

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE EMESSA AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.Lgs.
27/01/2010, n. 39

All'Assemblea dei Soci
della XYZ S.p.A.

Relazione sul bilancio di esercizio

Ho/abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio della Società XYZ S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio, che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato di esercizio, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' mia/nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione contabile. Ho/abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi. La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio di esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio di esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato di esercizio, al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la

valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio di esercizio nel suo complesso. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio/nostro giudizio con rilievi.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

[paragrafo in cui inserire gli elementi che hanno comportato il/i rilievi]

Giudizio

A mio/nostro giudizio, ad eccezione degli effetti [oppure dei possibili effetti] di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi”, il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società XYZ S.p.A. al 31.12.2015 e del risultato economico per l’esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio

[Valutare nelle specifiche circostanze ed indicare - se del caso - l’effetto di quanto indicato nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi” sul giudizio di coerenza della relazione sulla gestione]

Nome e Cognome del Revisore

Firma

Sede del revisore e Data della relazione