

Scheda di controllo CONSOB per i revisori
Versione 2.1

ALLEGATO TECNICO

Sommario

Premessa	3
File contenente la sezione generale	3
File contenente il quadro riassuntivo	3
Modalità di ricezione del programma	3
Modalità di invio dei file	3
Criteri per la preparazione della sezione generale	4
Manuale d'uso del programma per la compilazione del quadro riassuntivo	5
Requisiti di Sistema	5
Installazione.....	5
Barra dei comandi	10
Stampa	10
Salva temporaneamente	10
Leggi	10
Genera	10
Esci.....	10
Compilazione del quadro riassuntivo	11
Dati Generali	11
Dati Statistici	12
Dati Statistici [1/2]	12
Dati Statistici [2/2]	13
Operazioni di finanza	14
Indicatori quantitativi	15
Indicatori quantitativi [1/3]	15
Indicatori quantitativi [2/3]	16
Indicatori quantitativi [3/3]	17
Dati Riepilogativi	18

Premessa

Il presente documento ha lo scopo di illustrare le modalità tecniche di produzione ed invio alla Consob da parte del firmatario della relazione di revisione della scheda relativa al lavoro di controllo del bilancio delle società quotate.

Tale scheda è composta di due file:

- la sezione generale
- il quadro riassuntivo

File contenente la sezione generale

E' un file di testo che può essere prodotto sulla base del documento esemplificativo fornito dalla Consob, ovvero può essere generato ex novo, seguendo le indicazioni di seguito riportate.

File contenente il quadro riassuntivo

Oltre alla sezione generale, è previsto l'invio di un file contenente il quadro riassuntivo della relazione di revisione, al fine di alimentare una base dati Consob utile per finalità statistiche e di vigilanza. Tale file deve essere prodotto utilizzando il programma di data entry realizzato dalla Consob, del quale viene di seguito descritto il manuale di utilizzo.

Modalità di ricezione del programma

Il documento esemplificativo della sezione generale e il programma di data-entry per la generazione del quadro riassuntivo sono scaricabili dalla sezione Decisioni della Consob del sito internet www.consob.it.

I soggetti che si trovassero nell'impossibilità di utilizzare internet, possono richiedere informazioni contattando la Consob:

Via G.B. Martini 3, 00198 Roma, tel. 06-84771.

Per ogni eventuale problema o richiesta di chiarimenti di natura tecnica è possibile contattare la Consob al tel. 06/8477388.

Modalità di invio dei file

I file contenenti la sezione generale ed il quadro riassuntivo devono essere inviati alla Consob su supporto informatico (dischetto da 3.5"") unitamente alla scheda di controllo cartacea.

Sull'etichetta del dischetto vanno riportati il nome dell'emittente al quale la "scheda" si riferisce e la data di chiusura del bilancio.

Criteria per la preparazione della sezione generale

A) Il documento deve essere prodotto in un unico file, in uno dei seguenti formati elettronici:

- microsoft word
- word perfect
- pdf (portable document format)
- rtf (rich text format)

Non è consentito inglobare all'interno del file parti di file od oggetti leggibili utilizzando strumenti diversi dai rispettivi word processor. In particolare, in merito al formato word, non è consentito inserire o collegare al documento informazioni di tipo tabellare in formato excel. Queste devono essere inserite o come semplice testo oppure utilizzando il formato tabellare di word.

Sono ammesse tutte le versioni di un particolare formato (ad esempio ..., word 2, word di office 95, word di office 97, ...).

B) Essere leggibile con chiarezza in ogni sua parte senza dover apportare correzioni o ritocchi, utilizzando ovviamente lo strumento adatto a interpretare quel particolare formato (vale a dire Word, oppure Word Perfect, oppure un word processor compatibile con il formato rtf, oppure Acrobat Reader).

C) Il contenuto informativo presente nel documento elettronico deve almeno comprendere quanto contenuto nel relativo documento cartaceo. Ciò significa che è possibile inserire nel documento elettronico eventuali integrazioni quali tabelle aggiuntive, immagini, testi ecc., ma non è consentito omettere dal documento elettronico una parte qualsiasi del testo presente nel relativo documento cartaceo.

D) Qualsiasi parte di testo del documento elettronico presente nel relativo documento cartaceo non può essere in formato immagine, ma deve essere sempre prodotta come normale testo.

