



# **Sistema di Teleraccolta – Scheda Revisori**

Manuale Utente

*Versione 4.2*

## Sommario

<b>1</b>	<b>Descrizione generale dell'Applicazione</b>	<b>3</b>
1.1	Scopo dell'Applicazione	3
1.2	Contesto funzionale dell'Applicazione	4
1.3	Descrizione generale dei processi di business supportati dall'Applicazione	4
1.4	Descrizione generale delle funzionalità dell'Applicazione	4
<b>2</b>	<b>Descrizione funzionale dell'Applicazione</b>	<b>4</b>
2.1	Elenco delle funzionalità applicative	4
2.2	Unità organizzative utenti delle funzioni	9
	<i>FUNZIONALITÀ FRONT END</i>	9
2.2.1.1	Schema di flusso delle funzionalità	9
2.2.1.2	Descrizione della funzionalità applicativa "Autenticazione dell'Utente al Sistema"	10
2.2.1.3	Descrizione della funzionalità applicativa "Modifica Password"	11
2.2.1.4	Scheda Revisori	12
2.2.1.4.1	Descrizione della funzionalità applicativa "Compila OnLine/Invia"	12
2.2.1.4.2	Descrizione della funzionalità applicativa "Compila on line/Stampa Scheda"	37
2.2.1.4.3	Descrizione della funzionalità applicativa "Compila on line/Salva Scheda"	38
2.2.1.4.4	Descrizione della funzionalità applicativa "Leggi Temporanei"	40
2.2.1.4.5	Descrizione della funzionalità applicativa "Ricerca Schede"	41
2.2.1.4.6	Descrizione della funzionalità applicativa "Rettifica Scheda"	42
2.2.1.4.7	Descrizione della funzionalità applicativa "Copia da Storico"	44
2.2.1.5	Segnalazione Articolo 115	46
2.2.1.5.1	Descrizione della funzionalità applicativa "Compila On Line"	46
2.2.1.5.2	Descrizione della funzionalità applicativa "Ricerca Segnalazioni Art. 115"	47
2.2.1.6	Descrizione della funzionalità applicativa "Logout"	48

## Versioni

VERS.	Motivo	Data
3.2	Manuale operativo - Scheda di controllo	2012
4.0	Aggiornamento sistema e folder	Marzo 2017
4.1	Aggiornamento Scheda di Controllo – sezione Altre Informazioni	Marzo 2019
4.2	Aggiornamento Scheda di Controllo – sezione Altre Informazioni	Marzo 2020

## 1 Descrizione generale dell'Applicazione

L'applicazione in oggetto supporta la Consob nelle attività di gestione delle:

- Scheda Revisori
- Segnalazioni Articolo 115 compilate e trasmesse per conto dalle Società di revisione di Società Quotate.

### 1.1 Scopo dell'Applicazione

Le funzionalità dell'applicazione permettono una migliore gestione delle attività caratteristiche della Consob, garantendo la reperibilità e l'aggiornamento dei dati e agevolando la comunicazione fra la Consob e i soggetti vigilati.

I dati tracciano i passi fondamentali dei seguenti eventi:

- Gestione della Segnalazione (Scheda Revisori piuttosto che Segnalazione Articolo 115)
- Invio della segnalazione a Consob
- Rettifica dei dati trasmessi (solo in caso di una Scheda Revisori).

Le funzionalità individuate per gestire tali eventi saranno rappresentate all'interno dell'applicazione attraverso l'utilizzo del seguente menu:



Figura 1 – Menù del Sistema Scheda Revisori

## **1.2 Contesto funzionale dell'Applicazione**

L'applicazione "Scheda Revisori" consente di compilare, gestire, trasmettere e eventualmente rettificare i dati relativi all'attività di revisione svolta sulle società quotate da parte delle Società di revisione alla Consob. Inoltre consente di compilare, gestire e trasmettere le segnalazioni ex Articolo 115.

## **1.3 Descrizione generale dei processi di business supportati dall'Applicazione**

N.A.

## **1.4 Descrizione generale delle funzionalità dell'Applicazione**

Il sistema "Scheda Revisori" si compone delle funzionalità atte a gestire la trasmissione delle:

- Schede Revisori alla Consob
- Segnalazioni ex Articolo 115 alla Consob.

