bilancio d'esercizio della (*nome della società*) al (*data*) e del bilancio consolidato del Gruppo al (*data*) che mostrano un patrimonio netto di euro ..... , comprensivo di un utile (o perdita) di euro ..... ed un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro ..... , comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro .....[24], Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che i suddetti bilanci presentino la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della (*nome della società*) e del Gruppo in conformità al quadro normativo di riferimento. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato siano redatti con chiarezza e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società e del Gruppo.

2. Nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato], sulla conformità della stessa alle norme di legge e rilascerete una dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi[25].

   È nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio [e al bilancio consolidato] al ..... in conformità alle norme di legge [e ai regolamenti]; la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente ed è coerente con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato]. Inoltre, è nostra responsabilità che la relazione sulla gestione non

[24] Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio esaminato.

[25] Rif.: Art. 14, comma 2, lettere e), e-bis), e-ter), del D.Lgs. 39/10.

contenga errori significativi. Siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento delle procedure, poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione (SA Italia) 720B, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza con il bilancio d'esercizio [e con il bilancio consolidato] della relazione sulla gestione e sulla sua conformità rispetto alle richieste delle norme di legge, nonché il rilascio della dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi Siamo infine consapevoli che il giudizio sulla coerenza e conformità non rappresenta un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge [e regolamenti] che ne disciplinano il contenuto e che la dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi non costituisce l'espressione di un giudizio professionale.

3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura bilancio e che riteniamo adeguata la relativa informativa fornita nelle note [esplicative].

4. La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] (*da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione).* Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio. Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.

5. Vi abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
   i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
   ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione[26] in forma comunque sostanzialmente definitiva;
   iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
   iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società [e delle società del Gruppo] dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.

6. Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.

[26] Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA Italia n. 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

7. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

8. Con riferimento alla relazione sulla gestione, Vi confermiamo che siamo consapevoli che: un'incoerenza è significativa se, considerata singolarmente o insieme ad altre incoerenze, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso; la mancanza di conformità è rappresentata dall'assenza, nella relazione sulla gestione di informazioni richieste dalle norme di legge; un errore è significativo se, considerato singolarmente o insieme ad altri errori, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

9. Vi confermiamo:
   a. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società [e alle società del Gruppo], che hanno coinvolto:[27]
      - la direzione;
      - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
      - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio.
   b. che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio della Società, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti[28];
   c. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante [*da adattare in base alle conclusioni raggiunte*];
   d. che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.

---

[27] Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "*Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto….*".

[28] Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: *"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le segnalazioni di frode o sospetti di frode fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti".*

10. [*Paragrafo da adattare alle circostanze se la normativa è applicabile alla specifica società*] Vi confermiamo di non aver ricevuto (oppure: di avervi informato in merito alle) comunicazioni ai sensi dell'Art. 25-octies del D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) da parte del collegio sindacale (oppure: ricevute in data [•]) né (oppure: e, altresì, in merito alle) segnalazioni da parte di creditori pubblici qualificati ai sensi dell'Art. 25-novies del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]) né (oppure: nonché in merito alle) comunicazioni da parte di banche e intermediari finanziari ai sensi dell'art Art. 25-decies del predetto Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]).

11. *In caso di bilancio d'esercizio*:

    Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che è stata fornita, nella relazione sulla gestione, puntuale informazione circa i rapporti intercorsi con la/e società (o ente/i) che esercita/no attività di coordinamento e con le altre società che vi sono soggette e l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio sociale e sui risultati conseguiti (*formulazione alternativa: Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento).*

12. (*se applicabile)* Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza[29].

13. Non vi sono state operazioni di entità o incidenza eccezionale [oltre a quelle contabilizzate e evidenziate in bilancio].

14. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 7, che il bilancio d'esercizio [consolidato] non è [sono] inficiato[i] da errori rilevanti, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE

CASO A - (In presenza di differenze di revisione non corrette)

Vi confermiamo che gli effetti degli errori da Voi riscontrati e non corretti non sono rilevanti, sia singolarmente sia nel loro insieme, per il bilancio d'esercizio [consolidato] nel suo complesso. L'elenco degli errori non corretti è allegato alla lettera di attestazione.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non rilevanti, non rappresentano differenze di revisione)

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relativa/e a [SPECIFICARE] costituisca/no un errore per i seguenti motivi: .....

