

Comunicazione n. DEM/1061609 del 9-8-2001

inviata alle società di revisione iscritte nell'albo speciale tenuto dalla Consob ai sensi dell'art. 161 del d.lgs. 24.2.1998 n. 58

Oggetto: Principio di verifica dei dati pro-forma e di stesura della relazione della società di revisione. Raccomandazione ai sensi dell'art. 162, comma 2, lett. c), del decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58

Il Regolamento Emittenti (adottato con delibera n. 11971/99 e successive modifiche) richiede la presentazione di informazioni finanziarie pro-forma nei casi in cui l'emittente sia stato recentemente interessato da operazioni che hanno determinato modifiche sostanziali nella propria struttura. Tali dati devono essere presentati nei prospetti di sollecitazione/quotazione o nei documenti informativi da redigersi ai sensi degli articoli 70 e 71 del predetto Regolamento.

Al riguardo questa Commissione, con la recente comunicazione n. 1052803 del 5 luglio 2001, ha emanato il documento sui principi di redazione dei dati pro-forma.

Il Regolamento Emittenti richiede altresì che la società di revisione esprima un giudizio sui dati economici, patrimoniali e finanziari pro-forma contenuti nei prospetti di sollecitazione/quotazione e nei documenti informativi.

Tenuto conto della complessità e della peculiarità degli aspetti connessi alla revisione contabile delle informazioni finanziarie pro-forma, questa Commissione ha ritenuto opportuno elaborare, con il contributo della professione contabile, l'allegato documento, contenente i "Principi di verifica dei dati pro-forma e di stesura della relazione della società di revisione", nel quale sono state definite le procedure che le società di revisione sono chiamate ad applicare per giungere alla espressione del proprio giudizio sui dati medesimi nonché gli schemi da adottare per l'espressione di tale giudizio.

La Commissione, pertanto, sentito anche il parere dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, raccomanda l'adozione di tale principio a partire dall'emanazione della presente raccomandazione.

IL PRESIDENTE
Luigi Spaventa

PRINCIPI DI VERIFICA DEI DATI PRO-FORMA E DI STESURA DELLA RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE

1. Premessa

I dati "pro-forma" (situazioni patrimoniali e conti economici corredati da note esplicative o singoli dati patrimoniali, finanziari ed economici) sono preparati, in ottemperanza a richieste della normativa regolamentare della Borsa Italiana o della Consob, a seguito di operazioni già eseguite o proposte che determinino modifiche sostanziali nella struttura patrimoniale della società o del gruppo (acquisizioni e cessioni di partecipazioni o di rami di azienda, fusioni, scissioni) o in altre situazioni specificamente indicate dalla predetta normativa, come ad esempio la variazione di principi contabili.

I dati pro-forma sono ottenuti rettificando dati storici (che possono essere bilanci consuntivi di esercizio o consolidati ovvero ricostruzioni storico-virtuali), per riflettere retroattivamente gli effetti di operazioni già effettuate o proposte, come se esse fossero state realizzate in data precedente.

Il presente documento stabilisce le procedure di verifica che la società di revisione deve svolgere sui dati pro-forma e gli schemi di relazione da adottare per l'espressione di un giudizio su tali dati nei casi richiesti dalla normativa regolamentare della Borsa Italiana o della Consob. Tale documento si applica, tenuto conto dei necessari adattamenti, anche in quei casi in cui il revisore sia incaricato di svolgere le stesse verifiche per finalità diverse da quelle previste dalla normativa regolamentare.

2. Ambito di applicazione

Allo stato è richiesta l'emissione di una relazione sui dati pro-forma nelle seguenti situazioni:

- (1) Richiesta di ammissione alla quotazione di strumenti finanziari in mercati organizzati e gestiti dalla Borsa Italiana S.p.A. da parte di società di recente costituzione o che abbiano subito recentemente modifiche sostanziali nella loro struttura patrimoniale (art.2.2.1 del Regolamento della Borsa, art.2.2.1 del Regolamento del Nuovo Mercato, Istruzioni al Regolamento della Borsa, nella Sezione I A.1.1. e Istruzioni al Regolamento del Nuovo Mercato, nella Sezione I A.1.2) .
- (2) Prospetti informativi relativi a sollecitazione/quotazione di strumenti finanziari da parte di emittenti non quotati di recente costituzione o che hanno recentemente subito modifiche sostanziali nella loro struttura patrimoniale (Regolamento emittenti contenuto nella Delibera Consob n. 11971).
- (3) Documenti informativi redatti in occasione di operazioni significative di fusione, scissione, acquisizione e cessione di partecipazioni, rami d'azienda o cespiti concluse da emittenti di titoli quotati (Regolamento emittenti contenuto nella Delibera Consob n. 11971).

In questi casi la relazione della società di revisione contiene il giudizio sulla ragionevolezza delle ipotesi di base per la redazione dei dati pro-forma, sulla corretta applicazione della metodologia utilizzata nonché sulla correttezza dei principi contabili adottati per la redazione dei medesimi dati. La relazione è redatta secondo i criteri contenuti nel successivo paragrafo 4.

L'espressione di un giudizio a seguito della revisione dei dati pro-forma, svolta secondo i principi stabiliti nel presente documento, ha quindi le finalità sopraindicate, in quanto i dati pro-forma, pur

essendo derivati da situazioni contabili consuntive, rappresentano situazioni virtuali o simulate.

Qualora i dati pro-forma siano predisposti a seguito di cambiamenti nei criteri contabili, così come stabilito dalla comunicazione Consob n.81948 del 3.11.2000, tali dati, inseriti nella nota integrativa al bilancio, devono essere verificati sulla base dei principi contenuti nel presente documento. In tali circostanze non è richiesta l'emissione di una apposita relazione.

