

Comunicazione n. DEM/11018207 del 10-3-2011

OGGETTO: Scheda di controllo, compilata dalle società di revisione, sulle relazioni finanziarie annuali degli emittenti azioni ammesse alle negoziazioni nei mercati regolamentati italiani - Richiesta ai sensi dell'articolo 115, primo comma, lettera b) del Decreto Legislativo n.58 del 24 febbraio 1998

Con comunicazione n. DAC/RM/95002349 del 22 marzo 1995, e successive modificazioni ed integrazioni, questa Commissione ha sottolineato la correlazione tra i controlli istituzionalmente svolti sui bilanci delle società quotate ed il potere di acquisire dati e notizie presso le società di revisione in indirizzo. In tale ambito, al fine di rendere il flusso informativo proveniente dalle società di revisione più sistematico e, pertanto, maggiormente strumentale all'attività della Commissione, venne richiesta la compilazione di una Scheda di controllo, riassuntiva dei principali dati ed informazioni acquisiti nel corso dell'attività di controllo legale dei conti.

Tale indirizzo è stato confermato con le successive comunicazioni DEM/1025563 del 6 aprile 2001, DEM/3021574 del 4 aprile 2003, DEM /6037577 del 28 aprile 2006, DEM/7022793 del 16 marzo 2007, DEM/9030098 del 1° aprile 2009 e DEM/10026111 del 24 marzo 2010.

Con la presente Comunicazione viene eliminata la richiesta di inserimento dei dati quantitativi e vengono integrati i contenuti della Scheda di controllo con l'inserimento di domande in merito al "Controllo interno sull'informativa finanziaria", contenute in un'apposita sezione.

Le risposte alle domande contenute nella sezione di nuova introduzione sono elaborate tenendo in considerazione le informazioni acquisite dallo svolgimento delle procedure di revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato (se presente) nell'ambito dell'attività di revisione legale svolta in accordo con i Principi di Revisione raccomandati dalla Consob. In particolare, le risposte sono formulate tenendo in considerazione le conoscenze sull'impresa e sul suo sistema di controllo interno sull'informazione finanziaria acquisite svolgendo le procedure richieste dal Principio di Revisione n.315 con riferimento alla fase di comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera, incluso il suo controllo interno, al fine di identificare e valutare il rischio di errori significativi sul bilancio. Più dettagliate indicazioni sono contenute nella Premessa della sezione in argomento.

Si richiede di riportare in un nuovo paragrafo II.1.d "Relazione al comitato per il controllo interno ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. 39/2010" della scheda di controllo una sintesi delle questioni fondamentali emerse in sede di revisione legale e, in particolare, delle carenze significative rilevate nel sistema di controllo interno in relazione al processo di informativa finanziaria, illustrate nella relazione presentata al comitato per il controllo interno.

Si segnala da ultimo l'aggiornamento dell'elenco dei provvedimenti richiamati nelle istruzioni ai riquadri VI.1 e VI.2.

La Scheda di controllo dovrà essere trasmessa alla Consob entro il ventesimo giorno successivo alla data di emissione della relazione sui bilanci d'esercizio e consolidato.

L'adempimento alla sopra indicata richiesta comporta l'invio alla CONSOB da parte del firmatario della relazione di revisione tramite il sistema di Teleraccolta.

In linea con la precedente impostazione la scheda di controllo è composta da due documenti, una sezione generale ed un quadro riassuntivo.

Sul sito internet di questa Commissione (<http://www.consob.it>) nella sezione “*Soggetti vigilati/Per le società di revisione*”, l'aggiornamento del sistema di Teleraccolta per la trasmissione delle informazioni richieste, unitamente ai file corredati dalle relative istruzioni per la compilazione, saranno disponibili a partire dal 4 aprile 2011.

Tenuto conto di tale circostanza, in via transitoria, qualora il termine per l'invio sopraindicato scada prima dell'11 aprile 2011, la scheda di controllo potrà essere trasmessa con la nuova modalità alla Consob entro detta data.

IL PRESIDENTE
Giuseppe Vegas