[29] Da adattare a seconda delle valutazioni e delle azioni poste in essere dalla società in tale ambito.

15. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 8, che la relazione sulla gestione relativa al [bilancio d'esercizio] [consolidato] non contiene [non contengono] incoerenze e/o errori significativi.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE

CASO A - (In presenza di incoerenze e/o errori non corretti)

Vi confermiamo che gli effetti [delle incoerenze] e/o [degli errori] da Voi riscontrati e non corretti non sono significativi, sia singolarmente sia nel loro insieme. L'elenco delle incoerenze e/o degli errori non corretti è allegato alla lettera di attestazione.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più incoerenze e/o errori, benché non significativi, non rappresentano incoerenze e/o errori)

Non concordiamo (invece) sul fatto che [*specificare la circostanza*] costituisca/no [un'incoerenza] e/o [un errore] per i seguenti motivi: .....

16. Vi confermiamo che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunzie di fatti censurabili relativamente alla società [e/o alle società del Gruppo], ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

17. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate, quelle sottoposte a controllo congiunto e le società collegate e le società sottoposte al controllo della controllante.

18. Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio.

    Peraltro, non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio:

    a. irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società [e delle società del Gruppo] che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
    b. irregolarità da parte di altri dipendenti della Società [e delle società del Gruppo];
    c. notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
    d. violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
    e. inadempienze di clausole contrattuali;

f. violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Decreto Antiriciclaggio), come successivamente modificato dal D.Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 e dal D.Lgs. n. 125 del 4 ottobre 2019;
g. violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
h. operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
i. violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.

19. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, la società [e le società del Gruppo] opera[no] nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy stabilite dai regolamenti comunitari, dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti.

20. Vi confermiamo di avervi informato in merito a tutte le applicazioni e gli strumenti informatici basati sull'utilizzo dell'intelligenza artificiale, inclusa l'intelligenza artificiale generativa, di cui facciamo uso ai fini della determinazione dei valori di bilancio e della redazione della relativa informativa.

    [*Oppure:* Vi confermiamo di non aver utilizzato applicazioni o strumenti informatici basati sull'intelligenza artificiale, inclusa l'intelligenza artificiale generativa, ai fini della determinazione dei valori di bilancio e/o della redazione della relativa informativa.]

21. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:
    a. potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
    b. passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
    c. eventi occorsi in data successiva al (*data di bilancio*) tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio e/o consolidato;
    d. atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante[30];
    e. accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura similare;
    f. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
    g. vincoli sul capitale sociale e sulla disponibilità delle riserve;

[30] Adattare nel caso di S.r.l..

h. perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
i. *(se applicabile)* perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino eccedenti il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
j. *(se applicabile)* programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle rimanenze di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
k. impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
l. perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.

22. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio e/o consolidato.

23. Le assunzioni significative da noi utilizzate per effettuare le stime contabili sono ragionevoli. Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni in nostro possesso utili ai fini delle valutazioni da noi effettuate.

24. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "*Warrant*", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate o nella nota integrativa.

25. La società e il Gruppo esercitano pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nella nota integrativa).

26. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.

27. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una perdita di valore durevole.

28. Vi confermiamo che nel corso del [periodo/esercizio], abbiamo rispettato i requisiti patrimoniali derivanti da [normativa di settore] [contratti di finanziamento].

29. Nella nota integrativa del bilancio d'esercizio e/o consolidato sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dall'art. 2427-*bis*, del Codice Civile. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredate dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

30. Con riferimento alle operazioni di copertura, abbiamo messo a vostra disposizione tutta la documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (*cash flow hedges*), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.