3. Le procedure di verifica

3.1 Accettazione dell'incarico

Perché il revisore possa accettare l'incarico di esame dei dati pro-forma è necessario che:

- a) i dati pro-forma siano presentati dalla società insieme ai dati consuntivi relativi agli stessi periodi; nei casi in cui siano avvenute operazioni che coinvolgono società preesistenti rispetto al soggetto cui si riferiscono i dati pro-forma, sono necessari anche i consuntivi di tali società preesistenti;
- b) i bilanci d'esercizio ed i bilanci consolidati, che costituiscono la base dei dati pro-forma, siano stati assoggettati a revisione contabile, completa o limitata (1), da parte di una società di revisione. Di tale revisione contabile si dovrà far menzione nella relazione sui dati pro-forma.

Ai fini dell'accettazione dell'incarico vanno inoltre osservati i seguenti criteri guida:

- La società di revisione deve avere un'adeguata conoscenza del sistema contabile-amministrativo e del relativo sistema dei controlli interni ed in particolare del processo di formazione del bilancio e dei criteri di valutazione delle società alle quali i dati pro-forma si riferiscono. Tale conoscenza è di norma stata acquisita nel corso della revisione contabile dei dati consuntivi ed in particolare dei bilanci consuntivi. Se la revisione contabile dei bilanci consuntivi è stata effettuata da altra società di revisione, la società di revisione incaricata di svolgere il lavoro sui dati pro-forma dovrà ottenere dalla prima tutte le informazioni utili e dovrà svolgere sui dati consuntivi tutte le verifiche ritenute necessarie per poter emettere la propria relazione su tali dati.
- Se i bilanci consuntivi non sono stati assoggettati a revisione contabile, la società di revisione che deve effettuare il lavoro sui dati pro-forma dovrà svolgere sui bilanci consuntivi una revisione contabile completa o limitata ed indicarlo nella relazione sui dati pro-forma.
- Ove non fosse possibile svolgere le verifiche sopradescritte, la società di revisione, nell'accettare l'incarico, dovrà valutare attentamente la sussistenza dei presupposti necessari per giungere all'espressione del giudizio secondo le modalità formulate nel successivo paragrafo 4.

3.2 Obiettivo della verifica dei dati

¹ Per le procedure di verifica da svolgere in caso di revisione limitata, possono rappresentare un utile punto di riferimento le procedure definite nella Delibera Consob n. 10867 del 31.7.1997 relative al controllo contabile della relazione semestrale.

Obiettivo della verifica dei dati pro-forma è quello di fornire una ragionevole assicurazione che:

- le ipotesi di base assunte dalla Direzione della società o del gruppo rappresentino una base ragionevole per rilevare gli aspetti patrimoniali, economici e finanziari di entità significativa che sono direttamente correlati all'operazione straordinaria e siano presentate in modo chiaro e completo;
- la metodologia seguita, partendo dalle predette ipotesi di base, per l'elaborazione dei dati pro-forma sia stata correttamente applicata;
- le rettifiche pro-forma apportate ai dati consuntivi:
 - riflettano in modo adeguato gli effetti delle ipotesi assunte a base dei dati pro-forma;
 - siano coerenti con i criteri adottati dalla società per la redazione dei bilanci consuntivi dai quali traggono origine e assicurino, qualora diverse società siano coinvolte nell'operazione, l'omogeneità dei criteri di valutazione nei dati pro-forma rispetto ai criteri seguiti nel bilancio storico della società che redige i pro-forma;
 - siano redatte secondo corretti criteri di valutazione e principi contabili⁽¹⁾;
 - siano state apportate correttamente ai dati consuntivi, per ottenere le situazioni patrimoniali i conti economici ed eventuali altri dati pro-forma;
 - siano presentate in modo chiaro e completo e siano adeguatamente commentate nelle note esplicative.

3.3 Verifica dei dati pro-forma: principi generali, pianificazione, documentazione

Si premette che la responsabilità della redazione dei dati pro-forma e della loro rappresentazione è degli Amministratori della società che li presenta.

Il compito del revisore è quello di svolgere il lavoro di verifica nel rispetto delle norme tecnico-professionali applicabili nella fattispecie e delle indicazioni contenute nel presente documento.

Il lavoro deve essere pianificato per il raggiungimento dell'obiettivo indicato nel precedente paragrafo. A tale riguardo, è utile stabilire limiti di significatività nello stesso modo in cui essi vengono stabiliti per la revisione contabile dei bilanci consuntivi.

Tutte le fasi del lavoro di revisione, la pianificazione, l'esecuzione delle verifiche e la valutazione dei risultati degli accertamenti svolti, devono essere appropriatamente documentate nei fogli di lavoro secondo le indicazioni fornite nei principi di revisione raccomandati dalla Consob.

3.4 Procedure di verifica dei dati pro-forma

La conoscenza del sistema contabile-amministrativo e del connesso sistema dei controlli interni, del procedimento di formazione dei bilanci consuntivi (bilanci d'esercizio e bilanci consolidati), ed in particolare dei criteri contabili adottati dalla società o dal Gruppo, normalmente è stata già acquisita

² Per quanto attiene alla valenza da attribuire ai principi contabili si veda quanto stabilito dalla comunicazione Consob n.99088450 del 1 dicembre 1999 al punto 2 e).

in sede di revisione contabile dei bilanci consuntivi (bilancio d'esercizio e bilancio consolidato).