E) Qualsiasi parte di testo del documento elettronico presente nel relativo documento cartaceo deve poter essere selezionabile (e dunque copiabile ad esempio in un altro documento) utilizzando le apposite funzioni di copia ed incolla fornite con lo strumento adatto a leggere il formato nel quale il documento è stato prodotto. In particolare, nel caso sia stato scelto il formato pdf, verificare che al momento del salvataggio del documento non sia attiva l'opzione: (non permettere di) selezionare testo e immagini, che appare cliccando sul bottone protezione (o la dicitura equivalente nel caso si utilizzi la versione inglese di Acrobat).

F) Il nome del documento non sottostà ad alcun vincolo.

Manuale d'uso del programma per la compilazione del quadro riassuntivo

Requisiti di Sistema

I requisiti minimi necessari per l'utilizzo del programma sono i seguenti:

Requisiti Hardware

I requisiti minimi hardware per poter utilizzare il programma di data-entry sono i seguenti:

- **RAM 32Mb**
- **Hard Disk 50Mb**
- **Pentium 1**

Requisiti Software

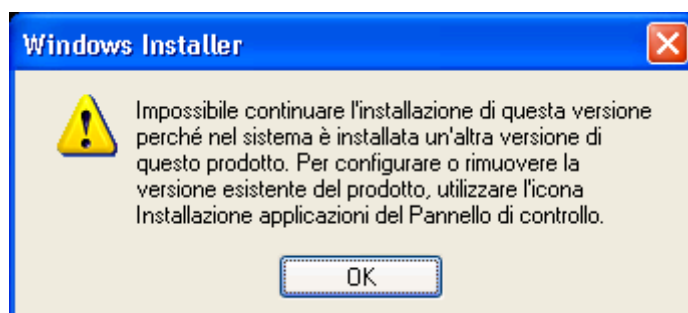
I requisiti software per poter installare ed utilizzare il programma di data-entry sono dati dalla presenza di uno dei seguenti Sistemi Operativi:

- **O.S. Windows 95/98/2000/NT/XP**

Installazione

Dopo aver lanciato il file setup.exe, che visualizza il wizard di InstallShield, le operazioni da compiere per installare il programma sono quelle elencate nei successivi Passi (da 1 a 4).

Se sulla postazione su cui si tenta di eseguire la presente installazione è già presente una versione precedente dello stesso programma, il sistema non consentirà di aggiornare la versione del programma stesso ed il seguente messaggio verrà visualizzato:



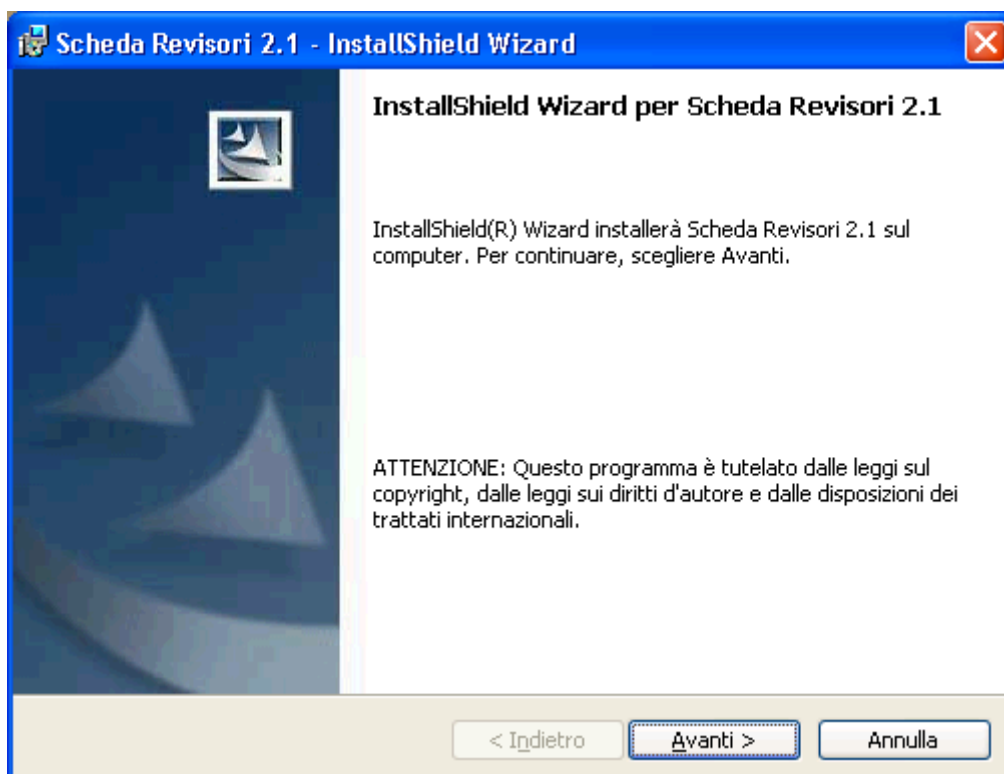
In questo caso prima è necessario rimuovere la vecchia versione del programma accedendo al tasto **RIMUOVI** dell'applicazione **Scheda Revisori 2.0** dal percorso