## **2 Descrizione funzionale dell'Applicazione**

Il sistema "Scheda Revisori" consente di:

- inserire, modificare, trasmettere e ottenere la ricevuta di trasmissione delle schede revisori inviate da parte delle Società di Revisione alla Consob
- inserire e trasmettere alla Consob le Segnalazioni ex Articolo 115 redatte da parte delle Società di Revisione.

### **2.1 Elenco delle funzionalità applicative**

L'elenco seguente identifica le funzionalità elementari che soddisfano il requisito generale indicato nel capitolato tecnico.

#### **Elenco funzionalità:**

<i>Funzionalità</i>	<i>Descrizione</i>
<b>FRONT END</b>	
<b>Scheda Revisori</b>	
<b>Autenticazione</b>	La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di accedere al sistema e visualizzare le funzionalità abilitate.
<b>Modifica Password</b>	La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di modificare la Password.
<b>Compila On Line/Invia</b>	La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di inserire i dati della Scheda Revisori e inviarli alla Consob.

<i>Funzionalità</i>	<i>Descrizione</i>
	<p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e selezionare la voce di menù "Scheda Revisori → Compila On Line".</p> <p>Inserire i dati obbligatori e il documento allegato nella sezione generale della scheda. Compilare tutte le sezioni informative e selezionare uno dei pulsanti "Invia" presenti in ciascuna sezione della scheda per inoltrarla alla Consob. All'avvenuta conferma da parte dell'utente, il sistema visualizzerà il messaggio "operazione avvenuta con successo".</p> <p>La trasmissione alla Consob della scheda può avvenire anche senza aver salvato i dati in precedenza in modalità temporanea. E' inoltre possibile inoltrare alla Consob una scheda precedente salvata in modalità temporanea.</p>
<b>Compila On Line/Stampa</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di stampare i dati informativi inseriti sulla scheda revisori;</p> <p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e selezionare la voce di menu "Scheda Revisori → Compila on line"; La funzione è accessibile anche tramite altri percorsi definiti dalle funzioni "Scheda Revisori → Leggi temporanei", "Scheda Revisori → Rettifica" o "Scheda Revisori → Copia da storico"</p> <p>Selezionare il pulsante "Stampa" presente in ciascuna pagina della scheda e premere su "Produci stampa". Stampare quindi la form ottenuta della scheda tramite le funzioni proposte dal browser presente sul pc.</p>
<b>Compila On Line/Salva</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione", di compilare e salvare i dati della "Scheda revisori" in modalità temporanea;</p> <p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema e selezionare la voce di menu "Scheda Revisori → Compila On Line".</p> <p>Inserire i dati informativi obbligatori e selezionare uno dei pulsanti "Salva" presenti in ciascuna sezione della scheda. E' inoltre possibile salvare nuovamente i dati di una scheda già in modalità temporanea.</p>
<b>Leggi Temporanei</b>	<p>La funzionalità consente di richiamare una scheda salvata in precedenza, al fine di modificarne i dati;</p>

<i>Funzionalità</i>	<i>Descrizione</i>
	<p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e selezionare la voce di menu "Scheda Revisori → Leggi Temporanei";</p> <p>Il Sistema visualizza un elenco di schede in lavorazione, cioè salvate ma non ancora trasmesse alla Consob, riferite all'utente "Società di revisione" che ha effettuato l'autenticazione al Sistema;</p> <p>Selezionando il link "Visualizza" in corrispondenza di una scheda, il sistema ne visualizza i dati inseriti con la possibilità di modificarli e/o completarli.</p>
<b>Ricerca</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di ricercare una Scheda Revisori inoltrata alla Consob.</p> <p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e successivamente selezionare la voce di menu "Scheda Revisori → Ricerca schede";</p> <p>Effettuata la ricerca dall'utente, il Sistema visualizza l'elenco delle schede inoltrate alla Consob, riferite all'utente "Società di revisione" che ha effettuato il login sul Sistema;</p> <p>Selezionando il link "Visualizza" in corrispondenza di una scheda, il sistema ne visualizza i dati di riepilogo con la possibilità di scaricare la ricevuta tramite il pulsante "Scarica Ricevuta".</p>
<b>Rettifica</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di modificare i dati informativi di una Scheda Revisori inoltrata alla Consob.</p> <p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e successivamente selezionare la voce di menu "Scheda Revisori → Rettifica";</p> <p>Effettuata la ricerca dall'utente, il Sistema visualizza l'elenco delle schede inoltrate alla Consob, riferite all'utente "Società di revisione" che ha effettuato il login sul Sistema;</p> <p>Selezionando il link "Visualizza" in corrispondenza di una scheda, il sistema ne visualizza i dati di riepilogo con la possibilità di modificarli tramite il pulsante "Prepara rettifica".</p> <p>In modalità di "Modifica" è possibile inoltrare una nuova scheda alla Consob (cambiando lo stato della precedente in "Rettificata"), stamparne i dati, salvarla in modalità temporanea</p>

