

Documento di Ricerca n. 188R

Giugno 2026
(Aggiornamento dell'edizione Febbraio 2015)

LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO INTERMEDIO REDATTO A TITOLO VOLONTARIO

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Il presente documento intende definire linee guida utili al revisore nel caso in cui società non assoggettate alla normativa che richiede la redazione di un bilancio intermedio intendano comunque redigere tale informativa contabile su base volontaria e richiedano di sottoporla a revisione contabile limitata da parte di una società di revisione. Esso, pertanto, non è applicabile ai bilanci intermedi presentati nell'ambito delle relazioni semestrali delle società quotate sulla Borsa Italiana, per i quali si rinvia al Documento di Ricerca n. 142R (Giugno 2015). Tuttavia, il presente documento è applicabile, con gli opportuni adattamenti, anche agli operatori quotati sui sistemi multilaterali di *trading* (*multilateral trading facility* – “MTF”, tra cui ad esempio l'Euronext Growth Milan), i quali attualmente nella redazione della relazione semestrale possono applicare sia i principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea sia i principi contabili OIC.

Per completezza, il presente documento presenta anche un esempio di relazione di revisione applicabile per la revisione limitata di un bilancio intermedio redatto per scopi specifici.

Il presente documento non si applica ai bilanci intermedi predisposti da banche ed assicurazioni ai fini di vigilanza. L'attività di verifica richiesta dalla Banca d'Italia con riferimento alla determinazione del risultato intermedio delle banche, degli intermediari finanziari iscritti nell'Elenco Speciale, delle SIM, delle SGR, delle IDP e degli IMEL è oggetto del Documento di Ricerca n. 183.

Il presente documento sostituisce il Documento di Ricerca Assirevi n. 188 approvato nel Febbraio 2015.

2. CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO INTERMEDIO REDATTO A TITOLO VOLONTARIO

A partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005, per effetto delle opzioni ammesse dal D.Lgs. 38/2005, una vasta platea di società non quotate può applicare i principi contabili IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board e adottati dall'Unione Europea ai fini della redazione del bilancio consolidato e, ricorrendone i presupposti di legge, anche del bilancio d'esercizio¹. Pertanto, in tali circostanze, l'informativa contabile infrannuale eventualmente predisposta su base volontaria dovrà conformarsi al principio contabile internazionale IAS 34 emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea (nel seguito, anche, "IAS 34").

L'informativa contabile infrannuale eventualmente predisposta su base volontaria dalle società che utilizzano le norme del codice civile e le altre norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio e quello consolidato dovrà conformarsi al principio contabile OIC 30 – I Bilanci Intermedi – Giugno 2025 (nel seguito, anche, "OIC 30").

Si ricorda che lo IAS 34 permette la redazione di una informativa contabile infrannuale nel rispetto di tutte le regole formali del bilancio d'esercizio o consolidato in forma "completa" o, alternativamente, in forma "sintetica" ("condensed"). La versione aggiornata dell'OIC 30, a sua volta, riconosce la facoltà alle società che redigono il bilancio in forma "ordinaria" di fornire le informazioni previste dall'art. 2435-bis del codice civile in luogo di quelle ordinarie (nel seguito identificata come forma "semplificata")². Relativamente a tali informazioni, rimangono ferme le richieste informative da fornire contenute negli specifici principi contabili nazionali. Le società che redigono il bilancio in forma "ordinaria" che si avvalgono di tale facoltà devono fornire anche le informazioni previste dell'art. 2427, comma 1, numero 22, codice civile, sulle operazioni di locazione finanziaria e, in linea con lo IAS 34, le informazioni sulla stagionalità o ciclicità delle operazioni del periodo intermedio³.

Il par. 34 di OIC 30 precisa che, in sede di prima applicazione, si applicano le previsioni dell'OIC 29. Tuttavia, al fine di agevolare la redazione del primo bilancio intermedio è stato precisato che la società che redige per la prima volta il bilancio intermedio può non presentare i dati comparativi del conto economico e del rendiconto finanziario.

La relazione intermedia sulla gestione non è da ritenersi elemento essenziale nella redazione del bilancio intermedio, in quanto predisposto su base volontaria e in accordo con IAS 34 od OIC 30.

Inoltre, ai fini della redazione dell'informativa contabile infrannuale, potranno essere utilizzati dei quadri normativi sull'informazione finanziaria con scopi specifici, come trattato in dettaglio nel successivo paragrafo 5.

¹ Si veda l'art. 4 del D.Lgs. 38/2005, modificato dal D.Lgs. 230 del 29/12/2011 e dal D.L. 91 del 24/06/2014.

² Per il contenuto informativo della nota integrativa si vedano i paragrafi 23, 24, 25, 26 e 27 dell'OIC 30.

³ OIC 30, par.5: "Il bilancio intermedio in forma ordinaria è il bilancio redatto secondo le disposizioni del codice civile dalle società che non redigono il bilancio intermedio in forma abbreviata avvalendosi delle disposizioni dell'art. 2435-bis del codice civile e che non redigono il bilancio intermedio avvalendosi delle disposizioni dell'art. 2435-ter del codice civile (bilancio delle micro-imprese).

3. LA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO INTERMEDIO REDATTO A TITOLO VOLONTARIO

Alla società di revisione può essere richiesto di effettuare una revisione contabile limitata (*review*) del bilancio intermedio. In base alla ricostruzione effettuata nel precedente paragrafo 2., il bilancio intermedio oggetto dell'incarico di revisione limitata può essere ricondotto alle seguenti categorie, rilevanti ai fini della formulazione delle conclusioni della società di revisione:

- a) forma “completa” o “ordinaria”: rispettivamente, i) principi contabili di generale accettazione, come il principio contabile internazionale IAS 1, se redatto in forma “completa”, oppure ii) norme del codice civile e altre norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio e di quello consolidato, interpretate ed integrate dai principi contabili italiani (schemi e corredo informativo completo e coerente con il dettato normativo del codice civile relativo alla specifica soglia dimensionale di appartenenza⁴). Tali bilanci intermedi, pertanto, presentano un contenuto informativo equivalente al bilancio annuale;
- b) forma “sintetica” (*condensed*) o “semplificata”: rispettivamente, i) se redatto in base al principio contabile internazionale IAS 34 emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea, oppure ii) se redatto in conformità al principio contabile OIC 30 da società che redigono il bilancio in forma ordinaria, ma con corredo informativo “semplificato”, come consentito dal principio OIC 30;
- c) per scopi specifici: con l'utilizzo di principi e criteri contabili diversi da quelli utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio/intermedio o del bilancio consolidato annuale/intermedio⁵.

Qualora il bilancio intermedio sia redatto per scopi specifici, o comunque non sia redatto in conformità a principi contabili di generale accettazione (IAS 34 o OIC 30) la relazione della società di revisione conterrà, se del caso, una limitazione alla distribuzione e all'uso.

La revisione limitata sarà svolta in accordo con il principio di revisione internazionale “ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*” nei casi in cui la società di revisione abbia l'incarico di revisione legale del bilancio, o comunque sottoponga a revisione contabile il bilancio annuale della società. Nei casi in cui la società di revisione incaricata della revisione contabile limitata del bilancio intermedio non abbia un incarico di revisione contabile sul bilancio annuale, il lavoro dovrà essere svolto in accordo con il principio di revisione internazionale “ISRE 2400 – *Engagements to Review Historical Financial Statements*”.

La relazione emessa al completamento della revisione contabile limitata conterrà le conclusioni espresse secondo la formulazione di una “*negative assurance*”

⁴ Bilancio intermedio predisposto seguendo le indicazioni dell'art. 2435-bis o 2435-ter del cc dalle società che possono applicare tali previsioni codicistiche in base alla specifica soglia dimensionale di appartenenza.

⁵ Cfr. Documento di Ricerca Assirevi n. 218R: “*Special Purpose Financial Statements*: bilancio redatto in conformità ad un quadro normativo sull'informazione finanziaria che soddisfa le esigenze di informazioni finanziarie di specifici utilizzatori”.

relativamente alla conformità del bilancio intermedio ai criteri di redazione identificati, nei casi sopra riportati *sub b)* ovvero sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria in base ai principi contabili di riferimento⁶, nei casi sopra riportati *sub a)*. La differenziazione delle conclusioni è in funzione dei criteri di redazione adottati dagli amministratori e della dichiarazione di conformità al corpo dei principi contabili di riferimento fornita dagli stessi nelle note illustrative, vale a dire in funzione della predisposizione del bilancio intermedio, rispettivamente, in forma “sintetica” o “semplificata” ovvero in forma “ordinaria” o “completa”.

In linea con l'impostazione adottata dai principi internazionali “ISRE 2400 – *Engagements To Review Historical Financial Statements*” e “ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*”, si ritiene che, ove il bilancio intermedio sia corredato dalla relazione intermedia sulla gestione, non sia necessario il richiamo nella relazione di revisione contabile limitata alle verifiche svolte sulla coerenza delle informazioni contenute nella relazione intermedia sulla gestione. Peraltro, quanto sopra non riduce la portata delle procedure di revisione che dovranno prevedere, nei limiti delle informazioni disponibili tramite lo svolgimento della revisione contabile limitata, la verifica di coerenza tra l'informativa fornita dagli amministratori nella relazione intermedia sulla gestione ed il bilancio intermedio⁷. La relazione di revisione contabile limitata dovrà, pertanto, descrivere le eventuali significative incoerenze riscontrate secondo quanto richiesto dall'ISRE 2410.