Con riferimento all'esame della ragionevolezza delle ipotesi di base e della corretta applicazione della metodologia per l'elaborazione dei dati pro-forma si segnalano le seguenti procedure minime di verifica che il revisore deve eseguire:

- ottenere un'adeguata conoscenza dell'operazione straordinaria e degli aspetti patrimoniali, economici e finanziari ad essa correlati, tramite l'esame della documentazione disponibile (contratti, verbali del Consiglio di Amministrazione, business plan, ecc.), colloqui con la direzione della società, ecc.;
- discutere con la Direzione della società le ipotesi di base da essa adottate per quanto concerne gli effetti prodotti sul gruppo dall'operazione straordinaria e gli aspetti patrimoniali, economici e finanziari di entità significativa direttamente correlati all'operazione;
- accertare che la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei dati pro-forma sia coerente con quella descritta nella Comunicazione Consob n. 1052803 del 5 luglio 2001;
- accertare che tutte le rettifiche pro-forma di entità significativa direttamente correlabili all'operazione siano state considerate;
- ottenere ed esaminare adeguata e sufficiente documentazione a supporto delle rettifiche pro-forma;
- verificare la correttezza aritmetica delle rettifiche pro-forma;
- accertare che le rettifiche pro-forma siano presentate in modo chiaro e completo nei prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma;
- accertare che le ipotesi di base assunte dalla Direzione della società da cui scaturiscono le rettifiche pro-forma siano descritte in modo chiaro e completo nelle note esplicative.

Per quanto riguarda la verifica della correttezza dei principi contabili e dei criteri di valutazione adottati per la redazione dei dati pro-forma, le procedure di verifica minime che il revisore deve eseguire sono le seguenti:

- ottenere un'adeguata conoscenza degli aspetti rilevanti nella fattispecie relativi alle società interessate dall'operazione, tra i quali: processo di formazione del bilancio, criteri di valutazione adottati, peculiarità contabili dell'operazione, ecc. L'ottenimento di tale conoscenza deve avvenire, ove non sia già stata acquisita in sede di revisione contabile dei bilanci consuntivi, tramite colloqui con la direzione delle società coinvolte e contatti con le società di revisione che hanno effettuato la revisione contabile dei dati consuntivi sui quali i dati pro-forma sono basati.
- verificare che i criteri di valutazione utilizzati nella redazione dei pro-forma siano coerenti con quelli adottati per la redazione dei bilanci consuntivi della società che redige i pro-forma;
- qualora diverse società siano coinvolte nell'operazione, verificare che i criteri di valutazione adottati nella redazione dei dati pro-forma siano omogenei rispetto ai criteri seguiti nel bilancio storico della società che redige i pro-forma;
- verificare che le rettifiche pro-forma siano state determinate secondo corretti criteri di

valutazione e principi contabili, così come richiamati al punto 3.2, e secondo criteri coerenti con quelli descritti nella Comunicazione Consob n. 1052803 del 5 luglio 2001;

- se i dati pro-forma sono redatti su base consolidata, verificare che i criteri di consolidamento adottati sono coerenti con quelli utilizzati in sede di redazione dei bilanci consolidati consuntivi.

Inoltre, il revisore dovrà:

- ottenere la lettera di attestazione nella quale vengano confermate:
 - la completezza e correttezza delle informazioni fornite relativamente alla operazione straordinaria;
 - la responsabilità della Direzione della società relativamente alla redazione dei dati pro-forma, alla definizione delle ipotesi di base adottate per la determinazione delle rettifiche pro-forma e all'adozione di criteri di valutazione coerenti con quelli utilizzati in sede di redazione dei bilanci consuntivi;
 - il convincimento che le ipotesi di base costituiscano una base ragionevole per rilevare gli aspetti patrimoniali, economici e finanziari di entità significativa direttamente attribuibili all'operazione straordinaria e che le risultanti rettifiche pro-forma:
 - - riflettano appropriatamente le ipotesi di base;
 - - siano coerenti con i criteri adottati per la redazione dei bilanci consuntivi (d'esercizio e consolidati) dai quali traggono origine e comunque siano conformi alle norme civilistiche sui bilanci (d'esercizio e consolidati);
 - - siano state apportate correttamente ai dati consuntivi ed in particolare ai bilanci d'esercizio e bilanci consolidati, per ottenere la situazione patrimoniale ed il relativo conto economico pro-forma;
 - - siano presentate in modo chiaro e completo e siano adeguatamente commentate nelle note esplicative;
- leggere criticamente i dati pro-forma e valutare se:
 - l'operazione straordinaria, le rettifiche pro-forma, le ipotesi di base e le eventuali incertezze significative circa tali ipotesi, nonché i criteri di valutazione adottati siano stati adeguatamente descritti dalla Società nelle note esplicative;
 - la fonte dei dati storici, i quali costituiscono la base dei dati pro-forma, sia stata chiaramente identificata;
- svolgere le altre procedure di verifica ritenute opportune nella fattispecie.

4. La relazione della società di revisione sui dati pro-forma

Come precedentemente indicato, il contenuto della relazione della società di revisione dipenderà

dai risultati delle procedure di verifica svolte per accertare:

- a) la ragionevolezza delle ipotesi di base,
- b) la corretta applicazione della metodologia utilizzata per l'elaborazione dei dati pro-forma;
- c) la correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati per la determinazione dei dati pro-forma.

Il tipo di giudizio espresso nella relazione è inoltre strettamente connesso alle caratteristiche della revisione contabile effettuata sui dati consuntivi che costituiscono la base dei dati pro-forma.

La relazione della società di revisione si articola essenzialmente nei paragrafi di seguito descritti.

Il primo paragrafo contiene l'indicazione dell'oggetto dell'attività di verifica, cioè dei prospetti pro-forma della società in esame (situazione patrimoniale e conto economico corredati delle note esplicative), e dei dati storici di base cui sono state applicate le scritture pro-forma. Per quanto riguarda i dati storici della società che redige i pro-forma, lo stesso paragrafo indica se questi siano stati assoggettati a revisione contabile completa da parte dello stesso revisore che si esprime sui dati pro-forma, o da parte di un diverso revisore (il cui nome sarà indicato), riportando altresì gli estremi della relazione emessa. Inoltre dovrà essere data indicazione dei rilievi eventualmente espressi in tale precedente relazione, e, laddove il rilievo comportasse una rettifica ai dati di bilancio, se le rettifiche siano state riflesse o meno in sede di redazione delle scritture pro-forma.

