

**RICHIESTE INSERITE NELLA SCHEDA DI CONTROLLO CON RIFERIMENTO  
AL CONTROLLO INTERNO SULL'INFORMATIVA FINANZIARIA**

**Premessa.** Le risposte alle domande della presente sezione “Controllo interno sull’informativa finanziaria” 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 essa opera, nonché sul suo sistema di controllo interno, al fine di identificare e valutare il rischio di errori significativi sul bilancio. Le risposte alle domande presenti nella sezione sono elaborate tenendo in considerazione anche gli elementi raccolti nel corso delle attività di controllo a livello di asserzioni per classi di operazione, saldi contabili e informativa,. Pertanto, le procedure di comprensione dell’impresa e del contesto in cui opera nonché l’analisi del sistema di controllo interno, vengono effettuate al solo scopo di determinare l’esistenza di errori significativi sul bilancio ed al fine di stabilire la natura, l’estensione e la periodicità delle verifiche conseguenti. Inoltre l’attività di comprensione del sistema di controllo interno non include tutte le procedure di controllo aziendale, ma soltanto quelle che hanno influenza sui dati contabili o che sono ritenute utili ai fini della revisione contabile. Una risposta “no” alle domande presenti nella presente sezione presumibilmente implicherà l’esistenza di una significativa carenza sul controllo interno da segnalare ai responsabili delle attività di *governance* in accordo con le indicazioni del Principio di Revisione n. 260 mentre non necessariamente comporterà l’indicazione di eccezioni nella relazione di revisione emessa.

Pertanto, qualora le informazioni richieste non siano state oggetto di verifiche, deve essere utilizzato il campo NV = non verificato. Tale indicazione dovrà essere fornita:

- a) qualora le informazioni richieste non siano state verificate perché ritenute non rilevanti ai fini della revisione contabile oppure
- b) nei casi di inapplicabilità con riferimento alla realtà aziendale esaminata;
- c) nei casi di non significatività con riferimento alla realtà aziendale esaminata;
- d) qualora la società di revisione non abbia avuto accesso alle informazioni.

Nel campo “NOTE” dovranno essere indicate le motivazioni sottostanti l’utilizzo del campo “NV” e specificato in quale dei casi da a) a d) sopra indicati rientri la fattispecie esaminata.

**Procedure relative al sistema di controllo interno sull’informativa finanziaria**

1	Le procedure relative al funzionamento del controllo interno sull’informativa finanziaria sono strutturate e formalizzate, tenendo in considerazione la struttura organizzativa e il settore di appartenenza della società?	SI / NO / NV	NOTE

2	Le procedure relative al funzionamento del controllo interno sull'informativa finanziaria sono approvate dal Consiglio di Amministrazione?	SI / NO / NV	NOTE
<b><u>Integrazione dei sistemi contabili ed informativi</u></b>			
3	Le procedure di controllo interno sull'informativa finanziaria includono controlli di riconciliazione dei dati di natura economica e finanziaria ottenuti dal sistema di contabilità gestionale con i dati prodotti dal sistema di contabilità generale?  Tali controlli sono documentati?  Tali controlli hanno una periodicità almeno semestrale?	SI / NO / NV  SI / NO / NV  SI / NO / NV	NOTE
4	I sistemi informativi di contabilità gestionale dei diversi settori operativi operano su un sistema informativo integrato?	SI / NO / NV	NOTE
<b><u>Valutazione dei fattori di rischio e della performance e diffusione delle informazioni presso i soggetti con responsabilità strategica</u></b>			
5	La società elabora periodicamente <i>report</i> in cui sono incluse informazioni sul contesto ambientale (ad esempio, dati sull'andamento di settore, dati macroeconomici, quota di mercato, andamento dei <i>competitor</i> ) e sul posizionamento dell'impresa?  Tali informazioni sono sottoposte all'attenzione:  a) dei dirigenti con responsabilità strategica diversi dagli amministratori?  b) degli amministratori con specifica delega da parte del CdA?  c) del CdA?	SI / NO / NV  SI / NO / NV  SI / NO / NV  SI / NO / NV	NOTE