<i>Funzionalità</i>	<i>Descrizione</i>
<b>Copia da Storico</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di inoltrare alla Consob una nuova scheda, visualizzando i dati informativi di una scheda già validata in precedenza.</p> <p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e successivamente selezionare la voce di menu "Scheda Revisori → Copia da Storico";</p> <p>Effettuata la ricerca dall'utente, il Sistema visualizza l'elenco delle schede inoltrate alla Consob, riferite all'utente "Società di revisione" che ha effettuato il login sul Sistema;</p> <p>Selezionando il link "dettagli" in corrispondenza di una scheda, il sistema ne visualizza i dati di riepilogo con la possibilità di inoltrare una nuova scheda tramite il pulsante "Copia da Storico", con i dati (modificabili) della scheda precedente, stamparne i dati, salvarla in modalità temporanea.</p>
<b>Segnalazione Art. 115</b>	
<b>Compila On Line</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di inserire una Segnalazione ex Art. 115, allegando l'opportuna documentazione di riferimento, e inviarla alla Consob.</p> <p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e selezionare la voce di menù "Segnalazione Art. 115 → Compila On Line".</p> <p>Inserire i dati obbligatori, effettuare l'upload dei documenti da allegare alla scheda e procedere al salvataggio.</p>
<b>Invia Segnalazione</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di trasmettere alla Consob una Segnalazione Art. 115.</p> <p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e selezionare la voce di menù "Segnalazione Art. 115 → Ricerca Segnalazioni Art. 115".</p> <p>Dopo aver selezionato la Segnalazione di interesse tra quelle inserite ma non ancora trasmesse alla Consob, preme il bottone "Invia".</p>
<b>Ricerca Segnalazioni Art. 115</b>	<p>La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di visualizzare i dati di dettaglio di una Segnalazione Art. 115 trasmessa o meno alla Consob.</p>

<i>Funzionalità</i>	<i>Descrizione</i>
	<p>Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e selezionare la voce di menu "Segnalazione Art. 115 → Ricerca Segnalazioni Art. 115".</p> <p>Effettuata la ricerca, il Sistema visualizza l'elenco delle Segnalazioni Art. 115 compilate dall'utente "Società di revisione" che ha effettuato il login sul Sistema.</p> <p>Selezionando il link "Visualizza" in corrispondenza di una Segnalazione Art .115, il sistema ne visualizza i dati di dettaglio.</p>
<b>Logout</b>	La funzionalità consente all'utente "Società di Revisione" di uscire dal sistema.

## 2.2 Unità organizzative utenti delle funzioni

Gli utenti che possono accedere alle funzionalità di Front end sono di seguito elencati:

↳ Utenti Società di revisione di società quotate.