Start → Impostazioni → Pannello di Controllo → Installazione Applicazioni

e poi sarà possibile procedere con l'installazione, a partire dal Passo 1.

Passo 1

- Scegliere *Avanti* per continuare oppure *Annulla* per uscire dall'installazione.
- Premere *Avanti* per proseguire, *Annulla* per uscire dal setup senza aver installato il programma.



Passo 2

- Confermare l'installazione dell'applicazione con l'opzione *Chiunque utilizzi questo computer (tutti gli utenti)* e, in maniera del tutto facoltativa, inserire il proprio nome utente e società di appartenenza.
-
- Premere *Avanti* per proseguire, *Annulla* per uscire dal setup senza aver installato il programma, *Indietro* per verificare e/o modificare le scelte precedenti.

Scheda Revisori 2.1 - InstallShield Wizard

Informazioni sul cliente
Immettere i propri dati.

Nome utente:
Consob

Società:
Consob

Installa questa applicazione per:

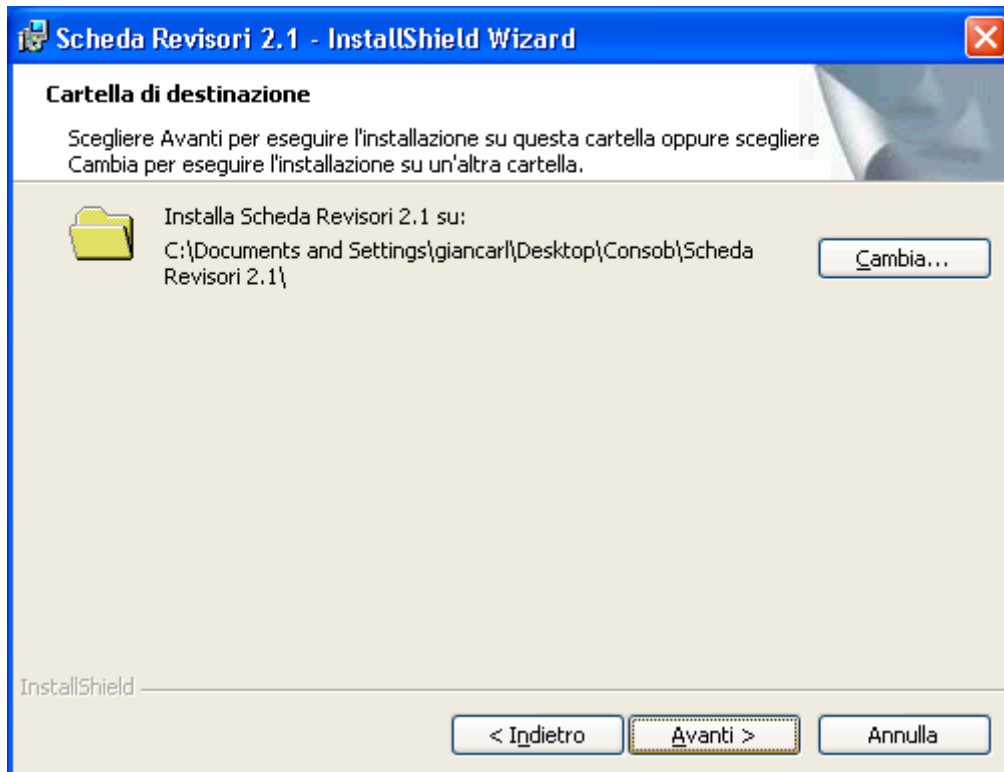
Chiunque utilizzi questo computer (tutti gli utenti)
 Solo per me (Consob)

InstallShield

< Indietro Avanti > Annulla

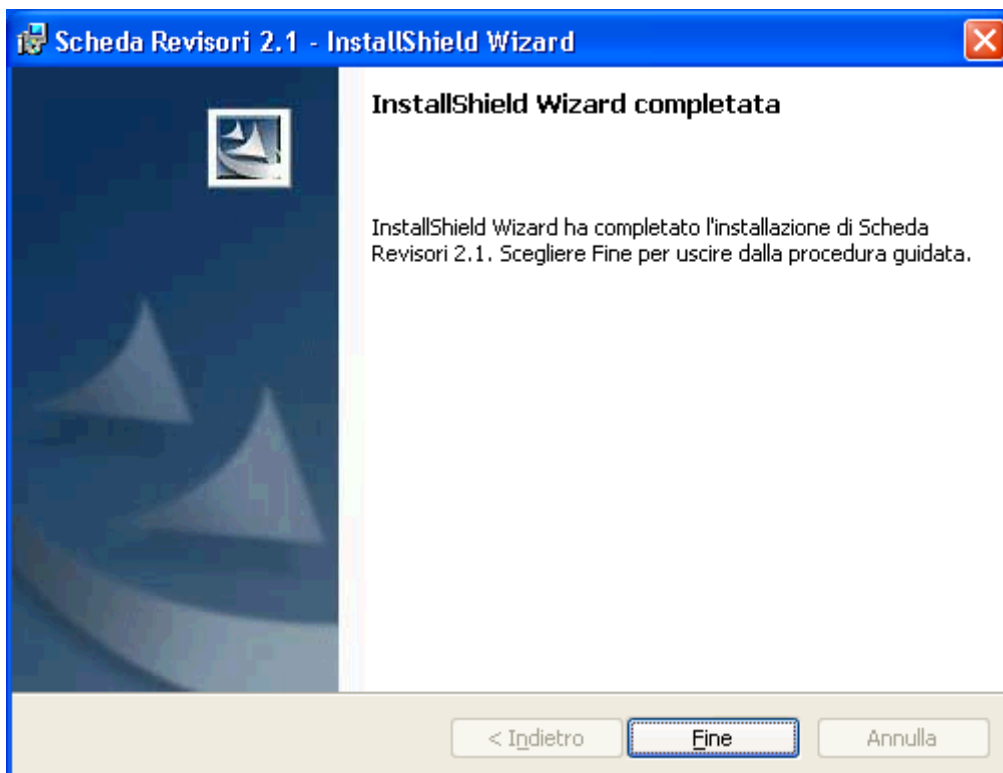
Passo 3

- Confermare la directory di installazione prevista dal setup (scelta consigliata), oppure scegliere *Cambia...* per modificare il percorso di installazione.
- Premere *Avanti* per proseguire, *Annulla* per uscire dal setup senza aver installato il programma, *Indietro* per verificare e/o modificare le scelte precedenti.



Passo 4

- Scegliere *Fine* per terminare l'installazione.



Terminata quest'ultima operazione, sul Desktop verrà creata la cartella *Consob* ed una sottocartella *Scheda Revisori 2.1* contenente il file eseguibile.

Inoltre, sempre sul Desktop, verrà creato un collegamento al file eseguibile del programma.



Scheda Revisori 2.1

A questo punto, il programma è correttamente installato e potrà essere utilizzato da ogni utente che si connette al computer lanciando il collegamento di cui sopra.

ATTENZIONE:

- Nel caso in cui il computer sia provvisto di sistema operativo Windows 95/98/98SE, il passo 2, ovvero la conferma dell'installazione del programma in modalità multiutente, non verrà gestita in quanto i sistemi operativi sopra menzionati, non prevedono la gestione degli utenti.
- Nel caso in cui l'utente generico non sia in possesso delle necessarie autorizzazioni per l'installazione del programma, contattare l'amministratore di sistema per eseguire la procedura di installazione del programma come utente amministratore della macchina (Administrator).

Barra dei comandi

Come si può notare nei riquadri illustrati, in fondo ad ognuno è presente una barra comandi con cinque bottoni :



Stampa

Il comando *Stampa* può essere dato in qualunque momento. La stampa riporterà le informazioni inserite fino a quel momento.