Qualora nell'operazione siano coinvolte anche altre società, nel medesimo paragrafo dovrà essere indicato se i relativi bilanci siano stati assoggettati, o meno, a revisione contabile, se si trattava di revisione completa o limitata, e quali fossero i rispettivi revisori e le date delle relazioni emesse.

Il paragrafo contiene infine una sintetica descrizione dell'operazione e della retrodatazione effettuata nella redazione dei pro-forma.

Il secondo paragrafo della relazione contiene indicazioni sulla natura e sullo scopo dell'incarico, nonché l'indicazione delle responsabilità nella redazione dei prospetti e nello svolgimento delle verifiche.

Il terzo paragrafo della relazione contiene l'indicazione dei principi seguiti nello svolgimento del lavoro, che sono quelli stabiliti nella presente comunicazione e raccomandati dalla Consob.

L'ultimo paragrafo contiene le conclusioni del revisore. Queste possono essere di due tipi a seconda che i dati consuntivi da cui traggono origine i dati pro-forma siano stati assoggettati ad una revisione contabile completa o limitata, tenuto conto del minor grado di assicurazione fornito dallo svolgimento di procedure di revisione limitata.

Pertanto, nel caso in cui i dati consuntivi, per la loro totalità o per una parte largamente preponderante, siano stati assoggettati a revisione contabile completa, il revisore esprime un giudizio, nella forma della **“positive opinion”** sulla ragionevolezza delle ipotesi di base, sulla corretta applicazione della metodologia utilizzata per l'elaborazione dei prospetti pro-forma e sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati per la determinazione dei medesimi prospetti.

Nel caso in cui i dati consuntivi, per la loro totalità o per una parte largamente preponderante, siano stati invece assoggettati unicamente a procedure di revisione contabile limitata, il revisore si

esprime nella forma della **"negative assurance"**. Con tale formulazione il revisore conclude se, sulla base del lavoro svolto, non sia emerso nulla che faccia ritenere che le ipotesi di base non siano ragionevoli, che la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei prospetti pro-forma non sia stata applicata correttamente e che nella redazione dei medesimi prospetti siano stati utilizzati criteri di valutazione e principi contabili non corretti.

In entrambi i casi il revisore esprime le proprie conclusioni tenendo conto dei criteri contenuti nella Comunicazione Consob n. 1052803 del 5 luglio 2001 e dei principi contabili di riferimento così come richiamati al punto 3.2.

I dati consuntivi alla base della redazione dei prospetti pro-forma rispetto ai quali deve essere valutata la rilevanza dell'attività di revisione contabile svolta sono, generalmente, quelli relativi al totale delle attività e dei ricavi iscritti nei bilanci delle società coinvolte nell'operazione. Tali parametri, riferiti alle singole società, dovrebbero infatti normalmente consentire l'identificazione delle società più significative rispetto alla totalità dei dati esaminati. Qualora gli stessi dati non si rivelassero idonei allo scopo, il revisore dovrà far riferimento a quelli ritenuti più appropriati nelle circostanze, tenuto anche conto della natura dell'operazione.

Nell'esprimere le proprie conclusioni, e quindi nel valutare la conformità dei dati pro-forma ai criteri di riferimento richiamati, il revisore può riscontrare la presenza di rilievi da indicare nel paragrafo che precede quello delle conclusioni.

In presenza di rilievi sia relativi ai dati consuntivi (già espressi nelle relazioni emesse sui dati storici e ancora validi) che ai dati pro-forma, il revisore emetterà una "positive opinion" o una "negative assurance" con rilievi. I rilievi sui dati pro - forma possono riguardare le difformità rispetto ai criteri di redazione richiamati nella presente comunicazione, le limitazioni allo svolgimento delle procedure di revisione nonché l'informativa fornita.

Costituiscono rilievi per limitazioni al procedimento di revisione i casi in cui non sia stato possibile, per la società di revisione incaricata, svolgere tutte le verifiche ritenute necessarie sui dati consuntivi che costituiscono la base dei pro-forma. Ciò può accadere quando tali dati non siano stati sottoposti, in precedenza, ad un procedimento di revisione contabile e non sia possibile effettuare le necessarie verifiche nella fase di redazione dei pro-forma. In tal caso il revisore dovrà valutare se è in grado, in base alla tipologia ed alla complessità dell'operazione, ed alla rilevanza dei dati consuntivi non revisionati, di poter esprimere le proprie conclusioni relativamente ai dati pro-forma analizzati. Se ritiene di potersi esprimere, egli dovrà comunque illustrare tali limitazioni nella propria relazione sui dati pro-forma.

In via generale, qualora dal lavoro di revisione sui dati pro-forma emergano dei rilievi, il revisore dovrà valutare se è in grado di esprimere le proprie conclusioni emettendo una "positive opinion" o una "negative assurance" con rilievi o se la portata dei rilievi non sia tale da impedire comunque la formulazione delle conclusioni.

In casi particolari in cui i dati consuntivi non siano stati assoggettati ad alcuna revisione contabile per una parte preponderante, il revisore dovrà attentamente valutare se è in grado di esprimere delle conclusioni sui dati pro-forma. Qualora lo ritenga appropriato, egli potrà esprimere una moderata assicurazione ("negative assurance") unicamente sulla ragionevolezza delle ipotesi di base e sulla correttezza della metodologia applicata. Viceversa egli dovrà dichiararsi impossibilitato ad esprimere un giudizio sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili applicati a causa della mancata revisione dei dati storici di base. Tali casi dovranno essere approfonditamente vagliati dal revisore che terrà conto della complessità delle ipotesi e della metodologia applicata, nonché della rilevanza e delle modalità dell'operazione.

Eventuali richiami di informativa possono essere effettuati dopo l'espressione del giudizio per aspetti di particolare rilevanza al fine di agevolare la comprensione dei dati pro-forma.

