

# Questionario per gli *Audit Committee* (Comitato per il controllo interno e la revisione contabile ex art. 19, D.Lgs. n. 39/2010)

## Introduzione

---

La recente riforma della normativa europea sulla revisione legale dei conti – attuata in Italia con il D.Lgs. 135/2016 che ha modificato il D. Lgs. n. 39/2010 - ha rafforzato il ruolo del Comitato per il controllo interno e la revisione contabile («*Audit committee*») e ne ha ampliato le responsabilità, al fine di migliorare la qualità della revisione legale. Le nuove norme conferiscono agli *Audit committee* specifici compiti, quali ad esempio il ruolo diretto nella nomina del revisore legale o della società di revisione legale e il monitoraggio della revisione legale, nonché dell'indipendenza del revisore legale.

Al fine di agevolare le autorità nella comprensione del modo in cui operano gli *Audit committee*, il Comitato degli organismi europei di controllo delle attività di revisione contabile («CEAOB») ha elaborato il presente questionario che sarà inviato a livello nazionale dalla Consob a una selezione di comitati. Il questionario può comunque rappresentare uno strumento di autovalutazione utile per tutti gli *Audit committee* e fornire l'opportunità di individuare eventuali aree di miglioramento ai fini della *compliance* con le nuove regole di *audit* e dell'efficacia delle azioni poste in essere nello svolgimento dei loro compiti.

Ciascuna domanda del questionario contiene un riferimento giuridico alla normativa europea che rappresenta il quadro normativo comune - Direttiva 2006/43/EC modificata dalla Direttiva 2014/56/EU («AUD») e Regolamento (UE) n. 537/2014 («AUR») - fatte salve le specificità che ogni *Audit committee* deve rispettare a livello nazionale.

## Informazioni sull'ente di interesse pubblico

---

Denominazione dell'EIP:

Numero di dipendenti:

1-9

10-49

50-249

250-499

500-750

oltre 500

Settore di attività:

Servizi di alloggio e ristorazione  
Beni di consumo  
Energia  
Sanità e servizi per la persona  
Servizi finanziari — Settore bancario  
Servizi finanziari — Assicurazioni  
Servizi finanziari — altro  
Attività manifatturiere  
Tecnologia e informatica  
Materials  
Telecomunicazioni  
Utilities  
Vendita all'ingrosso e al dettaglio

### **Riferimenti dell'*Audit committee***

Nome del Presidente dell'*Audit committee*:

Periodo di riferimento per la compilazione del questionario:

### **Composizione e competenze dell'*Audit committee***

---

D1 — Quale organo o comitato dell'ente di interesse pubblico («EIP») sottoposto a revisione legale svolge le funzioni assegnate all'*Audit committee*? (articolo 39.1 AUD; articolo 39.2 AUD; articolo 39.4 AUD)

Un comitato autonomo  
Un comitato dell'organo di amministrazione o dell'organo di controllo  
L'organo di amministrazione o l'organo di controllo nel suo insieme  
Uno o più organi che svolgono funzioni equivalenti

D1.1 — Osservazioni:

D2 — Almeno un membro dell'*Audit committee* è competente in materia di contabilità e/o revisione contabile? (articolo 39.1 AUD)

1 Sì  
2 Sì, in parte  
3 No  
4 Non applicabile

D2.1 — Osservazioni:

D3 — I membri dell'*Audit committee*, nel loro complesso, sono competenti nel settore in cui opera l'ente sottoposto a revisione? (articolo 39.1 AUD)

1 Sì

- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D3.1 — Osservazioni:

D4 — La maggioranza dei membri dell'*Audit committee* è indipendente dall'ente sottoposto a revisione? (articolo 39.1 AUD; articolo 39.5 AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D4.1 — Osservazioni:

## **Interazione con l'organo di amministrazione**

---

D5 — Quante volte, durante il periodo di riferimento, l'*Audit committee* si è riunito con l'organo di amministrazione dell'ente sottoposto a revisione per trattare tematiche relative allo svolgimento dei propri compiti? (articolo 39.6, lettera a), AUD)

- Mai
- Una volta
- Due volte
- Tre o quattro volte
- Più di quattro volte

D5.1 — Osservazioni:

D6 — L'*Audit committee* ha informato l'organo di amministrazione dell'ente sottoposto a revisione dell'esito della revisione legale dei conti? (articolo 39.6, lettera a), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D6.1 — Osservazioni:

D7 — L'*Audit committee* ha illustrato all'organo di amministrazione dell'ente sottoposto a revisione in che modo la revisione legale dei conti ha contribuito all'integrità dell'informativa finanziaria? (articolo 39.6, lettera a), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No

4 Non applicabile

D7.1 — Osservazioni:

D8 — L'*Audit committee* ha illustrato all'organo di amministrazione dell'ente sottoposto a revisione il ruolo svolto dal comitato con riguardo alla revisione legale dei conti? (articolo 39.6, lettera a), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D8.1 — Osservazioni:

### **Indipendenza e preapprovazione dei servizi *non audit* diversi da quelli vietati**

---

D9 — L'*Audit committee* ha monitorato l'ammontare dei corrispettivi versati al revisore legale o alla società di revisione legale per i servizi non audit al fine di garantire (prospettivamente dato che si tratta del primo esercizio di applicazione della norma) il rispetto del limite del 70% della media dei corrispettivi versati negli ultimi tre esercizi per la revisione legale? (articolo 4.2 AUR; articolo 39.6, lettera e) AUD; articolo 6.2, lettera b), AUR).

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D9.1 — Osservazioni:

D10 — L'*Audit committee* ha ricevuto una conferma per iscritto dal revisore legale o dalla società di revisione legale che il revisore o la società e i *partner*, i *senior manager* e i *manager* che effettuano la revisione legale dei conti sono indipendenti dall'ente sottoposto a revisione? (articolo 6.2, lettera a), AUR; articolo 39.6, lettera e), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D10 — Osservazioni:

D11 — Il revisore legale o la società di revisione legale dell'ente sottoposto a revisione ha discusso con l'*Audit committee* i rischi per la sua indipendenza nonché le misure adottate per mitigarli? (articolo 6.2 AUR; articolo 39.6, lettera e), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D11.1 — Osservazioni:

***Prestazione di servizi non audit diversi da quelli vietati da parte del revisore legale o della società di revisione legale (o di qualsiasi membro della rete):***

D12 — Il revisore legale o la società di revisione legale (o qualsiasi membro della rete) ha presentato all'ente sottoposto a revisione, alla sua impresa madre o alle sue imprese controllate, offerte per la prestazione di servizi *non audit* durante il periodo di riferimento? (articolo 5.4 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D12.1 — Osservazioni:

D13 — L'*Audit committee* ha esaminato tutte le offerte per la prestazione di servizi non audit che sono state presentate? (articolo 5.4 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D13.1 — Osservazioni:

D14 — L'*Audit committee* ha mai negato l'approvazione di un'offerta? (articolo 5.4 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D14.1 — Osservazioni:

D15 — Se del caso, indicare di seguito quali siano stati i motivi a sostegno dei suddetti dinieghi. (articolo 5.4 AUR)

## Procedura di selezione del revisore legale o della società di revisione legale

---

D16 — Nel corso del periodo di riferimento è stato conferito l'incarico di revisione legale a un revisore legale o a una società di revisione legale? (articolo 16.3 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D16.1 — Osservazioni:

### ***Nell'ambito della procedura di selezione del revisore legale o della società di revisione legale [1]:***

[1] Ai sensi dell'articolo 16.4 AUR, gli EIP che soddisfano i criteri di cui all'articolo 2.1, lettere f) e t), della direttiva 2003/71/CE non sono tenuti ad applicare la procedura di selezione di cui all'articolo 16.3 AUR. Per tali EIP, quindi, le domande da 17 a 24 possono non essere applicabili.

D17 — L'*Audit committee* si è assunto la responsabilità della procedura di selezione del revisore legale o della società di revisione legale? (articolo 16.3 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D17.1 — Osservazioni:

D18 — Quanti revisori legali e/o società di revisione legale sono stati invitati a partecipare alla procedura di selezione? (articolo 16.3 AUR)

- 1
- 2-3
- 4-7
- 8-15
- oltre 15

D18.1 — Osservazioni:

D19 — Quanti dei revisori legali e/o delle società di revisione legale invitati alla procedura di selezione hanno presentato una proposta? (articolo 16.3 AUR)

- 1
- 2-3
- 4-7
- 8-15

oltre 15

D19.1 — Osservazioni:

D20 — La procedura di selezione consentiva la partecipazione alla gara di imprese che hanno ricevuto, nell'anno solare precedente, meno del 15% del totale dei propri corrispettivi per la revisione da EIP? (articolo 16.3, lettera a), AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D20.1 — Osservazioni:

D21 — I documenti di gara contenevano informazioni sufficienti per consentire ai revisori legali e/o alle società di revisione legale invitati di comprendere l'attività dell'EIP? (articolo 16.3, lettera b), AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D21.1 — Osservazioni:

D22 — I documenti di gara contenevano informazioni sufficienti per consentire ai revisori legali e/o alle società di revisione legale invitati di comprendere il tipo di revisione legale da svolgere? (articolo 16.3, lettera b), AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D22.1 — Osservazioni:

D23 — I documenti di gara contenevano criteri di selezione trasparenti e non discriminatori per valutare le proposte presentate dai revisori legali e/o dalle società di revisione legale? (articolo 16.3, lettera b), AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D23.1 — Osservazioni:

D24 — L'*Audit committee* ha convalidato la relazione preparata dall'EIP sulle conclusioni della procedura di selezione? (articolo 16.3, lettera e), AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D24.1 — Osservazioni:

D25 — Nella sua raccomandazione l'*Audit committee* ha identificato quanto meno due candidati per il conferimento dell'incarico di revisione legale? (articolo 16.2 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D25.1 — Osservazioni:

D26 — Nella sua raccomandazione l'*Audit committee* ha espresso una preferenza debitamente giustificata per uno dei candidati? (articolo 16.2 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D26.1 — Osservazioni:

D27 — L'*Audit committee* ha valutato se l'ente è in grado, su richiesta, di dimostrare all'autorità competente che la procedura di selezione è stata condotta in modo corretto? (articolo 16.3, lettera f), AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D27.1 — Osservazioni:

## **Monitoraggio della revisione legale**

---

D28 — Quante volte, durante il periodo di riferimento, l'*Audit committee* ha incontrato il revisore legale (ad esempio, per monitorare l'esecuzione del piano di audit o per discutere di eventuali operazioni o problemi significativi o di cambiamenti nell'attività dell'ente sottoposto a revisione)? (articolo 39.6, lettera d), AUD)

- Mai
- Una volta

- Due volte
- Tre o quattro volte
- Più di quattro volte

D28.1 — Osservazioni:

D29 — L'*Audit committee* ha monitorato l'esecuzione della revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato? (articolo 39.6, lettera d), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D29.1 — Osservazioni:

D30 — L'*Audit committee* ha tenuto conto di eventuali risultati e conclusioni emersi dall'ultimo controllo della qualità del revisore legale o della società di revisione legale svolto dall'autorità competente? [2] (articolo 39.6, lettera d), AUD)

[2] Questa domanda potrebbe non essere applicabile quando le informazioni non sono pubbliche o non sono messe a disposizione degli *Audit committee*.

- 1 Sì 1 Sì
- 2 Sì 2 Sì, in parte
- 3 No 3 No
- 4 No 4 Non applicabile

D30.1 — Osservazioni:

D31 — L'*Audit committee* ha ricevuto dal revisore legale la relazione aggiuntiva non più tardi della data di emissione della relazione di revisione? (articolo 11.1 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D31.1 — Osservazioni:

D32 — L'*Audit committee* ha discusso con il revisore legale o la società di revisione legale le questioni principali emerse dalla revisione e, in particolare, le eventuali carenze significative nel sistema di controllo interno per l'informativa finanziaria e/o nel sistema contabile dell'ente sottoposto a revisione? (articolo 11 AUR)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D32.1 — Osservazioni:

## **Monitoraggio del processo di informativa finanziaria**

---

D33 — L'*Audit committee* ha monitorato il processo di informativa finanziaria dell'ente sottoposto a revisione? (articolo 39.6, lettera b), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D33.1 — Osservazioni:

D34 — L'*Audit committee* ha presentato raccomandazioni o proposte per garantire l'integrità del processo di informativa finanziaria dell'ente sottoposto a revisione? (articolo 39.6, lettera b), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D34.1 — Osservazioni:

## **Monitoraggio dei sistemi di controllo interno e di gestione del rischio**

---

D35 — L'*Audit committee* ha monitorato l'efficacia dei sistemi di controllo interno e di gestione del rischio dell'ente sottoposto a revisione e, se applicabile, della sua revisione interna, per quanto attiene l'informativa finanziaria? (articolo 39.6, lettera c), AUD)

- 1 Sì
- 2 Sì, in parte
- 3 No
- 4 Non applicabile

D35.1 — Osservazioni: