

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

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 opera, incluso il suo controllo interno, al fine di identificare e valutare il rischio di errori significativi sul bilancio. Con riferimento alle attività di controllo a livello di asserzioni per classi di operazione, saldi contabili e informativa, le risposte alle domande presenti nella sezione sono elaborate tenendo in considerazione le procedure svolte sulle attività di controllo rilevanti per il revisore. 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 rischi 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 non necessariamente rappresenterà l’esistenza di una significativa carenza sul controllo interno da segnalare ai responsabili della attività di *governance* in accordo con le indicazioni del Principio di Revisione n. 260, né comporterà necessariamente l’indicazione di eccezioni nella relazione di revisione emessa. Peraltro, ove una risposta ‘no’ rappresenti una significativa carenza sul controllo interno, sarà sufficiente inserire nelle note un riferimento alla sezione generale della Scheda di Controllo ove tale carenza è stata descritta.

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

- a) 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.

<u>Procedure relative al sistema di controllo interno sull'informativa finanziaria</u>			
1	Le procedure relative al funzionamento del controllo interno sull'informativa finanziaria sono strutturate e formalizzate, tenuto conto della struttura organizzativa e del settore di appartenenza della società e del gruppo?	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
<u>Integrazione dei sistemi contabili ed informativi</u>			
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 (sistemi di contabilità analitica e industriale e sistemi di pianificazione e <i>reporting</i>) 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 sono strutturati coerentemente con la definizione dei settori operativi che la società ha definito ai fini dell'IFRS 8? I sistemi informativi di contabilità gestionale dei diversi settori operativi operano su un sistema informativo integrato? La predisposizione del <i>reporting</i> finanziario consolidato è effettuata attraverso l'utilizzo di applicazioni informatiche automatizzate?	SI / NO / NV SI / NO / NV SI / NO / NV	NOTE

Valutazione dei fattori di rischio e della performance e diffusione delle informazioni presso i soggetti con responsabilità strategica

5	<p>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?</p> <p>Tali informazioni sono sottoposte all'attenzione del CDA?</p>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE
6	<p>La società presenta al CDA almeno trimestralmente <i>report</i> che consentono di misurare ed esaminare la performance economico-finanziaria dell'impresa con elementi di dettaglio maggiori di quanto contenuto nelle relazioni finanziarie obbligatorie?</p>	SI / NO / NV	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 del CDA?</p>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE
8	<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, ove significativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ricavi consolidati rilevati mensilmente, suddivisi per settore operativo; • marginalità consolidata monitorata trimestralmente, ripartita per settore operativo; 	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE

	<ul style="list-style-type: none"> • posizione finanziaria netta consolidata rilevata mensilmente; • affidamenti utilizzati e disponibili con frequenza mensile; • giorni magazzino, giorni clienti, giorni fornitori, <i>ageing</i> di crediti e debiti, perdite su crediti rilevati con frequenza almeno trimestrale; • rispetto di eventuali <i>covenant</i> sul debito monitorato alle scadenze definite; • <i>fair value</i> degli strumenti derivati in portafoglio monitorato almeno trimestralmente; • gestione del rischio di cambio mensilmente? 	SI / NO / NV	
		SI / NO / NV	
		SI / NO / NV	
		SI / NO / NV	
		SI / NO / NV	
9	Il controllo interno sull'informativa finanziaria adottato dall'impresa include l'individuazione, il monitoraggio e la formalizzazione dei fattori critici di successo (<i>key performance indicators - KPI</i>) e dei fattori critici di rischio (<i>business risks</i>), anche a livello di settore operativo?	SI / NO / NV	NOTE
<u>Qualità dei piani industriali e dei budget</u>			
10	Il piano industriale si sviluppa con un orizzonte temporale almeno triennale?	SI / NO / NV	NOTE
11	Il processo di approvazione/revisione del piano industriale ha luogo con cadenza annuale?	SI / NO / NV	NOTE
12	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
13	Il piano industriale o i suoi allegati evidenziano		NOTE

	<p>le assunzioni poste alla base del piano stesso?</p> <p>I verbali del Consiglio di Amministrazione evidenziano che il piano è stato esaminato nel corso della riunione?</p> <p>Dai verbali del Consiglio di Amministrazione emerge se le assunzioni alla base del piano industriale sono state specificatamente esaminate dal CDA nel corso della riunione?</p>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	
14	<p>Il budget include i seguenti elementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i <i>target</i> economico-finanziari e operativi a livello <i>corporate</i>, per ciascun settore operativo? • un conto economico, uno stato patrimoniale ed un rendiconto finanziario consolidati annuali, con dettaglio almeno trimestrale? • l'evoluzione attesa mensile dei ricavi? • la previsione dei KPI? 	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE
15	<p>Il processo di pianificazione operativa (<i>budgeting</i>) prevede revisioni periodiche infrannuali (<i>revised budget</i>) che tengano conto degli scostamenti significativi rispetto ai dati consuntivi e delle azioni correttive intraprese?</p> <p>Gli eventuali <i>revised budget</i> sono stati sottoposti all'attenzione del CDA?</p>	<p>SI / NO / NV</p> <p>SI / NO / NV</p>	NOTE
16	<p>Sono effettuate e documentate nel documento di piano analisi di scenario a fronte dell'eventualità di scostamenti di parametri chiave (cambi di riferimento, tassi d'interesse, prezzi di <i>commodity</i>, ecc.)?</p>	<p>SI / NO / NV</p>	NOTE
17	<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
18	<p>Sono state elaborate previsioni per la determinazione dell'andamento del capitale circolante? Le assunzioni alla base di tali previsioni sono esplicitate?</p>	<p>SI / NO / NV</p>	NOTE

Altre informazioni

(le domande di seguito indicate saranno spostate dopo la sezione della scheda di controllo intitolata “documento di revisione n. 315”)

19	Nel caso in cui la società abbia effettuato/effettui lavori su ordinazione ed abbia adottato il metodo di contabilizzazione della percentuale di completamento, 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
20	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 derivanti dagli strumenti finanziari?	SI / NO / NV	NOTE
21	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