⁶ Si fa riferimento alla “rappresentazione veritiera e corretta” e non anche alla “chiarezza” nella redazione, in linea con la formulazione adottata dal Principio di Revisione Internazionale (ISA Italia) 700 per il giudizio di revisione. Tale formulazione deriva dalla previsione, contenuta nell'art. 14, c. 2, lett. c) del D.Lgs. 39/2010, che la relazione di revisione debba comprendere “un giudizio sul bilancio che indica chiaramente se questo è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e se rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio”.

⁷ ISRE 2410, par. 36: “*The auditor should read the other information that accompanies the interim financial information to consider whether any such information is materially inconsistent with the interim financial information. If the auditor identifies a material inconsistency, the auditor considers whether the interim financial information or the other information needs to be amended. If an amendment is necessary in the interim financial information and management refuses to make the amendment, the auditor considers the implications for the review report. If an amendment is necessary in the other information and management refuses to make the amendment, the auditor considers including in the review report an additional paragraph describing the material inconsistency, or taking other actions, such as withholding the issuance of the review report or withdrawing from the engagement. For example, management may present alternative measures of earnings that more positively portray financial performance than the interim financial information, and such alternative measures are given excessive prominence, are not clearly defined, or not clearly reconciled to the interim financial information such that they are confusing and potentially misleading*”. ISRE 2410, par. 37: “*If a matter comes to the auditor's attention that causes the auditor to believe that the other information appears to include a material misstatement of fact, the auditor should discuss the matter with the entity's management. While reading the other information for the purpose of identifying material inconsistencies, an apparent material misstatement of fact may come to the auditor's attention (i.e., information, not related to matters appearing in the interim financial information, that is incorrectly stated or presented). When discussing the matter with the entity's management, the auditor considers the validity of the other information and management's responses to the auditor's inquiries, whether valid differences of judgment or opinion exist and whether to request management to consult with a qualified third party to resolve the apparent misstatement of fact. If an amendment is necessary to correct a material misstatement of fact and management refuses to make the amendment, the auditor considers taking further action as appropriate, such as notifying those charged with governance and obtaining legal advice*”.

Come sopra evidenziato, la relazione sulla revisione contabile limitata avente per oggetto il bilancio intermedio redatto secondo i criteri del principio contabile internazionale IAS 34 o del principio contabile OIC 30 normalmente⁸ non è sottoposta a clausole di restrizioni all'uso od alla circolazione, salvo diversi accordi con i soggetti conferenti l'incarico⁹.

4. RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA REVISIONE CONTABILE LIMITATA DEL BILANCIO INTERMEDIO

L'Allegato A al presente documento riporta un esempio di relazione di revisione applicabile nel caso di revisione contabile limitata del bilancio intermedio svolta in accordo con il principio di revisione internazionale "ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*", nel caso in cui il bilancio intermedio sia stato predisposto in forma "completa" in accordo con le disposizioni dello IAS 1 o in forma "ordinaria" in accordo con le norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio e/o consolidato interpretate ed integrate dai principi contabili italiani (schemi e corredo informativo completo e coerente con il dettato normativo del codice Civile relativo alla specifica soglia dimensionale di appartenenza). La conformità del bilancio intermedio ai requisiti dello IAS 1¹⁰ e, più in generale, ai principi contabili internazionali o alle norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio e/o consolidato dovrà essere espressamente esplicitata nelle note esplicative.

Nel caso in cui il bilancio intermedio sia stato invece predisposto in forma "sintetica" o "semplificata" in accordo, rispettivamente, con le disposizioni dello IAS 34 – Bilanci intermedi, o del principio contabile OIC 30, l'esempio di relazione di revisione applicabile è riportato nell'Allegato B.

5. BILANCIO INTERMEDIO REDATTO PER SCOPI SPECIFICI

In talune circostanze un bilancio intermedio può essere redatto per scopi specifici, con l'utilizzo di principi e criteri contabili diversi da quelli utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio. Inoltre, tale bilancio intermedio può essere destinato a utilizzatori chiaramente individuati.