### FUNZIONALITÀ FRONT END

#### 2.2.1.1 Schema di flusso delle funzionalità

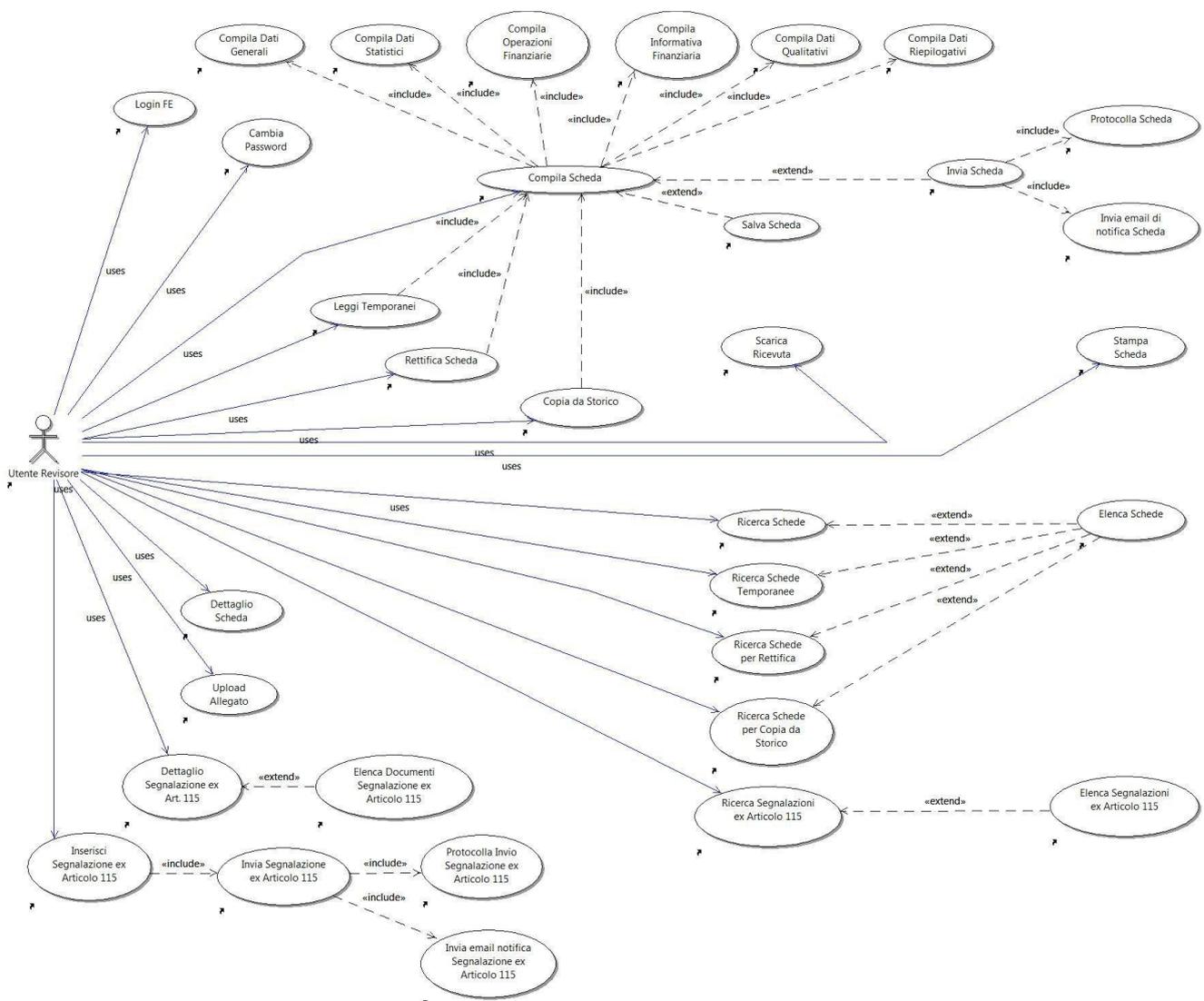


Figura 2 – Schema del processo del sistema Scheda Revisori

### 2.2.1.2 Descrizione della funzionalità applicativa “Autenticazione dell’Utente al Sistema”

La funzionalità consente all’Utente della Società di Revisione, in possesso delle proprie credenziali (Userid e Password), di accedere al Sistema “Scheda Revisori” ; Per attivare tale funzionalità, l’utente accede dal link presente sul sito [www.consob.it](http://www.consob.it) (nella sezione “Servizi per gli Operatori/Adempimenti/Società di revisione”); l’utente effettua l’autenticazione valorizzando i campi: Utente e Password e successivamente selezionando il pulsante “Login”, il Sistema verifica le credenziali e visualizza la maschera con le funzionalità abilitate:

- Modifica Password
- Scheda Revisori
  - Compila on Line
  - Leggi Temporanei
  - Rettifica Scheda
  - Copia da Storico
  - Ricerca Schede ○ Segnalazione Art. 115
  - Compila on Line
  - Ricerca Segnalazioni Art. 115

*Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:*



**Figura 3 - Login**

Sistema Revisori	
Benvenuto Nome 37634 Cognome 37634	
Operazioni consentite	
Modifica Password	Consente di modificare la password di accesso al sistema dell'utente connesso
Logout	Consente di uscire dalla sessione di lavoro corrente e tornare alla pagina di benvenuto del sistema per connettersi con un nuovo utente
Scheda Revisori	
Compila OnLine	Consente la compilazione attraverso modelli elettronici delle informazioni di una nuova Scheda Revisori
Leggi Temporanei	Consente l'aggiornamento o la modifica di una Scheda Revisori salvata temporaneamente sul sistema ovvero ancora non trasmessa a Consob
Stampa	Consente la stampa delle informazioni presenti sulla Scheda Revisori
Invia	Consente la trasmissione alla Consob di una Scheda Revisori compilata integralmente
Ricerca Schede	Consente di ricercare, sulla base di alcuni parametri, le Schede Revisori precedentemente trasmesse alla Consob dall'utente
Rettifica	Consente di effettuare la modifica di una Scheda Revisori precedentemente trasmessa alla Consob e di procedere nuovamente alla sua trasmissione in sostituzione della precedente
Copia da Storico	Consente di compilare una nuova Scheda Revisori partendo dai contenuti di una precedenteal fine di ridurre notevolmente i tempi di compilazione
Segnalazione Articolo 115	
Compila OnLine	Consente la compilazione di una nuova Segnalazione Articolo 115
Ricerca Segnalazioni Art. 115	Consente di ricercare, sulla base di alcuni parametri, le Segnalazioni Articolo 115 precedentemente trasmesse alla Consob dall'utente

**Figura 4 – Accesso dell'utente alla Home page**

**Azioni:**

- Accedere al link presente sul sito [www.consob.it](http://www.consob.it) (nella sezione “Servizi per gli Operatori/Adempimenti/Società di revisione”)
- Inserire le informazioni della login per l'autenticazione al Sistema

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Login”	La pressione sul tasto <b>Login</b> trasmette l'utente alla Home page del Sistema

**2.2.1.3 Descrizione della funzionalità applicativa “Modifica Password”**

La funzionalità consente all'Utente della Società di revisione, in possesso delle proprie credenziali (Userid e Password), di modificare la propria PSW di autenticazione al Sistema “Scheda Revisori”.

Per attivare tale funzionalità, l'utente effettua l'autenticazione valorizzando i campi: Utente e Password e successivamente selezionando il pulsante *Modifica Password*, il Sistema verifica le credenziali e visualizza la maschera per consentire la modifica.

**Azioni:**

- Selezionare la voce “Modifica Password”

- Inserire le informazioni obbligatorie per la modifica (vecchia password e nuova password) e confermare la richiesta
- Il Sistema effettua il cambio della password.

## 2.2.1.4 Scheda Revisori

### 2.2.1.4.1 Descrizione della funzionalità applicativa “Compila OnLine/Invia”

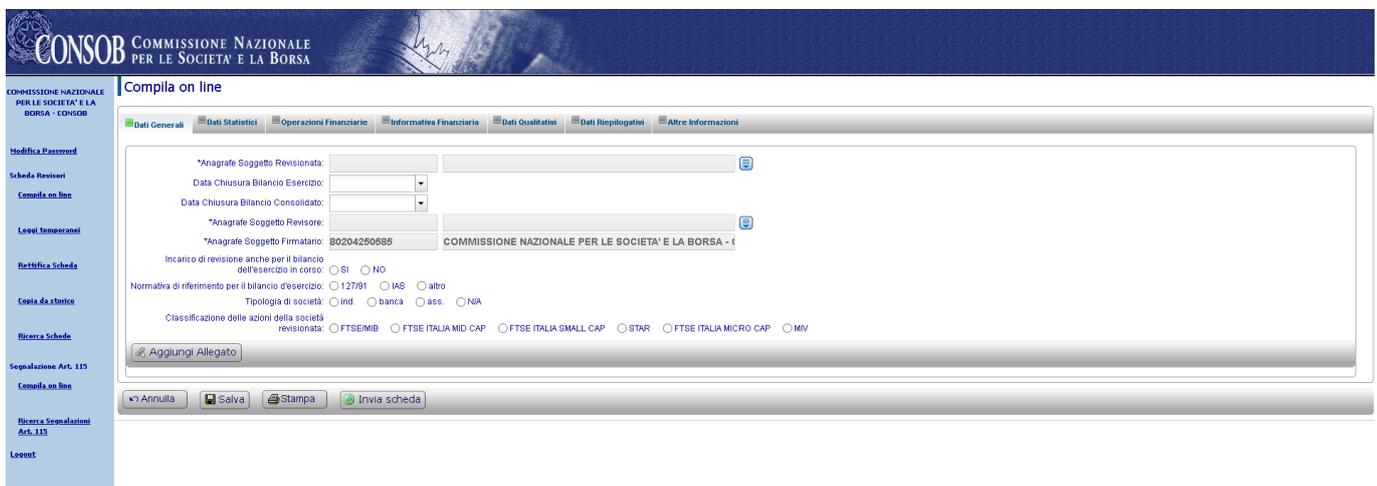
La funzionalità “Compila OnLine” consente all’utente di inserire nel sistema i dati relativi alla scheda revisori riferita ad una società quotata revisionata per un determinato periodo di esercizio. Il Tasto “Invia” consente di trasmettere alla Consob la Scheda revisori compilata integralmente.

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono le:

↳ Società di Revisione.

Per attivare tale funzionalità, l’utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e successivamente premere “Compila On Line” nella pagina di menù visualizzata.

*Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:*



The screenshot shows the 'Compila on line' interface for the 'Dati Generali' section. The page title is 'Compila on line' and the breadcrumb is 'Dati Generali'. The main content area contains the following fields and options:

- \*Anagrafe Soggetto Revisionata: [Text Field]
- Data Chiusura Bilancio Esercizio: [Dropdown]
- Data Chiusura Bilancio Consolidato: [Dropdown]
- \*Anagrafe Soggetto Revisore: [Text Field]
- \*Anagrafe Soggetto Firmatario: B0204250585
- COMMISSIONE NAZIONALE PER LE SOCIETÀ E LA BORSA - ( [Dropdown]
- Incarico di revisione anche per il bilancio dell'esercizio in corso:  SI  NO
- Normativa di riferimento per il bilancio d'esercizio:  I2791  IAS  altro
- Tipologia di società:  ind.  banca  ass.  N/A
- Classificazione delle azioni della società revisionata:  FTSEMIB  FTSE ITALIA MID CAP  FTSE ITALIA SMALL CAP  STAR  FTSE ITALIA MICRO CAP  MIV
- [Aggiungi Allegato]

At the bottom, there are buttons for 'Annulla', 'Salva', 'Stampa', and 'Invia scheda'.

**Figura 5 - Funzione “Compila On Line” - sez. Dati Generali della Scheda Revisori**

La scheda revisori è composta di una “Sezione Generale” e di un “Quadro Riassuntivo”.

La Sezione Generale è 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.

Il documento esemplificativo della sezione generale è scaricabile dalla sezione “Servizi per gli Operatori/Adempimenti/Società di revisione” del sito internet [www.consob.it](http://www.consob.it).

Il documento deve essere allegato all’interno del Quadro Riassuntivo, sezione Dati Generali.

## Sezione generale

### *Criteria per la preparazione*

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

- *microsoft word*
- *pdf (portable document 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 é 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) Il documento deve 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 é possibile inserire nel documento elettronico eventuali integrazioni quali tabelle aggiuntive, immagini, testi ecc., ma non é 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 é 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.

### ***Istruzioni di compilazione***

#### **Riquadro I - Profilo della società e del Gruppo – Fatti che hanno caratterizzato la situazione patrimoniale e finanziaria e l'andamento reddituale.**

Nel presente riquadro saranno fornite, in base agli elementi raccolti nella fase di pianificazione aggiornati nelle successive fasi dell'incarico di revisione sino alla data di emissione della relazione, sintetiche indicazioni relative al profilo della società oggetto del lavoro di revisione, ai fattori chiave del suo business e dei mercati in cui essa opera, nonché alla sua struttura patrimoniale e finanziaria.

Dovranno inoltre essere fornite sintetiche note di commento sui principali fatti che hanno caratterizzato la gestione nell'esercizio e che per la loro rilevanza sono stati oggetto di considerazione ai fini del lavoro di revisione.

Qualora i fatti si sostanzino in operazioni significative aventi ad oggetto attività aziendali (con particolare riferimento a conferimenti, compravendite, affitti, leasing e permutate di beni immobili, partecipazioni, cespiti produttivi ed attività immateriali) che non si ritiene di dover commentare nel riquadro II., le informazioni dovranno essere particolarmente dettagliate e integrate con indicazioni circa le modalità secondo le quali sono state determinate le condizioni economiche e finanziarie dell'operazione, nonché con indicazioni sulla controparte e sulle modalità di contabilizzazione adottate.

La "significatività" cui si è fatto sopra riferimento sarà valutata considerando la significatività dell'operazione e/o la significatività degli effetti prodotti dall'operazione medesima sul patrimonio netto, nonché il suo impatto sul risultato d'esercizio.