31. *Utilizzo del lavoro di un esperto*[31]. Concordiamo con le conclusioni raggiunte da *(nominativo esperto)* nella valutazione di …… (esempio: immobilizzazione immateriale, per la determinazione del *Fair Value* delle attività, ecc.*)* ed abbiamo adeguatamente considerato la professionalità dell'esperto nel definire gli importi da contabilizzare e l'informativa da inserire a bilancio. Non siamo a conoscenza di alcun fatto che possa aver influenzato l'obbiettività di *(nominativo esperto)*.

32. [*nel caso di società che nell'esercizio o nei precedenti abbiano iscritto i crediti d'imposta ivi indicati, adattandola alla fattispecie applicabile. Le condizioni che comportano una riduzione dei crediti d'imposta sono disciplinate per Industria 4.0 dall'art. 1, comma 1060 della LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178 e dalla Circolare dell'Agenzia delle Entrate per il requisito di mantenimento dell'interconnessione fino al 31 dicembre del secondo anno successivo, per la ZES dall'art. 16, comma 4 del DECRETO-LEGGE 19 settembre 2023, n. 124 e per Transizione 5.0 dall'art. 38, comma 14 del DECRETO-LEGGE 2 marzo 2024, n. 19 e dall'art. 21, DM MIMIT 24 luglio 2024*.] Vi confermiamo che non si sono verificate condizioni tali da comportare una riduzione dei crediti d'imposta iscritti dalla Società ai sensi della normativa Industria 4.0, Investimenti nella ZES unica e Transizione 5.0 e la restituzione dei crediti eventualmente già utilizzati.

[31] La nota è stata predisposta con riferimento al caso di *impairment test* e valutazioni di strumenti finanziari, essa deve essere pertanto adattata a eventuali situazioni specifiche.

33. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente [, inclusa quella per attuare la legislazione del secondo pilastro (Pillar 2),] tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

    Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sul reddito, nonché quelle aggiuntive previste dalla legislazione del secondo pilastro. Vi attestiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società [e del Gruppo] ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.

34. Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio [d'esercizio] [e/o] [consolidato] sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-*ter)* del Codice Civile. In particolare, sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati rilevanti e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società [nonché del Gruppo di appartenenza]. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

35. Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzate con le medesime.

    [*Se applicabile: Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-bis) del Codice Civile in tema di operazioni realizzate con parti correlate.*] Vi confermiamo inoltre di aver fornito nella relazione sulla gestione apposita e puntuale informazione sulle operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie. Infine, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

36. (*Inserire la seguente attestazione nel caso in cui le informazioni sui corrispettivi spettanti alla società di revisione legale non sono forniti nelle circostanze consentite dall'art. 2427, comma 1, punto 16-bis*[32]*)* Vi confermiamo che nella nota integrativa non sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 16-*bis*) del Codice Civile in tema di corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale in quanto la società è inclusa in un ambito di consolidamento e tali informazioni, per quanto a nostra conoscenza, sono/saranno contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato.

37. (*Nel caso di società Benefit che riportano in allegato al bilancio la "Relazione di impatto"*) È nostra la responsabilità per la redazione della relazione concernente il perseguimento del beneficio comune da allegare al bilancio in base all'art. 1 comma 382 della Legge 28 dicembre 2015 n. 208. Siamo consapevoli che il giudizio della società di revisione non si estende alle informazioni incluse nella predetta relazione.

    Impatti dei conflitti geopolitici e, se del caso, delle relative sanzioni [Includiamo la seguente rappresentazione quando l'entità è o potrebbe essere materialmente influenzata, direttamente o indirettamente, da conflitti geopolitici e, se del caso, dalle relative sanzioni.]

38. Vi confermiamo di avervi informato di eventuali modifiche significative ai nostri processi, controlli, politiche e procedure apportate per affrontare gli effetti del conflitto in [paesi interessati] [e delle relative sanzioni in [paesi interessati]] sul nostro sistema di controllo interno. Vi confermiamo di avervi informato di tutte le transazioni materiali, gli eventi e le condizioni relative al conflitto in [paesi interessati] [e alle relative sanzioni in [paesi pertinenti]].

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

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

    Vi confermiamo che la versione inglese dei suddetti bilanci e delle relative relazioni sulla gestione, allegata alla presente lettera, è la loro fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio e della relazione sulla gestione in italiano oggetto rispettivamente della Vostra revisione e delle Vostre procedure volte all'espressione del giudizio di coerenza e di conformità alle norme di legge *(nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di*

[32] Sul punto si richiama quanto disposto all'art. 2427, primo comma, punto 16-*bis*): "salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, [la nota integrativa deve indicare] l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile."

accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione).

40. (*Nel caso di predisposizione del bilancio in formato XBRL inserire la seguente attestazione*:

CASO A: in caso di approvazione del progetto di bilancio direttamente in formato elaborabile (XBRL)

"*Vi confermiamo che il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra attenzione è stato redatto in conformità alla tassonomia XBRL. Riconosciamo e Vi confermiamo che il Vostro giudizio sul bilancio della Società al 31 dicembre 20[XX], reso ai sensi dell'art. 14, D.Lgs. 39/2010, non ha in alcun modo ad oggetto la conformità del "formato elaborabile" (XBRL) rispetto alla normativa prevista dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione, che ne disciplinano le specifiche tecniche per il deposito presso il Registro delle Imprese*."

CASO B: in caso di approvazione del progetto di bilancio in formato non elaborabile (non XBRL) e conseguente necessità di conversione prima del deposito presso il Registro delle Imprese

"*Vi segnaliamo che il progetto di bilancio oggetto della presente, che sarà sottoposto all'Assemblea dei Soci [Azionisti], non è stato redatto nel "formato elaborabile" XBRL. Vi confermiamo che l'esclusiva responsabilità di adempiere ad ogni obbligo successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea dei Soci [Azionisti] appartiene al Consiglio di Amministrazione ivi compreso il deposito del bilancio d'esercizio presso il Registro delle Imprese secondo le specifiche tecniche XBRL. A tal proposito Vi confermiamo che il Vostro giudizio sul bilancio della Società al 31 dicembre 20[XX], reso ai sensi dell'art. 14, D.Lgs. 39/2010, non ha in alcun modo ad oggetto la conformità del "formato elaborabile" (XBRL) rispetto alla normativa prevista dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione*.")

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

[Il revisore potrà valutare l'opportunità, in base alle specifiche circostanze e in funzione della rilevanza del tema sulla specifica società, di acquisire un'attestazione scritta per supportare altri elementi probativi relativi al bilancio o a una o più asserzioni specifiche in esso contenute, con specifico riferimento all'aggiornamento

delle valutazioni della Direzione relative agli aspetti legati ai rischi correlati ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri nonché sulla completezza delle informazioni a tal proposito rilevanti fornite al revisore. Un'esemplificazione del testo dell'attestazione può essere quella di seguito riportata:]

Vi confermiamo di: i) aver effettuato un'analisi degli impatti "diretti" e "indiretti" connessi ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della Società [e del Gruppo], sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili; ii) di aver considerato l'esito di detta analisi in relazione alla valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio (consolidato) al GG MMMM 202X; iii) di aver riflesso gli esiti di tale analisi e valutazione nelle stime contabili significative [eventualmente aggiungere descrizione della stima contabile, es.: "con particolare riferimento alla recuperabilità delle rimanenze di magazzino, all'identificazione di indicatori di perdite per riduzione di valore delle partecipazioni/immobilizzazioni immateriali e, ove presenti, all'effettuazione dei relativi impairment test, alla determinazione delle perdite attese su crediti"] e nell'informativa del bilancio d'esercizio (consolidato)] e; iv) di avervi fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla sopra richiamata analisi e valutazione.

Cordiali saluti.