Qualora venga richiesto alla società di revisione di svolgere un incarico di revisione limitata su un bilancio intermedio redatto per scopi specifici, essa, oltre a seguire le previsioni illustrate nel precedente paragrafo 3, può far riferimento, per quanto applicabili, ai contenuti del Documento di Ricerca Assirevi n. 218R – Le attività di

⁸ In presenza di clausole di restrizioni all'uso o alla circolazione sarà inserito un apposito paragrafo, dopo quello delle conclusioni, titolato "Limitazione alla distribuzione e all'uso" del seguente tenore "Il bilancio [consolidato] intermedio è stato redatto per [adattare alle circostanze]. Di conseguenza il bilancio intermedio può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto in parte, a eccezione di [adattare alle circostanze]".

⁹ Poiché il bilancio intermedio è redatto su base "volontaria" o per finalità particolari il revisore potrà richiamare nella sua relazione di revisione contabile limitata le specifiche circostanze che hanno richiesto la presentazione dell'informativa contabile infrannuale.

¹⁰ In accordo con le disposizioni dello IAS 1 par. 16.

revisione contabile sui dati finanziari richieste per scopi specifici, approvato nel Novembre 2020.

In particolare, in conformità con quanto previsto nel citato Documento di Ricerca, la relazione di revisione su un bilancio intermedio redatto per scopi specifici conterrà, se del caso, un richiamo di informativa che avverte gli utilizzatori della relazione stessa che il bilancio intermedio è redatto in conformità a un quadro normativo con scopi specifici e che di conseguenza può non essere adatto per un altro scopo, nonché una limitazione all'uso e alla circolazione della relazione.

Nel caso di bilancio intermedio redatto per scopi specifici l'esempio di relazione applicabile è riportato nell'Allegato C.

Giugno 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 relazione da predisporre nel caso di revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio

[ISRE 2410 – bilancio redatto in forma “completa” secondo le previsioni dello IAS 34, o in forma “ordinaria”, senza semplificazioni previste da OIC 30]

Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio [consolidato] intermedio

Al Consiglio di Amministrazione¹¹ della
ABC S.p.A.

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio [consolidato] intermedio, costituito¹² dallo stato patrimoniale al [gg][mm][aa], dal conto economico, dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative [esplicative] della ABC S.p.A. [e controllate (Gruppo ABC)] per il periodo di [numero mesi] chiuso al [gg][mm][aa]. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio [consolidato] intermedio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30]. È nostra la responsabilità di esprimere delle conclusioni sul bilancio [consolidato] intermedio sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all'International Standard on Review Engagements 2410, *“Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”*. La revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio [consolidato] intermedio.

¹¹ In caso di incarico conferito dall'assemblea degli azionisti, la relazione dovrà essere indirizzata “Agli Azionisti”.

¹² Da adattare alle scelte adottate dalla società per quanto riguarda la denominazione dei prospetti contabili.

Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l'allegato bilancio [consolidato] intermedio della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] per il periodo di [numero mesi] chiuso al [gg][mm][aa], non fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC], in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea [della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC], in conformità al principio contabile OIC 30].

[Altri aspetti]

(Bilancio dell'esercizio precedente sottoposto a revisione contabile da parte di altro revisore)

Il bilancio [d'esercizio][consolidato] [della Società ABC S.p.A.][del gruppo ABC] per l'esercizio chiuso al [gg][mm][aa-1] è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, il [data relazione di revisione altro revisore], ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

(Bilancio e bilancio intermedio dell'esercizio precedente sottoposti a revisione contabile da parte di altro revisore)

Il bilancio [d'esercizio][consolidato] per l'esercizio chiuso al [gg][mm][aa-1] e il bilancio [consolidato] intermedio per il periodo chiuso al [gg][mm][aa-1] sono stati rispettivamente sottoposti a revisione contabile e a revisione contabile limitata da parte di un altro revisore che, il [data relazione di revisione altro revisore sul bilancio], ha espresso un giudizio senza modifica sul bilancio e il [data relazione di revisione limitata altro revisore sul bilancio intermedio], ha espresso delle conclusioni senza modifica sul bilancio intermedio¹³.

(Bilancio intermedio dell'esercizio precedente non sottoposto a revisione contabile¹⁴)

Il bilancio [consolidato] intermedio per il periodo chiuso al [gg][mm][aa-1] non è stato sottoposto a revisione contabile, né completa né limitata.]

[Data della relazione di revisione] [Sede del revisore]

[Società di revisione]

[Firma del revisore]

¹³ Oppure "Il bilancio [d'esercizio] [consolidato] per l'esercizio chiuso al [gg][mm][aa-1] e il bilancio [consolidato] intermedio per il periodo chiuso al [gg][mm][aa-1] sono stati rispettivamente sottoposti a revisione contabile e a revisione contabile limitata da parte di un altro revisore che in data [data relazione di revisione altro revisore sul bilancio], e [data relazione di revisione limitata altro revisore sul bilancio intermedio], ha emesso le relative relazioni".