Nel riquadro dovranno altresì essere riportate le osservazioni e le valutazioni del revisore sulla posizione finanziaria della società e del gruppo e, qualora si evidenziasse una situazione di squilibrio, sul prevedibile impatto che questa potrà avere sulla continuità aziendale.

In particolare dovranno essere indicati:

- a) la struttura della situazione finanziaria netta con le posizioni che la compongono in conformità alla Comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006 che richiama la Raccomandazione del CESR del 10 febbraio 2005 n. 05-054 b "Raccomandazioni per l'attuazione uniforme del regolamento della Commissione Europea sui prospetti informativi";
- b) un commento delle principali variazioni rispetto agli anni precedenti analizzando le operazioni che hanno contribuito a modificarle nel tempo;
- c) una valutazione sull'impatto, in termini previsionali, che questa potrà avere, qualora in particolare si evidenziasse una situazione di squilibrio, sulla continuità aziendale in relazione all'andamento gestionale della società e del gruppo. Con riferimento a quest'ultimo aspetto dovrà essere effettuato un eventuale collegamento con il riquadro V relativo alle situazioni di incertezza riscontrate nel corso del lavoro.

Inoltre, in tale riquadro dovrà essere fornita una sintetica descrizione delle operazioni straordinarie eventualmente segnalate nel Quadro Riassuntivo parte "Operazioni Finanziarie" della Scheda di Controllo dei Revisori.

## **Riquadro II - Corporate governance**

Nel presente riquadro dovranno essere fornite informazioni circa quelle operazioni che per le loro caratteristiche (significatività, natura delle controparti, oggetto della transazione) assumono particolari connotati di criticità.

Quanto richiesto nella presente sezione in materia di operazioni atipiche/inusuali, operazioni con parti correlate e di rapporti con il collegio sindacale (o, in alternativa, con il consiglio di sorveglianza o con il comitato per il controllo sulla gestione) deriva dall'esercizio delle competenze assegnate al revisor e dalla vigente normativa, nonché dall'effettuazione delle procedure di controllo stabilite dai principi di revisione.

Ai fini della presente sezione dovranno essere considerate le seguenti definizioni:

1. Per operazioni atipiche e/o inusuali si intendono tutte quelle operazioni che per significatività/rilevanza, natura delle controparti, oggetto della transazione, modalità di determinazione del prezzo di trasferimento e tempistica dell'accadimento (prossimità alla chiusura dell'esercizio) possono dare luogo a dubbi in ordine: alla correttezza/completezza dell'informazione in bilancio, al conflitto d'interesse, alla salvaguardia del patrimonio aziendale, alla tutela degli azionisti di minoranza.
2. Per società infragruppo si intendono le società i cui bilanci vengono consolidati nel bilancio consolidato della capogruppo con il metodo *line by line* (pertanto tutte le transazioni con società controllate che non vengono consolidate con il metodo ora descritto dovranno in ogni caso essere considerate come se effettuate con parti correlate);
3. Per la definizione di parti correlate si fa riferimento alla nozione fornita dal Principio Contabile Internazionale IAS 24 "Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate".

### **II. 1.a Operazioni atipiche e/o inusuali (infragruppo, con parti correlate o con terzi)**

Dovrà essere indicata la presenza di operazioni atipiche e/o inusuali (infragruppo, con parti correlate o con terzi) e le eventuali criticità riscontrate nel corso del lavoro. Per tali operazioni dovranno essere fornite le seguenti informazioni:

1. per le operazioni atipiche e/o inusuali effettuate con parti correlate ovvero in grado di incidere in maniera significativa sulla situazione economico-patrimoniale e finanziaria della società dovrà essere fornita una sintetica descrizione delle operazioni rilevate indicando:
  - le caratteristiche delle operazioni
  - i soggetti coinvolti e la loro correlazione all'emittente
  - le modalità di determinazione del prezzo - gli effetti economici e patrimoniali - l'esistenza di eventuali accordi collaterali
  - l'esistenza di garanzie o impegni
2. per le operazioni atipiche e/o inusuali con terzi o con società infragruppo dovranno essere indicate sinteticamente le caratteristiche delle operazioni e le modalità di determinazione del prezzo.

## II. 1.b Operazioni con parti correlate ordinarie o ricorrenti

Per le operazioni infragruppo e con parti correlate di natura ordinaria sarà necessaria una descrizione della tipologia di operazioni rilevate e delle modalità di determinazione del prezzo. Inoltre dovranno essere forniti gli effetti economici delle operazioni con parti correlate.