(Nome della società)

Direttore Amministrativo (ad esclusione di quanto previsto dal par. 19)	Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o Amministratore Delegato) anche per conto del Consiglio di Amministrazione

Allegato C

Esempio di lettera di attestazione per una revisione contabile limitata sul bilancio consolidato semestrale abbreviato[33] incluso nella relazione finanziaria semestrale

(Da predisporre su carta intestata della società)

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile
(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato incluso nella relazione finanziaria semestrale della ..... S.p.A. per il periodo chiuso al ..... (*formulazione alternativa*: In relazione alla revisione contabile limitata da Voi condotta sul bilancio consolidato semestrale abbreviato incluso nella relazione finanziaria semestrale della ..... S.p.A. per il periodo chiuso al .....), redatto in conformità al Principio contabile IAS 34 emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea ed all'art. 154-ter del Testo Unico della Finanza, che mostra un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro ..... , comprensivo di un utile (o perdita) complessivo di Gruppo di euro ..... [34], Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di emettere la relazione sulla revisione contabile limitata. È nostra la responsabilità che il bilancio consolidato semestrale abbreviato costituito dai prospetti della situazione patrimoniale-finanziaria, di conto economico complessivo e delle variazioni di patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note [esplicative][35] incluso nella relazione finanziaria semestrale al 30 giugno 201X corredato dai necessari dati comparativi, sia redatto in conformità al Principio contabile IAS 34 emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea.

2. Il bilancio consolidato semestrale abbreviato è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del periodo.

---

33 Nel caso di bilancio semestrale individuale il testo della lettera di attestazione dovrà essere adattato.

34 Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio semestrale esaminato.

35 Da adattare alle scelte adottate dalla società circa il titolo dei prospetti contabili.

3. La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] *[da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione]*. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio consolidato semestrale abbreviato. [*per le società a cui si applica l'art. 154-bis del D.Lgs. 58/98:* Inoltre il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario]. Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.

4. Vi abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
   i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
   ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione[36], in forma comunque sostanzialmente definitiva;
   iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
   iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società [e delle società del Gruppo] dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.

5. Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse nel bilancio consolidato semestrale abbreviato.

6. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci presentate nel bilancio consolidato semestrale abbreviato e nell'informativa contenuta nelle note [esplicative] sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio consolidato semestrale abbreviato. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

[36] Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA Italia n. 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

Inoltre, per quanto a nostra conoscenza

7. Vi confermiamo:
   a. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società [e alle società del Gruppo], che hanno coinvolto[37]:
      - la direzione;
      - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
      - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio consolidato semestrale abbreviato;
   b. che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio consolidato semestrale abbreviato, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti[38];
   c. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio consolidato semestrale abbreviato possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante [*da adattare in base alle conclusioni raggiunte*];
   d. che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.

8. (solo per le società emittenti di titoli quotati) Vi confermiamo che non siamo a conoscenza dell'esistenza di "short seller report" rilasciati da analisti e investitori contenenti segnalazioni di frodi o sospetti di frodi, problemi di continuità aziendale, utilizzo di pratiche contabili fraudolente e altre irregolarità riguardanti il bilancio, comprese la mancata effettuazione di impairment degli asset aziendali, o più in generale aspetti concernenti integrità della Direzione[39].

9. [*Paragrafo da adattare alle circostanze se la normativa è applicabile alla specifica società*]

10. Vi confermiamo di non aver ricevuto (oppure: di avervi informato in merito alle) comunicazioni ai sensi dell'Art. 25-octies del D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) da parte del collegio sindacale (oppure: ricevute in data [•]) né (oppure: e, altresì, in merito alle) segnalazioni da parte di creditori pubblici qualificati ai sensi dell'Art. 25-novies del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]) né (oppure: nonché in

---

[37] Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "*Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto….*".

[38] Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: *"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le segnalazioni di frode o sospetti di frode comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti".*

[39] Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza dell'esistenza di "short seller report", il paragrafo dovrà essere modificato come segue "Abbiamo portato alla Vostra conoscenza gli "short seller report", a noi noti, rilasciati da analisti e investitori contenenti segnalazioni di frodi o sospetti di frodi, problemi di continuità aziendale, utilizzo di pratiche contabili fraudolente e altre irregolarità riguardanti il bilancio, comprese la mancata effettuazione di impairment degli asset aziendali, o più in generale aspetti concernenti l'integrità della Direzione. A seguito delle analisi effettuate e delle verifiche svolte da [….] vi confermiamo che il contenuto di tali report non ha impatti sul bilancio".

merito alle) comunicazioni da parte di banche e intermediari finanziari ai sensi dell'art Art. 25-decies del predetto Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]).

11. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali così come definite dalla CONSOB nella comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006 *(solo per le società quotate),* oltre a quelle evidenziate nel bilancio consolidato semestrale abbreviato.

12. Il bilancio consolidato semestrale abbreviato è stato predisposto in continuità con i principi contabili adottati nella predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio precedente, *(salvo il cambiamento del Principio contabile relativo a (specificare) i cui effetti sono stati presentati in conformità ai principi contabili IFRS e descritti con chiarezza nelle note di commento).*

13. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 6, che il bilancio consolidato semestrale abbreviato non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE

CASO A - (In presenza di differenze di revisione non corrette)

Vi confermiamo che gli effetti degli errori da Voi riscontrati e non corretti non sono rilevanti, sia singolarmente sia nel loro insieme, per il bilancio consolidato semestrale abbreviato nel suo complesso. L'elenco degli errori non corretti è allegato alla lettera di attestazione.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non rilevanti, non rappresentano differenze di revisione)

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relativa/e a [SPECIFICARE] costituisca/no un errore per i seguenti motivi: .....

14. Vi confermiamo che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunzie di fatti censurabili relativamente alla Società [e/o alle società del Gruppo], ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

15. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate. (incluse le entità strutturate), quelle sottoposte a controllo congiunto (*joint venture* e *joint operation*) e le società collegate. Inoltre, Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare la natura del nostro coinvolgimento e le transazioni con le entità strutturate non consolidate, incluse quelle da noi sponsorizzate.

16. I metodi di valutazione e le assunzioni significative utilizzati nella determinazione delle stime contabili, incluse le misurazioni al *fair value* e l'informativa ad esse relativa, sono stati applicati in modo coerente, sono ragionevoli e riflettono adeguatamente la nostra capacità di eseguire misurazioni specifiche per conto

della Società. Tutte le informazioni e gli elementi da noi utilizzati al fine delle stime Vi sono stati resi disponibili.

17. Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio.
Peraltro, non vi sono state limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio consolidato semestrale abbreviato:
    a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società [e delle società del Gruppo] che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
    b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società [e delle società del Gruppo];
    c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
    d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
    e) inadempienze di clausole contrattuali;
    f) violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Decreto Antiriciclaggio), come successivamente modificato dal D.Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 e dal D.Lgs. n. 125 del 4 ottobre 2019;
    g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
    h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
    i) violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.

18. Non vi sono potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività. Non vi sono passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note esplicative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note esplicative. Non vi sono perdite che si debbano sostenere in relazione all'esecuzione o all'incapacità di evadere gli impegni assunti o altre tipologie di contratti onerosi.

19. Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzate con le medesime.

    I rapporti e le operazioni con parti correlate sono stati contabilizzati in modo appropriato e rappresentati in bilancio in conformità alle disposizioni dei principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea.

    È stata fornita nelle note [esplicative] apposita e puntuale informazione sulle operazioni con parti correlate con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie, nonché sulle operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione (*solo per le società quotate aggiungere: nonché le informazioni richieste dalla comunicazione CONSOB n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006*).

(Solo per le società quotate aggiungere: la relazione intermedia sulla gestione riporta le informazioni richieste dal Regolamento sulle operazioni con parti correlate adottato con Delibera CONSOB n. 17221 del 12 marzo 2010 e successive modifiche, come da aggiornamento di cui alla Delibera Consob n. 21624 in vigore dal 01 luglio 2021. *Inoltre, in accordo con la comunicazione CONSOB n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con società infragruppo o parti correlate, nella relazione sulla gestione è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione).*

20. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato nelle note al bilancio:
    a) eventi occorsi in data successiva al (*data di bilancio*) tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società, tale da richiedere rettifiche al bilancio consolidato semestrale abbreviato o l'esposizione di informativa nelle note di commento;
    b) fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale;
    c) atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante[40];
    d) accordi con istituti finanziari che comportano compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che comportano indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura similare;
    e) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
    f) perdite che si devono sostenere in relazione alla evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
    g) *(se applicabile)* perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino in quantità eccedente il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
    h) *(se applicabile)* programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle rimanenze di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
    i) impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
    j) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri;
    k) vincoli sul capitale sociale o sulla disponibilità delle riserve;
    l) operazioni con pagamenti basati su azioni ("*share based payment*") regolati per cassa o con strumenti rappresentativi di capitale della Società, della/e nostra/e controllante/i o di altre società appartenenti al Gruppo, a fronte di beni o servizi prestati da terzi o dai nostri dipendenti (inclusi gli Amministratori e il personale direttivo).

[40] Adattare nel caso di S.r.l..

21. Non abbiamo evidenza di cambiamenti o circostanze che possano indicare che il valore di carico delle attività immateriali a vita definita, l'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita possano risultare a fine periodo non più recuperabili. Durante il periodo non abbiamo identificato indicatori di impairment relativamente a tali attività. (*in alternativa: Le attività immateriali a vita definita [l'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita] sono state oggetto di un test di impairment nei casi in cui cambiamenti o circostanze hanno evidenziato che il loro valore di carico possa risultare non più recuperabile. Tali attività, ove appropriato, sono state svalutate al loro valore recuperabile.*)

22. La Società [e le società del Gruppo] ha [hanno] la capacità e la volontà di mantenere tutti gli investimenti nel lungo termine.
Non vi sono investimenti fissi rilevanti non utilizzati nella normale attività aziendale.

23. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività finanziarie abbiano subito una perdita di valore.

24. Le società del Gruppo non hanno programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio consolidato semestrale abbreviato. La Società non detiene attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita.[41]

25. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

26. Con riferimento alle operazioni di copertura, abbiamo messo a vostra disposizione tutta la documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (*cash flow hedges*), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.

27. Vi confermiamo che nel corso del [periodo/esercizio], abbiamo rispettato i requisiti patrimoniali derivanti da [normativa di settore] [contratti di finanziamento].

28. [*nel caso di società che nell'esercizio o nei precedenti abbiano iscritto i crediti d'imposta ivi indicati, adattandola alla fattispecie applicabile. Le condizioni che comportano una riduzione dei crediti d'imposta sono disciplinate per Industria 4.0 dall'art. 1, comma 1060 della LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178 e dalla Circolare dell'Agenzia delle Entrate per il requisito di mantenimento dell'interconnessione*

[41] Se la Società detiene attività non correnti o gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, occorre considerare l'attestazione seguente: "*Le attività non correnti [o gruppi in dismissione] classificati come posseduti per la vendita sono disponibili per la vendita immediata nelle loro condizioni attuali, ferme restando solo le condizioni usuali per la vendita di tali attività, e che la loro vendita sia altamente probabile. La Società non detiene altre attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita*".

fino al 31 dicembre del secondo anno successivo, per la ZES dall'art. 16, comma 4 del DECRETO-LEGGE 19 settembre 2023, n. 124 e per Transizione 5.0 dall'art. 38, comma 14 del DECRETO-LEGGE 2 marzo 2024, n. 19 e dall'art. 21, DM MIMIT 24 luglio 2024.] Vi confermiamo che non si sono verificate condizioni tali da comportare una riduzione dei crediti d'imposta iscritti dalla Società ai sensi della normativa Industria 4.0, Investimenti nella ZES unica e Transizione 5.0 e la restituzione dei crediti eventualmente già utilizzati.

29. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente e secondo le specifiche modalità richieste dal Principio contabile IAS 34 emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea. Per la stima si è inoltre tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto, nonché delle eventuali incertezze connesse ai trattamenti fiscali adottati dalla Società e dalle altre società del Gruppo, che potrebbero non essere accettati dall'Autorità fiscale.

    Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

    Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati nel bilancio consolidato semestrale abbreviato nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sul reddito. Vi attestiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società [e del Gruppo] ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.

30. Vi confermiamo di avervi informato in merito a tutte le applicazioni e gli strumenti informatici basati sull'utilizzo dell'intelligenza artificiale, inclusa l'intelligenza artificiale generativa, di cui facciamo uso ai fini della determinazione dei valori di bilancio e della redazione della relativa informativa.

    [*Oppure:* Vi confermiamo di non aver utilizzato applicazioni o strumenti informatici basati sull'intelligenza artificiale, inclusa l'intelligenza artificiale generativa, ai fini della determinazione dei valori di bilancio e/o della redazione della relativa informativa.]

31. Non sono state concesse opzioni per l'acquisto di azioni rappresentative del capitale sociale della società ad eccezione di quanto illustrato nelle note esplicative al bilancio consolidato semestrale abbreviato.

    Impatti dei conflitti geopolitici e, se del caso, delle relative sanzioni [Includiamo la seguente rappresentazione quando l'entità è o potrebbe essere materialmente influenzata, direttamente o indirettamente, da conflitti geopolitici e, se del caso, dalle relative sanzioni.]

32. Vi confermiamo di avervi informato di eventuali modifiche significative ai nostri processi, controlli, politiche e procedure apportate per affrontare gli effetti del conflitto in [paesi interessati] [e delle relative sanzioni in [paesi interessati]] sul nostro sistema di controllo interno. Vi confermiamo di avervi informato di tutte le transazioni materiali, gli eventi e le condizioni relative al conflitto in [paesi interessati] [e alle relative sanzioni in [paesi pertinenti]].

33. Le attestazioni forniteVi con la nostra lettera del ..... relative alla revisione contabile del bilancio consolidato al 31 dicembre 201X sono tuttora valide *(ad eccezioni delle seguenti: .....).*

34. Vi confermiamo che il bilancio consolidato semestrale abbreviato che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera *[Vi abbiamo trasmesso in data.....]* è conforme a quello che sarà pubblicato. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima della pubblicazione (*paragrafo da aggiungere se richiesto nella circostanza specifica).*

    Vi confermiamo che la versione inglese del suddetto bilancio consolidato semestrale abbreviato, allegata alla presente lettera, è la sua fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio consolidato semestrale abbreviato in italiano oggetto della Vostra revisione limitata *(nel caso di predisposizione successiva del bilancio consolidato semestrale abbreviato, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio consolidato semestrale abbreviato tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione).*

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato, anche con riferimento a quanto fornito avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza, costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione delle Vostre conclusioni, mediante l'emissione della relazione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

[Il revisore potrà valutare l'opportunità, in base alle specifiche circostanze e in funzione della rilevanza del tema sulla specifica società, di acquisire un'attestazione scritta per supportare altri elementi probativi relativi al bilancio o a una o più asserzioni specifiche in esso contenute, con specifico riferimento all'aggiornamento delle valutazioni della Direzione relative agli aspetti legati ai rischi correlati ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri nonché sulla completezza delle informazioni a tal proposito rilevanti fornite al revisore. Un'esemplificazione del testo dell'attestazione può essere quella di seguito riportata:]

Vi confermiamo di: i) aver effettuato un'analisi degli impatti "diretti" e "indiretti" connessi ai dazi introdotti da Amministrazioni pubbliche di Stati esteri sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della Società [e del Gruppo], sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili; ii) di aver considerato l'esito di detta analisi in relazione alla valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato [bilancio intermedio] al 30 giugno 202X; iii) di aver riflesso gli esiti di tale analisi e valutazione nelle stime contabili significative [eventualmente aggiungere descrizione della stima contabile, es.: "con particolare riferimento alla recuperabilità delle rimanenze di magazzino, all'identificazione di indicatori di perdite per riduzione di valore delle partecipazioni/immobilizzazioni immateriali e, ove presenti, all'effettuazione dei relativi impairment test, alla determinazione delle perdite attese su crediti"] e nell'informativa del bilancio consolidato semestrale abbreviato [bilancio intermedio] e; iv) di avervi fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla sopra richiamata analisi e valutazione.

Cordiali saluti.

(Nome della società)

(per le imprese quotate)

Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari	Legale rappresentante (*oppure:* Presidente o Amministratore Delegato) anche per conto del Consiglio di Amministrazione

(nei casi in cui il D.Lgs. 262 non sia applicabile)

Direttore Amministrativo	Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o Amministratore Delegato) anche per conto del Consiglio di Amministrazione