6	<p>La società elabora <i>report</i> che consentono di misurare ed esaminare la <i>performance</i> economico-finanziaria dell'impresa?</p> <p>Tale analisi è sottoposta all'attenzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dei dirigenti con responsabilità strategica diversi dagli amministratori?</li> <li>b) degli amministratori con specifica delega da parte del CdA?</li> <li>c) del CdA?</li> </ul>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV SI / NO / NV SI / NO / NV</p>	NOTE
7	<p>I dati contenuti nei <i>report</i> relativi alle situazioni contabili annuali ed infrannuali vengono confrontati con i dati previsionali e storici?</p> <p>Tale analisi è sottoposta all'attenzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dei dirigenti con responsabilità strategica diversi dagli amministratori?</li> <li>b) degli amministratori con specifica delega da parte del CdA?</li> <li>c) del CdA?</li> </ul>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV SI / NO / NV SI / NO / NV</p>	NOTE
8	<p>Nel caso di scostamenti significativi tra i dati di <i>budget</i> e quelli consuntivi le azioni correttive intraprese:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sono state formalizzate?</li> <li>• sono state sottoposte all'esame del CDA?</li> </ul>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV SI / NO / NV</p>	NOTE
9	<p>Nell'ambito delle procedure di revisione svolte per la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera, con particolare riferimento alla misurazione ed all'esame della <i>performance</i> economico finanziaria, è stato riscontrato che i dirigenti con responsabilità strategica ricevono informazioni che permettono di monitorare gli indicatori riportati di seguito, <b>ove significativi</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ricavi consolidati rilevati mensilmente, suddivisi per settore operativo;</li> <li>• marginalità consolidata monitorata trimestralmente, ripartita per settore operativo;</li> <li>• posizione finanziaria netta consolidata rilevata mensilmente;</li> <li>• affidamenti utilizzati e disponibili con frequenza mensile;</li> </ul>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• giorni magazzino, giorni clienti, giorni fornitori, <i>ageing</i> di crediti e debiti, perdite su crediti rilevati con frequenza almeno trimestrale;</li> <li>• rispetto di eventuali <i>covenant</i> sul debito monitorato alle scadenze definite;</li> <li>• <i>fair value</i> degli strumenti derivati in portafoglio monitorato almeno trimestralmente;</li> <li>• gestione del rischio di cambio mensilmente?</li> </ul>	SI / NO / NV	
		SI / NO / NV	
		SI / NO / NV	
		SI / NO / NV	
10	Il controllo interno sull'informativa finanziaria adottato dall'impresa include l'individuazione, il monitoraggio e la formalizzazione dei fattori critici di rischio ( <i>business risk</i> ) e dei relativi indicatori ( <i>key performance indicators - KPI</i> ), anche a livello di settore operativo?	SI / NO / NV	NOTE
<b><u>Qualità dei piani industriali e dei budget</u></b>			
11	Il piano industriale si sviluppa con un orizzonte temporale almeno triennale?	SI / NO / NV	NOTE
12	Il processo di approvazione/revisione del piano industriale ha luogo con cadenza annuale?	SI / NO / NV	NOTE
13	L'approvazione da parte del CDA della procedura d' <i>impairment</i> dell'avviamento, delle altre attività immateriali a vita utile indefinita e delle partecipazioni da parte degli amministratori è avvenuta in via autonoma e anticipata rispetto al momento dell'approvazione delle relazioni finanziarie?	SI / NO / NV	NOTE
14	Dai verbali del Consiglio di Amministrazione emerge se le assunzioni alla base del piano industriale sono state illustrate al CDA?	SI / NO / NV	NOTE
15	Il budget include i seguenti elementi: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i <i>target</i> economico-finanziari e operativi a livello <i>corporate</i>, per ciascun settore operativo?</li> <li>• un conto economico, uno stato patrimoniale</li> </ul>	SI / NO / NV	NOTE

	<p>ed un rendiconto finanziario consolidati annuali, con dettaglio almeno trimestrale?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'evoluzione attesa mensile dei ricavi?</li> <li>• la previsione dei KPI?</li> </ul>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	
16	Il processo di pianificazione operativa ( <i>budgeting</i> ) prevede revisioni periodiche infrannuali ( <i>revised budget</i> )?	SI / NO / NV	NOTE
17	Sono effettuate e documentate nel documento di piano <i>sensitivity analysis</i> a fronte dell'eventualità di scostamenti di parametri chiave (cambi di riferimento, tassi d'interesse, prezzi di <i>commodity</i> , ecc.)?	SI / NO / NV	NOTE
18	<p>Sono inclusi nel documento di piano le ipotesi d'investimento sottostanti?</p> <p>Sono previste anche le relative modalità di finanziamento?</p> <p>Sono coerenti con i <i>cash flow</i> attesi?</p>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE
19	<p>Sono state elaborate previsioni per la determinazione dell'andamento del capitale circolante?</p> <p>Le assunzioni alla base di tali previsioni sono esplicitate?</p>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE
<b><u>Altre informazioni</u></b>			
20	Nel caso in cui la società abbia effettuato/effettui lavori su ordinazione e l'approccio di revisione definito preveda l'affidamento sul controllo interno e conseguentemente lo svolgimento di procedure di verifica sullo stesso, sono emerse significative carenze con riferimento al sistema interno di previsione e rendicontazione economico – finanziaria interna?	SI / NO / NV	NOTE
21	La società dispone di un processo per produrre l'informativa prevista dal principio IFRS 7 "Strumenti finanziari: informazioni integrative" con riferimento alla natura ed entità dei rischi	SI / NO / NV	NOTE

CONSOB

	derivanti dagli strumenti finanziari?		
22	Esistono processi di controllo interno e piani di emergenza per la gestione del rischio di liquidità? (IFRS 7 B11F lett. (e))	SI / NO / NV	NOTE