Sulla base di quanto sopra esposto, sono stati predisposti alcuni esempi di relazione riportati in allegato. Gli esempi attengono ad un solo esercizio e vanno adattati alle singole fattispecie.

Qui di seguito è riportato un quadro riassuntivo dei diversi tipi di giudizio applicabili.

Modello standard	Tipo di revisione svolta sui dati consuntivi alla base dei prospetti pro forma	Tipo di giudizio	
Modello A	Full audit	Positive opinion	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili
	Full audit svolto per una parte largamente preponderante (limited review svolta sulla parte restante)	Positive opinion	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili
Modello A1	Full audit svolto per una parte largamente preponderante (nessuna revisione svolta sulla parte restante)	Positive opinion (scope limitation)	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili
Modello A2(1)	Full audit	Positive opinion (con rilievi sui dati consuntivi)	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili
Modello A3(3)	Full audit	Positive opinion (con rilievi sui dati pro forma)	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili
Modello B	Limited review	Negative assurance	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili
Modello B1	Limited review svolta per una parte largamente preponderante (nessuna revisione svolta sulla parte restante)	Negative assurance (scope limitation)	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili
Modello B2	Nessuna revisione svolta per una parte preponderante (sulla parte restante svolto full audit o limited review)	Negative assurance Impossibilità di esprimere giudizio (a causa della rilevanza della scope limitation)	1. ipotesi di base 2. metodologia 3. principi contabili

³ Schema applicabile con gli opportuni adattamenti anche ai modelli con espressione di “negative assurance”

³ Schema applicabile con gli opportuni adattamenti anche ai modelli con espressione di “negative assurance”

Allegato A (Positive opinion - Relazione della società di revisione sui dati pro-forma nel caso in cui sia stata svolta la revisione contabile completa sui dati consuntivi)

Relazione sull'esame della situazione patrimoniale e del conto economico pro-forma della società ABC per l'esercizio chiuso al

Al Consiglio di Amministrazione della Società ABC

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma corredati delle note esplicative della Società ABC per l'esercizio chiuso al ...

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) della Società ABC chiuso al e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate. Il bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) chiuso al ... è stato da noi (*o da altro revisore*) assoggettato a revisione contabile a seguito della quale è stata emessa la relazione datata

(Nota: L'operazione straordinaria coinvolge spesso oltre alla società ABC anche altre società. Pertanto è necessario indicare se i bilanci di tali società siano stati anch'essi assoggettati o meno a revisione contabile - se completa o limitata - e da quale società di revisione, nonché le date delle relazioni emesse).

I prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti dell'operazione ... (*sintetica descrizione dell'operazione*).

2. I prospetti della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma, corredati delle note esplicative relativi all'esercizio chiuso al sono stati predisposti ai fini di quanto richiesto dall'articolo... ..

L'obiettivo della redazione dello stato patrimoniale e del conto economico pro-forma è quello di rappresentare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, gli effetti sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società ABC (*ovvero del Gruppo*) dell'operazione summenzionata, come se essa fosse virtualmente avvenuta il 31 dicembre e, per quanto si riferisce ai soli effetti economici, all'inizio dell'esercizio Tuttavia, va rilevato che qualora l'operazione di (*riferimento all'operazione*)..... in oggetto fosse realmente avvenuta alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei prospetti pro - forma compete agli amministratori della società ABC. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei prospetti pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per l'elaborazione dei medesimi prospetti. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati.

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione..... delper la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che abbiamo ritenuto necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.
4. A nostro giudizio, le ipotesi di base adottate dalla Società ABC per la redazione dei prospetti

CONSOB

relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma relativi all'esercizio chiuso al, corredati delle note esplicative per(*riferimento all'operazione*) sono ragionevoli e la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti è stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza. Inoltre riteniamo che i criteri di valutazione ed i principi contabili utilizzati per la redazione dei medesimi prospetti siano corretti.

Nome della società di revisione.

Firma

Data

Allegato A1 (Positive opinion con scope limitation - Relazione della società di revisione sui dati pro-forma nel caso in cui una parte dei dati consuntivi non sia stata sottoposta a revisione)

Relazione sull'esame della situazione patrimoniale e del conto economico pro-forma della società ABC per l'esercizio chiuso al

Al Consiglio di Amministrazione della Società ABC

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma corredati delle note esplicative della Società ABC per l'esercizio chiuso al ...

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) della Società ABC chiuso al e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate. Il bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) chiuso al ... è stato da noi (*o da altro revisore*) assoggettato a revisione contabile a seguito della quale è stata emessa la relazione datata

(Nota: L'operazione straordinaria coinvolge spesso oltre alla società ABC anche altre società. Pertanto è necessario indicare se i bilanci di tali società siano stati anch'essi assoggettati o meno a revisione contabile - se completa o limitata - e da quale società di revisione, nonché le date delle relazioni emesse).

I prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti dell'operazione ... (*sintetica descrizione dell'operazione*).

2. I prospetti della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma, corredati delle note esplicative relativi all'esercizio chiuso al sono stati predisposti ai fini di quanto richiesto dall'articolo

L'obiettivo della redazione dello stato patrimoniale e del conto economico pro-forma è quello di rappresentare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, gli effetti sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società ABC (*ovvero del Gruppo*) dell'operazione summenzionata, come se essa fosse virtualmente avvenuta il 31 dicembre e, per quanto si riferisce ai soli effetti economici, all'inizio dell'esercizio..... Tuttavia, va rilevato che qualora l'operazione di (*riferimento all'operazione*)..... in oggetto fosse realmente avvenuta alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei prospetti pro-forma compete agli amministratori della società ABC. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei prospetti pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per l'elaborazione dei medesimi prospetti. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione delper la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che abbiamo ritenuto necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.
4. Dal nostro esame è emerso (*indicare le limitazioni alle procedure di revisione derivanti dal*

mancato svolgimento di verifiche sui dati consuntivi).