Salva temporaneamente

Il comando *salva temporaneamente* permette il salvataggio della scheda in un file .xml, il cui nome e percorso può essere deciso dall'utente. Sui contenuti di questo file temporaneo, il programma non effettua controlli.

Durante l'inserimento dei dati si possono effettuare più salvataggi temporanei con la possibilità di sovrascrivere file già esistenti.

Leggi

Il comando *leggi* permette la lettura di una scheda da file .xml salvato in precedenza.

Genera

Il comando *genera* permette il salvataggio definitivo della scheda in un file .xml, obbligando l'utente a salvarlo anche su dischetto. Sui contenuti di questo file, il programma effettua tutti i controlli prima di permetterne il salvataggio. Il nome del file può essere deciso dall'utente.

Esci

Con il comando *esci* si esce da programma.

Compilazione del quadro riassuntivo

Per quanto riguarda eventuali chiarimenti sulla modalità di compilazione e sui contenuti dei diversi valori da indicare, è possibile consultare il documento di *Istruzioni per la Compilazione*, reperibile nella stessa pagina Internet da dove è stato scaricato il presente documento.

Il quadro riassuntivo si compone di otto interfacce video (“Riquadri”). All’avvio del programma appare il seguente riquadro:

Dati Generali

Nel Riquadro Dati Generali sono contenuti i dati generali relativi alla società quotata, alla società di revisione e al bilancio in esame.

Tutti i campi, ad eccezione della *Data di chiusura del bilancio consolidato*, sono **obbligatori**.

The screenshot shows a software window titled "Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1". The window has a blue title bar and standard Windows window controls. The main area is divided into several tabs: "Indicatori quantitativi [1/3]", "Indicatori quantitativi [2/3]", "Indicatori quantitativi [3/3]", "Dati Riepilogativi", "Dati Generali" (selected), "Dati Statistici [1/2]", "Dati Statistici [2/2]", and "Operazioni di finanza".

The "Dati Generali" tab contains the following fields and options:

- Denominazione della società revisionata: [Text input field]
- Codice Fiscale della società revisionata: [Text input field]
- Data di chiusura del bilancio d'esercizio (gg/mm/aaaa): [Date picker]
- Data di chiusura del bilancio consolidato (gg/mm/aaaa): [Date picker]
- Denominazione della società di revisione: [Text input field]
- Codice Fiscale della società di revisione: [Text input field]
- Firmatario della società di revisione (cognome e nome): [Text input field]
- Codice Fiscale del firmatario: [Text input field]
- Incarico di revisione anche per il bilancio dell'esercizio in corso: Si No
- Normativa di riferimento per il bilancio d'esercizio: 127/91 IAS altro
- Tipologia di società: ind. banca ass. N/A
- Mercato di quotazione delle azioni della società revisionata: S&P/MIB MIDEX b. chip altro
 STAR STANDARD EXPANDI

At the bottom of the window, there are five buttons: "Stampa", "Salva temp.", "Leggi", "Genera", and "Esci".

Dati Statistici

Nei Riquadri 1/2 e 2/2 sono riportate alcune domande che si riferiscono all'attività di controllo svolta dal revisore.

E' **obbligatorio** rispondere a tutte le domande.

Dati Statistici [1/2]

Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1

Indicatori quantitativi [1/3] Indicatori quantitativi [2/3] Indicatori quantitativi [3/3] Dati Riepilogativi

Dati Generali **Dati Statistici [1/2]** Dati Statistici [2/2] Operazioni di finanza

Giudizio negativo del revisore:

(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale Si No

(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato Si No N/A

(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente Si No N/A

(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente Si No N/A

(e) sull'ultima relazione semestrale individuale Si No N/A

(f) sull'ultima relazione semestrale consolidata Si No N/A

Impossibilità del revisore all'espressione di un giudizio di revisione:

(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale Si No

(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato Si No N/A

(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente Si No N/A

(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente Si No N/A

(e) sull'ultima relazione semestrale individuale Si No N/A

(f) sull'ultima relazione semestrale consolidata Si No N/A

Stampa Salva temp. Leggi Genera Esci

Dati Statistici [2/2]

Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1

Indicatori quantitativi [1/3] Indicatori quantitativi [2/3] Indicatori quantitativi [3/3] Dati Riepilogativi

Dati Generali Dati Statistici [1/2] **Dati Statistici [2/2]** Operazioni di finanza

Esistenza di un giudizio di revisione con rilievi relativamente a:

(a) bilancio dell'ultimo esercizio individuale	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
(b) bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(c) bilancio dell'esercizio individuale precedente	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(d) bilancio dell'esercizio consolidato precedente	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(e) ultima relazione semestrale individuale	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(f) ultima relazione semestrale consolidata	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A

Esistenza di richiami di informativa nel giudizio di revisione relativo a:

(a) bilancio dell'ultimo esercizio individuale	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	
(b) bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(c) bilancio dell'esercizio individuale precedente	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(d) bilancio dell'esercizio consolidato precedente	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(e) ultima relazione semestrale individuale	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
(f) ultima relazione semestrale consolidata	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A

Stampa Salva temp. Leggi Genera Esci

Operazioni di finanza

Il Riquadro riporta sotto forma di domande le informazioni relative alle operazioni di finanza straordinaria.

E' **obbligatorio** rispondere a tutte le domande.

Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1

Indicatori quantitativi [1/3] Indicatori quantitativi [2/3] Indicatori quantitativi [3/3] Dati Riepilogativi

Dati Generali Dati Statistici [1/2] Dati Statistici [2/2] **Operazioni di finanza**

Operazioni di finanza straordinaria effettuate nell'esercizio chiuso ovvero deliberate o in corso di delibera o di attuazione che:

(a) daranno luogo all'obbligo di predisposizione del documento informativo previsto dagli artt.70, comma 4, e 71 del Regolamento Emittenti (delibera Consob n.11971 del 14.05.1999 e successive modificazioni) Si No

(b) hanno determinato o determineranno variazioni significative dell'area di consolidamento. Si No

Stampa Salva temp. Leggi Genera Esci

Indicatori quantitativi

I Riquadri 1, 2, e 3 contengono le informazioni relative agli indicatori quantitativi definiti.

Tutti i campi previsti nel Riquadro 1 sono **obbligatori**.

Per i campi per i quali non si dispone dei valori, poiché non applicabili, inserire il valore 0 (zero).
(Per esempio, quelli relativi al bilancio consolidato contenuti nella sezione “Variabili economico-patrimoniali generali” e la società non redige il bilancio consolidato).

Indicatori quantitativi [1/3]

Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1

Dati Generali Dati Statistici [1/2] Dati Statistici [2/2] Operazioni di finanza

Indicatori quantitativi [1/3] Indicatori quantitativi [2/3] Indicatori quantitativi [3/3] Dati Riepilogativi

Valuta in cui sono espressi i dati Euro Altro

Indicatori quantitativi relativi ad operazioni con parti correlate:

- crediti finanziari verso parti correlate (da ultimo bilancio consolidato)
- debiti finanziari verso parti correlate (da ultimo bilancio consolidato)
- crediti verso parti correlate (da ultimo bilancio consolidato)
- debiti verso parti correlate (da ultimo bilancio consolidato)
- proventi da parti correlate (da ultimo bilancio consolidato)
- oneri da parti correlate (da ultimo bilancio consolidato)

Variabili economico-patrimoniali generali

- importo risultato economico netto dell'ultimo bilancio di esercizio
- importo risultato economico netto complessivo dell'ultimo bilancio consolidato
- importo patrimonio netto dell'ultimo bilancio di esercizio
- importo patrimonio netto del bilancio del precedente esercizio
- importo patrimonio netto complessivo dell'ultimo bilancio consolidato
- importo patrimonio netto complessivo del bilancio consolidato del precedente esercizio
- ricorrenza di situazioni ex art.2446 c.c. (perdite superiori ad 1/3 del patrimonio netto) Si No
- ricorrenza di situazioni ex art.2447 c.c. (riduzione del capitale al disotto del minimo legale per perdite di oltre il terzo del capitale) Si No
- Variazione dei criteri contabili di valutazione rispetto al precedente esercizio Si No N/A
- Totale attivo (bilancio consolidato dell'ultimo esercizio)

Stampa Salva temp. Leggi Genera Esci

Indicatori quantitativi [2/3]

Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1

Dati Generali Dati Statistici [1/2] Dati Statistici [2/2] Operazioni di finanza

Indicatori quantitativi [1/3] **Indicatori quantitativi [2/3]** Indicatori quantitativi [3/3] Dati Riepilogativi

Variabili economico-finanziarie per le società diverse dalle banche, finanziarie e compagnie di assicurazione:

- posizione finanziaria netta (si vedano le Istruzioni per la Compilazione)
- Somma dei flussi finanziari generati (assorbiti) dall'attività operativa ed investimento dell'ultimo esercizio (si vedano le Istruzioni per la Compilazione)
- Non compilare
- Somma dei proventi non ricorrenti (si vedano le Istruzioni per la Compilazione)
- Somma degli oneri non ricorrenti (si vedano le Istruzioni per la Compilazione)
- Importo del saldo della gestione finanziaria (si vedano le Istruzioni per la Compilazione)
- Non compilare

Variabili economico-finanziarie per le banche e le società finanziarie:

- Coefficiente di solvibilità inteso come Patrimonio di vigilanza/Attività di rischio ponderate, (Total Capital Ratio) Voce C.3 della sezione 2 della Nota Integrativa dell'ultimo bilancio consolidato
- Totale Esposizione netta delle attività deteriorate dell'ultimo bilancio consolidato, come risultante dalla Voce T della Sezione A.1.2 della Nota Integrativa
- Totale Esposizione netta delle Altre attività deteriorate dell'ultimo bilancio consolidato, come risultante dalla Voce T della Sezione A.1.2 della Nota Integrativa
- Non compilare
- Non compilare
- Costi operativi dell'ultimo bilancio consolidato (Voce 230 dello schema di Conto Economico)
- Non compilare

Stampa Salva temp. Leggi Genera Esci

Indicatori quantitativi [3/3]

Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1

Dati Generali	Dati Statistici [1/2]	Dati Statistici [2/2]	Operazioni di finanza
Indicatori quantitativi [1/3]	Indicatori quantitativi [2/3]	Indicatori quantitativi [3/3]	Dati Riepilogativi

- Risultato netto della gestione finanziaria e assicurativa dell'ultimo bilancio consolidato (Voce 170 dello schema di Conto Economico)	<input type="text"/>
- Non compilare	<input type="text" value="0"/>
Variabili economico-finanziarie per le compagnie di assicurazioni:	
- Eccedenza (deficit) del Margine di solvibilità del ramo vita (Voce 119 del prospetto III art.61, comma 2,D.Lgs.n.174/95)	<input type="text"/>
- Eccedenza (deficit) del Margine di solvibilità del ramo danni (Voce 81 del prospetto III art.72, comma 2,D.Lgs.n.175/95)	<input type="text"/>
- Premi di competenza dell'ultimo bilancio consolidato (voce 1.1 del conto economico del Provvedimento n. 2404 ISVAP del 22 dicembre 2005)	<input type="text"/>
- Risultato complessivo dei conti tecnici vita e danni dell'ultimo bilancio di esercizio	<input type="text"/>
- Risultato attività ordinaria dell'ultimo bilancio di esercizio	<input type="text"/>
- Risultato dell'attività straordinaria dell'ultimo bilancio di esercizio	<input type="text"/>
- Valore di bilancio degli investimenti dell'ultimo bilancio di esercizio	<input type="text"/>
- Valore corrente degli investimenti dell'ultimo bilancio di esercizio	<input type="text"/>

Stampa Salva temp. Leggi Genera Esci

Dati Riepilogativi

Il riquadro contiene alcune informazioni di riepilogo della Sezione generale.

E' **obbligatorio** rispondere a tutte le domande.

Consob - Scheda di Controllo Revisori v. 2.1

Dati Generali Dati Statistici [1/2] Dati Statistici [2/2] Operazioni di finanza

Indicatori quantitativi [1/3] Indicatori quantitativi [2/3] Indicatori quantitativi [3/3] **Dati Riepilogativi**

Presenza di indicazioni nel riquadro II punto II.1.a Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro II punto II.1.b Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro II punto II.1.c Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.a Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.b Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.c Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.d Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.a Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.b Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.c Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.d Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro V.1 Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro V.2 Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro VI.1 punto VI.1.a Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro VI.1 punto VI.1.b Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.a Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.b Si No

Presenza di indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.c Si No

Stampa Salva temp. Leggi Genera Esci