**RELAZIONE DELLA SOCIETA’ DI REVISIONE INDIPENDENTE PER ATTESTARE GLI INTERESSI DIRETTI NEI BALCANI RELATIVAMENTE AL POSSEDERE DELLE ESPORTAZIONI NEI SUDDETTI PAESI PER LE FINALITA’ DI ACCESSO AL COFINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI AVEGOLATIVI DI CUI ALLE CIRCOLARI OPERATIVE SIMEST 3-4-5-6-7-8.**

Al Consiglio di Amministrazione di

……………………

…………………....

**Giudizio**[[1]](#footnote-1)

Abbiamo svolto la revisione contabile dell’allegato prospetto (di seguito il “Prospetto”) di (*Nome Società)* (l’“Impresa Richiedente” o la “Società”), predisposto per le finalità di accesso alle Imprese Richiedenti con interessi nei Balcani Occidentali.

A nostro giudizio, il Prospetto di *(Nome Società)*:

1. è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nell’ambito delle Circolari operative Simest n. 3-4-5-6-7-8-/394/2023 e alle disposizioni normative nazionali e comunitarie di riferimento indicate nella delibera del Comitato agevolazioni del 12 luglio 2023,

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società (inserire nome Società) in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants ((including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall’International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all’utilizzo**

Richiamiamo l’attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità di accesso all’intervento agevolativo a sostegno alle imprese con interessi nei Balcani Occidentali. Di conseguenza il Prospetto 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 o in parte, ad eccezione delle Autorità competenti per le finalità sopra evidenziate. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

**Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri di cui alla delibera del Comitato Agevolazioni del 12 luglio2023 e di cui alle Circolari operative Simest n. 3-4-5-6-7-8/394/2023 e alle disposizioni normative nazionali e comunitarie di riferimento indicate nella delibera pubblicata sul sito, così come descritto nelle note esplicative allo stesso e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell’informativa finanziaria della Società.

**Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l’acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospettonon contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l’emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

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

* abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l’esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
* abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull’efficacia del controllo interno della Società;
* abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.[[2]](#footnote-2)

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*[[3]](#footnote-3), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

[*Paragrafo da aggiungere nel caso di società quotate*: Abbiamo fornito ai responsabili delle attività di *governance* anche una dichiarazione sul fatto che abbiamo rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza dell’International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall’International Ethics Standards Board for Accountants e abbiamo comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla nostra indipendenza e, ove applicabile, le azioni intraprese per eliminare i relativi rischi o le misure di salvaguardia applicate.]

[Nome del revisore responsabile dell’incarico e numero di iscrizione al Registro dei Revisori Legali

Luogo, Data]

[Denominazione della società di revisione]

[Nome, Cognome e Firma digitale del responsabile dell’incarico]

(Revisore Legale)

**ALLEGATO**

PROSPETTO DEL FATTURATO ESTERO NEI **BALCANI OCCIDENTALI (SERBIA, KOSSOVO, BOSNIA-ERZEGOVINA, ALBANIA, MONTENEGRO, MACEDONIA DEL NORD)**

Si dichiara che l’Impresa Richiedente ha registrato i seguenti dati:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Ultimo esercizio depositato** |
| **Fatturato estero nei Balcani Occidentali (Serbia, Kossovo, Bosnia-Erzegovina, Albania, Montenegro, Macedonia Del Nord )** |  |

[Nome del Legale Rappresentante della Richiedente, Luogo, Data]

[Denominazione della società Richiedente]

[Nome, Cognome e Firma digitale del Legale Rappresentante della Richiedente]

1. Nel caso in cui il revisore esprima un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta i paragrafi “Giudizio” e “Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto” dovranno essere modificati in accordo con gli esempi 1 e 2 di cui all’Appendix 2 dell’ISA 805 (Revised). [↑](#footnote-ref-1)
2. Nel caso in cui il revisore esprima un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta dovrà essere aggiunto il seguente paragrafo: “abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del Prospetto nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il Prospetto rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione”. [↑](#footnote-ref-2)
3. In accordo con quanto previsto dall’(ISA Italia) 260, par. 11 spetta al revisore identificare la persona appropriata, o le persone appropriate, all’interno della struttura di *governance* dell’impresa (organo di gestione ed organo di controllo) a cui effettuare le comunicazioni. [↑](#footnote-ref-3)