5. A nostro giudizio le ipotesi di base adottate dalla Società ABC per la redazione dei prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma relativi all'esercizio chiuso al, corredati delle note esplicative per(*riferimento all'operazione*) sono ragionevoli e la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti è stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza. Inoltre, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse al rilievo menzionato nel precedente paragrafo 4 (*valutare se l'eccezione per scope limitation ha effetto anche sugli altri aspetti del giudizio quali la ragionevolezza delle ipotesi di base e la correttezza della metodologia applicata*), riteniamo che i criteri di valutazione ed i principi contabili utilizzati per la redazione dei medesimi prospetti pro-forma siano corretti.

Nome della società di revisione.

Firma

Data

Allegato A2 (Positive opinion - Relazione della società di revisione sui dati pro-forma nel caso in cui sia stata svolta la revisione contabile completa con espressione di giudizio con rilievi sui dati consuntivi.)

Relazione sull'esame della situazione patrimoniale e del conto economico pro-forma della società ABC per l'esercizio chiuso al

Al Consiglio di Amministrazione della Società ABC

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma corredati delle note esplicative della Società ABC per l'esercizio chiuso al ...

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) della Società ABC chiuso al e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate. Il bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) chiuso al ... è stato da noi (*o da altro revisore*) assoggettato a revisione contabile a seguito della quale è stata emessa la relazione datata Tale relazione conteneva un rilievo relativo a (*indicare sinteticamente la tipologia del rilievo e gli effetti sul bilancio*); tale errore è stato/non è stato corretto in sede di redazione delle scritture pro-forma.

(Nota: L'operazione straordinaria coinvolge spesso oltre alla società ABC anche altre società. Pertanto è necessario indicare se i bilanci di tali società siano stati anch'essi assoggettati o meno a revisione contabile - se completa o limitata - e da quale società di revisione, nonché le date delle relazioni emesse).

I prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti dell'operazione ... (*sintetica descrizione dell'operazione*).

2. I prospetti della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma, corredati delle note esplicative relativi all'esercizio chiuso al sono stati predisposti ai fini di quanto richiesto dall'articolo

L'obiettivo della redazione dello stato patrimoniale e del conto economico pro-forma è quello di rappresentare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, gli effetti sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società ABC (*ovvero del Gruppo*) dell'operazione summenzionata, come se essa fosse virtualmente avvenuta il 31 dicembre e, per quanto si riferisce ai soli effetti economici, all'inizio dell'esercizio Tuttavia, va rilevato che qualora l'operazione di (*riferimento all'operazione*)..... in oggetto fosse realmente avvenuta alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei prospetti pro - forma compete agli amministratori della società ABC. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per l'elaborazione dei dati medesimi. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati.

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione delper la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che

abbiamo ritenuto necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.

4. Nella relazione sul bilancio della società ABC emessa in data ..., era stato formulato il seguente rilievo... **non corretto** in sede di redazione delle scritture pro- forma.
5. A nostro giudizio le ipotesi di base adottate dalla Società ABC per la redazione dei prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma relativi all'esercizio chiuso al, corredati delle note esplicative per(*riferimento all'operazione*) sono ragionevoli e la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti è stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza. Inoltre, ad eccezione degli effetti del rilievo menzionato nel precedente paragrafo 4 (*valutare se l'eccezione sopra menzionata ha effetto anche sugli altri aspetti del giudizio quali la ragionevolezza delle ipotesi di base e la correttezza della metodologia applicata*), riteniamo che i criteri di valutazione ed i principi contabili utilizzati per la redazione dei medesimi prospetti siano corretti.

Nome della società di revisione.

Firma

Data

Allegato A3 (Positive opinion con rilievi sui dati pro - forma)

Relazione sull'esame della situazione patrimoniale e del conto economico pro-forma della società ABC per l'esercizio chiuso al

Al Consiglio di Amministrazione della Società ABC

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma corredati delle note esplicative della Società ABC per l'esercizio chiuso al ...

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) della Società ABC chiuso al e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate. Il bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) chiuso al ... è stato da noi (*o da altro revisore*) assoggettato a revisione contabile a seguito della quale è stata emessa la relazione datata

(Nota: L'operazione straordinaria coinvolge spesso oltre alla società ABC anche altre società. Pertanto è necessario indicare se i bilanci di tali società siano stati anch'essi assoggettati o meno a revisione contabile - se completa o limitata - e da quale società di revisione , nonché le date delle relazioni emesse).

I prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti dell'operazione ... (*sintetica descrizione dell'operazione*).

2. I prospetti della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma, corredati delle note esplicative relativi all'esercizio chiuso al sono stati predisposti ai fini di quanto richiesto dall'articolo

L'obiettivo della redazione dello stato patrimoniale e del conto economico pro-forma è quello di rappresentare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, gli effetti sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società ABC (*ovvero del Gruppo*) dell'operazione summenzionata, come se essa fosse virtualmente avvenuta il 31 dicembre e, per quanto si riferisce ai soli effetti economici, all'inizio dell'esercizio..... Tuttavia, va rilevato che qualora l'operazione di (*riferimento all'operazione*)..... in oggetto fosse realmente avvenuta alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei prospetti pro - forma compete agli amministratori della società ABC. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei prospetti pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per l'elaborazione dei medesimi prospetti. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati.

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione delper la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che abbiamo ritenuto necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.
4. Dal nostro esame dei dati pro-forma è emerso (*indicare la natura del rilievo, se lo stesso riguarda le ipotesi di base, la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei prospetti, o la correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati, e gli effetti del rilievo*

sulla situazione patrimoniale e sul conto economico pro-forma).

5. A nostro giudizio, le ipotesi di base adottate dalla Società ABC per la redazione dei prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma relativi all'esercizio chiuso al, corredati delle note esplicative per(*riferimento all'operazione*), ad eccezione degli effetti del rilievo menzionato nel precedente paragrafo 4 (*se il rilievo riguarda le ipotesi di base*), sono ragionevoli, e la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti, ad eccezione degli effetti del rilievo menzionato nel precedente paragrafo 4 (*se il rilievo riguarda la metodologia applicata*) è stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza. Inoltre riteniamo che i criteri di valutazione ed i principi contabili utilizzati per la redazione dei medesimi prospetti, ad eccezione degli effetti del rilievo menzionato nel precedente paragrafo 4 (*se il rilievo riguarda i criteri e i principi*) siano corretti..

Nome della società di revisione

Firma

Data

Allegato B (Negative assurance - Relazione della società di revisione sui dati pro-forma nel caso in cui sia stata svolta la revisione contabile limitata dei dati consuntivi).

Relazione sull'esame della situazione patrimoniale e del conto economico pro-forma della società ABC per l'esercizio chiuso al

Al Consiglio di Amministrazione della Società ABC

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma corredati delle note esplicative della Società ABC per l'esercizio chiuso al ...

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) della Società ABC chiuso al e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate. Il bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) chiuso al ... è stato da noi (*o da altro revisore*) assoggettato a revisione contabile limitata a seguito della quale è stata emessa la relazione datata

La revisione contabile limitata è consistita principalmente nella raccolta di informazioni sulle poste del bilancio, nell'analisi dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati tramite colloqui con la direzione della società, e nello svolgimento di analisi di bilancio. La revisione contabile limitata ha escluso procedure di revisione quali sondaggi di conformità e verifiche o procedure di validità delle attività e delle passività ed ha comportato un'estensione di lavoro significativamente inferiore a quella di una revisione contabile completa. Di conseguenza, non abbiamo espresso un giudizio professionale di revisione sul bilancio d'esercizio (*o bilancio consolidato*) sopraindicato.

(Nota: L'operazione straordinaria coinvolge spesso oltre alla società ABC anche altre società. Pertanto è necessario indicare se i bilanci di tali società siano stati anch'essi assoggettati o meno a revisione contabile - se completa o limitata - e da quale società di revisione, nonché le date delle relazioni emesse).

I prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti dell'operazione ... (*sintetica descrizione dell'operazione*).

2. I prospetti della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma, corredati delle note esplicative relativi all'esercizio chiuso al sono stati predisposti ai fini di quanto richiesto dall'articolo

L'obiettivo della redazione dello stato patrimoniale e del conto economico pro-forma è quello di rappresentare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, gli effetti sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società ABC (*ovvero del Gruppo*) dell'operazione summenzionata, come se essa fosse virtualmente avvenuta il 31 dicembre e, per quanto si riferisce ai soli effetti economici, all'inizio dell'esercizio

Tuttavia, va rilevato che qualora l'operazione di (*riferimento all'operazione*)..... in oggetto fosse realmente avvenuta alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei prospetti pro - forma compete agli amministratori della società ABC. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei prospetti pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per

CONSOB

l'elaborazione dei medesimi prospetti. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati.

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione..... delper la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che abbiamo ritenuto necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.

4. Dal lavoro svolto nulla è emerso che ci induca a ritenere che le ipotesi di base adottate dalla Società ABC per la redazione dei prospetti relativi alla situazione patrimoniale e al conto economico pro-forma relativi all'esercizio chiuso al, corredati delle note esplicative per..... (riferimento all'operazione) non siano ragionevoli, che la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti non sia stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza e, infine, che nella redazione dei medesimi prospetti siano stati utilizzati criteri di valutazione e principi contabili non corretti.

Nome della società di revisione.

Firma

Data

Allegato B1 (Negative assurance con scope limitation - Relazione della società di revisione sui dati pro-forma, nel caso in cui una parte dei dati consuntivi non sia stata sottoposta a revisione)

Relazione sull'esame della situazione patrimoniale e del conto economico pro-forma della società ABC per l'esercizio chiuso al

Al Consiglio di Amministrazione della Società ABC

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma corredati delle note esplicative della Società ABC per l'esercizio chiuso al ...

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio (o *bilancio consolidato*) della Società ABC chiuso al e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate. Il bilancio d'esercizio (o *bilancio consolidato*) chiuso al ... è stato da noi (o da altro revisore) assoggettato a revisione contabile limitata a seguito della quale è stata emessa la relazione datata

La revisione contabile limitata è consistita principalmente nella raccolta di informazioni sulle poste del bilancio, nell'analisi dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati tramite colloqui con la direzione della società, e nello svolgimento di analisi di bilancio. La revisione contabile limitata ha escluso procedure di revisione quali sondaggi di conformità e verifiche o procedure di validità delle attività e delle passività ed ha comportato un'estensione di lavoro significativamente inferiore a quella di una revisione contabile completa. Di conseguenza, non abbiamo espresso un giudizio professionale di revisione sul bilancio d'esercizio (o bilancio consolidato) sopraindicato.

(Nota: L'operazione straordinaria coinvolge spesso oltre alla società ABC anche altre società. Pertanto è necessario indicare se i bilanci di tali società siano stati anch'essi assoggettati o meno a revisione contabile - se completa o limitata - e da quale società di revisione, nonché le date delle relazioni emesse).

I prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti dell'operazione ... (*sintetica descrizione dell'operazione*).

2. I prospetti della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma, corredati delle note esplicative relativi all'esercizio chiuso al sono stati predisposti ai fini di quanto richiesto dall'articolo

L'obiettivo della redazione dello stato patrimoniale e del conto economico pro-forma è quello di rappresentare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, gli effetti sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società ABC (ovvero del Gruppo) dell'operazione summenzionata, come se essa fosse virtualmente avvenuta il 31 dicembre e, per quanto si riferisce ai soli effetti economici, all'inizio dell'esercizio

Tuttavia, va rilevato che qualora l'operazione di (*riferimento all'operazione*)..... in oggetto fosse realmente avvenuta alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei prospetti pro - forma compete agli amministratori della società ABC. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei

prospetti pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per l'elaborazione dei medesimi prospetti. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati.

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione..... delper la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che abbiamo ritenuto necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.
4. Dal nostro esame dei dati pro-forma è emerso (*indicare le limitazioni alle procedure di revisione derivanti dalla mancanza di revisione contabile di una parte dei dati consuntivi di base*).
5. Dal lavoro svolto, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse al rilievo menzionato nel precedente paragrafo 4, nulla è emerso che ci induca a ritenere che le ipotesi di base adottate dalla Società ABC per la redazione dei prospetti relativi alla situazione patrimoniale e al conto economico pro-forma relativi all'esercizio chiuso al, corredati delle note esplicative per..... ..(*riferimento all'operazione*) non siano ragionevoli, che la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti non sia stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza e, infine, che nella redazione dei medesimi prospetti siano stati utilizzati criteri di valutazione e principi contabili non corretti.

Nome della società di revisione.

Firma

Data

Allegato B2 (Negative assurance e impossibilità ad esprimere un giudizio. Relazione della società di revisione sui dati pro-forma, nel caso in cui una parte preponderante dei dati consuntivi non sia stata sottoposta a revisione)

Relazione sull'esame della situazione patrimoniale e del conto economico pro-forma della società ABC per l'esercizio chiuso al

Al Consiglio di Amministrazione della Società ABC

1. Abbiamo esaminato i prospetti relativi alla situazione patrimoniale ed al conto economico pro-forma corredati delle note esplicative della Società ABC per l'esercizio chiuso al ...

Tali prospetti derivano dai dati storici relativi al bilancio d'esercizio (o *bilancio consolidato*) della Società ABC chiuso al e dalle scritture di rettifica pro-forma ad essi applicate e da noi esaminate. Il bilancio d'esercizio (o *bilancio consolidato*) chiuso al ... **non è stato** assoggettato a revisione contabile.

(Nota: L'operazione straordinaria coinvolge spesso oltre alla società ABC anche altre società. Pertanto è necessario indicare se i bilanci di tali società siano stati anch'essi assoggettati o meno a revisione contabile - se completa o limitata - e da quale società di revisione, nonché le date delle relazioni emesse).

(Nel caso in cui siano state effettuate procedure di revisione contabile limitata aggiungere il seguente paragrafo: "La revisione contabile limitata è consistita principalmente nella raccolta di informazioni sulle poste del bilancio, nell'analisi dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati tramite colloqui con la direzione della società, e nello svolgimento di analisi di bilancio. La revisione contabile limitata ha escluso procedure di revisione quali sondaggi di conformità e verifiche o procedure di validità delle attività e delle passività ed ha comportato un'estensione di lavoro significativamente inferiore a quella di una revisione contabile completa. Di conseguenza, non abbiamo espresso un giudizio professionale di revisione sul bilancio d'esercizio (o bilancio consolidato) sopraindicato").

I prospetti pro-forma sono stati redatti sulla base delle ipotesi descritte nelle note esplicative, per riflettere retroattivamente gli effetti dell'operazione ... (*sintetica descrizione dell'operazione*).

2. I prospetti della situazione patrimoniale e del relativo conto economico pro-forma, corredati delle note esplicative relativi all'esercizio chiuso al sono stati predisposti ai fini di quanto richiesto dall'articolo

L'obiettivo della redazione dello stato patrimoniale e del conto economico pro-forma è quello di rappresentare, secondo criteri di valutazione coerenti con i dati storici e conformi alla normativa di riferimento, gli effetti sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale della Società ABC (ovvero del Gruppo) dell'operazione summenzionata, come se essa fosse virtualmente avvenuta il 31 dicembre e, per quanto si riferisce ai soli effetti economici, all'inizio dell'esercizio Tuttavia, va rilevato che qualora l'operazione di (*riferimento all'operazione*)..... in oggetto fosse realmente avvenuta alla data ipotizzata, non necessariamente si sarebbero ottenuti gli stessi risultati qui rappresentati.

La responsabilità della redazione dei prospetti pro - forma compete agli amministratori della società ABC. E' nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla ragionevolezza delle ipotesi adottate dagli Amministratori per la redazione dei

CONSOB

prospetti pro-forma e sulla correttezza della metodologia da essi utilizzata per l'elaborazione dei medesimi prospetti. Inoltre è nostra la responsabilità della formulazione di un giudizio professionale sulla correttezza dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati.

3. Il nostro esame è stato svolto secondo i criteri raccomandati dalla Consob nella comunicazione..... delper la verifica dei dati pro-forma ed effettuando i controlli che abbiamo ritenuto necessari per le finalità dell'incarico conferitoci.
4. Dal nostro esame dei dati pro-forma è emerso (*indicare le limitazioni alle procedure di revisione derivanti dalla mancanza di revisione contabile di una parte largamente rilevante dei dati consuntivi di base*).
5. Dal lavoro svolto nulla è emerso che ci induca a ritenere che le ipotesi di base adottate dalla Società ABC per la redazione dei prospetti relativi alla situazione patrimoniale e al conto economico pro-forma relativi all'esercizio chiuso al, corredati delle note esplicative per..... ..(*referimento all'operazione*) non siano ragionevoli e che la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei predetti prospetti non sia stata applicata correttamente per le finalità informative descritte in precedenza. Tuttavia, a causa della rilevanza delle limitazioni descritte nel precedente paragrafo 4, non siamo in grado di esprimere un giudizio se nella redazione dei medesimi prospetti siano stati utilizzati criteri di valutazione e principi contabili corretti.

Nome della società di revisione.

Firma

Data