¹⁴ Paragrafo da adattare in base alle circostanze.

Allegato B

Esempio di relazione da predisporre nel caso di revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio

[ISRE 2410 – bilancio IAS 34 redatto in forma “sintetica” o OIC 30 redatto in forma “semplificata”]

Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio [consolidato] intermedio

Al Consiglio di Amministrazione¹⁵ della
ABC S.p.A.

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio [consolidato] intermedio, costituito¹⁶ dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative [esplicative] della ABC S.p.A. [e controllate (Gruppo ABC)] al [gg][mm][aa]. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio [consolidato] intermedio in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30]. È nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio [consolidato] intermedio sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all'International Standard on Review Engagements 2410, *“Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”*. La revisione contabile limitata del bilancio [consolidato] intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio [consolidato] intermedio.

¹⁵ In caso di incarico conferito dall'assemblea degli azionisti, la relazione dovrà essere indirizzata “Agli Azionisti”.

¹⁶ Da adattare alle scelte adottate dalla società per quanto riguarda la denominazione dei prospetti contabili.

Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio [consolidato] intermedio della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] al [gg][mm][aa], non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) emanato dall'International Accounting Standards Board e adottato dall'Unione Europea [al principio contabile OIC 30].

[Altri aspetti]

(Bilancio dell'esercizio precedente sottoposto a revisione contabile da parte di altro revisore)

Il bilancio [d'esercizio][consolidato] [della Società ABC S.p.A.][del gruppo ABC] per l'esercizio chiuso al [gg][mm][aa-1] è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, il [data relazione di revisione altro revisore], ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

(Bilancio e bilancio intermedio dell'esercizio precedente sottoposti a revisione contabile da parte di altro revisore)

Il bilancio [d'esercizio][consolidato] per l'esercizio chiuso al [gg][mm][aa-1] e il bilancio [consolidato] intermedio per il periodo chiuso al [gg][mm][aa-1] sono stati rispettivamente sottoposti a revisione contabile e a revisione contabile limitata da parte di un altro revisore che, il [data relazione di revisione altro revisore sul bilancio], ha espresso un giudizio senza modifica sul bilancio e il [data relazione di revisione limitata altro revisore sul bilancio intermedio], ha espresso delle conclusioni senza modifica sul bilancio intermedio¹⁷.

(Bilancio intermedio dell'esercizio precedente non sottoposto a revisione contabile¹⁸)

Il bilancio[consolidato] intermedio [della Società ABC S.p.A.][del gruppo ABC] per il periodo chiuso al [gg][mm][aa-1] non è stato sottoposto a revisione contabile, né completa né limitata.]

[Data della relazione di revisione] [Sede del revisore]

[Società di revisione]

[Firma del revisore]

¹⁷ Oppure "Il bilancio [d'esercizio] [consolidato] per l'esercizio chiuso al [gg][mm][aa-1] e il bilancio [consolidato] intermedio per il periodo chiuso al [gg][mm][aa-1] sono stati rispettivamente sottoposti a revisione contabile e a revisione contabile limitata da parte di un altro revisore che in data [data relazione di revisione altro revisore sul bilancio], e [data relazione di revisione limitata altro revisore sul bilancio intermedio], ha emesso le relative relazioni".

¹⁸ Paragrafo da adattare in base alle circostanze.

Allegato C

Esempio di relazione da predisporre nel caso di revisione contabile limitata del bilancio intermedio redatto per scopi specifici

Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio [consolidato] intermedio

Al Consiglio di Amministrazione¹⁹ della
ABC S.p.A.

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio intermedio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa], costituito da, predisposto per le finalità [da adattare alle circostanze]. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio intermedio in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso. È nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio intermedio sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all'International Standard on Review Engagements 2410, *"Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity"*. La revisione contabile limitata del bilancio intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio intermedio.

Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio intermedio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa], non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

¹⁹ In caso di incarico conferito dall'assemblea degli azionisti, la relazione dovrà essere indirizzata "Agli Azionisti".

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione e all'uso

Senza modificare le nostre conclusioni, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al bilancio intermedio che ne descrivono i criteri di redazione. Il bilancio intermedio è stato redatto per [da adattare alle circostanze]. Di conseguenza il bilancio intermedio può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto in parte, a eccezione di [adattare alle circostanze].

[Data della relazione di revisione] [Sede del revisore]

[Società di revisione]

[Firma del revisore]