## II. 1.c Rapporti con il collegio sindacale (o, in alternativa, con il consiglio di sorveglianza o con il comitato per il controllo sulla gestione)

Dovranno essere indicati eventuali aspetti problematici e dissensi emersi nel corso delle riunioni tenutesi con i sindaci (o, in alternativa, con il consiglio di sorveglianza o con il comitato per il controllo sulla gestione) in virtù di quanto previsto dall'art.150 del TUF.

## II. 1.d “Relazione al comitato per il controllo interno ai sensi dell’art. 19 del D. Lgs. 39/2010”

Dovrà essere riportata 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.

## **Riquadro III - La comprensione dell’impresa e del suo contesto e la valutazione dei rischi di errori significativi**

Nella presente sezione il revisore dovrà fornire una sintetica descrizione delle caratteristiche dell’impresa e del contesto in cui la stessa opera, incluso il suo controllo interno (PR 315.20).

L’analisi riguarderà i seguenti aspetti:

- a) settore di attività, normativa ed altri fattori esterni, incluso il quadro normativo sull’informazione economico-finanziaria applicabile;
- b) caratteristiche dell’impresa, incluse la scelta ed applicazione di principi contabili;
- c) obiettivi, strategie e rischi correlati che possono causare errori significativi nel bilancio;
- d) misurazione ed esame della performance economico-finanziaria dell’impresa;
- e) controllo interno, analizzato e valutato nelle sue specifiche componenti (ambiente di controllo, processo per la valutazione del rischio adottato dall’impresa, sistema informativo ed i processi di gestione correlati rilevanti per l’informativa economico-finanziaria e la comunicazione, attività di controllo e monitoraggio dei controlli).

Il revisore dovrà inoltre indicare se, nell’ambito delle procedure svolte per la comprensione dell’impresa e del suo contesto nonché per l’identificazione e la valutazione del rischio di errori significativi in bilancio, sono pervenute alla sua attenzione carenze significative nella struttura e nella messa in atto degli aspetti di controllo interno rilevanti per la revisione; in tal caso tali carenze significative saranno oggetto di sintetica descrizione insieme all’indicazione delle componenti del controllo interno cui le carenze si riferiscono (PR 315.120).

Il revisore dovrà fornire una sintetica descrizione dei rischi di errori significativi identificati a livello di bilancio (315.100).

Il revisore dovrà inoltre esprimere una sintetica valutazione dei rischi di errori significativi a livello di asserzioni (completezza, esistenza, accuratezza, valutazione, proprietà, presentazione), per classi di operazioni, saldi contabili e informativa, indicando, se eseguita separatamente, la valutazione dei relativi rischi intrinseci e di quelli di controllo (315.102 e 300.21).

Dovranno essere specificati quei rischi che, a giudizio del revisore, richiedono una speciale considerazione nella revisione (“rischi significativi”), indicando le circostanze con le quali tali rischi hanno attinenza (PR 315.108) quali, ad esempio, se il rischio sia connesso all’esistenza di operazioni non routinarie, eseguite con parti correlate, di natura complessa etc.

Con riferimento a tali “rischi significativi” il revisore dovrà descrivere sinteticamente le procedure di revisione svolte in risposta agli stessi con particolare riferimento alle evidenze acquisite ed alle valutazioni effettuate.

Qualora infine siano state identificate carenze significative nella struttura e nella messa in atto dei controlli posti a fronte di rischi di errori significativi a livello di asserzioni, per i quali le procedure di validità da sole non forniscono sufficienti ed appropriati elementi probativi, il revisore dovrà descrivere sinteticamente le carenze identificate ed indicare le modalità di comunicazione eseguite ai responsabili della *governance* ed alla direzione aziendale (315.115 e 315.120).

## **Riquadri IV.1 e IV.2 - Questioni emerse nel corso della revisione del bilancio d’esercizio e del bilancio consolidato**

### **IV.1.a e IV.2.a Norme primarie**

Dovranno essere indicati i casi:

- (a) nei quali il revisore ritenga che nella redazione del bilancio oggetto di revisione non siano state rispettate una o più disposizioni dettate dai principi contabili internazionali omologati dalla Commissione Europea. La richiesta riguarda anche i casi nei quali il revisore ha ritenuto di non dover esprimere rilievi nella relazione di revisione al bilancio. In tale ultima circostanza devono essere indicati i motivi per la mancata evidenziazione nella relazione;
- (b) di mancata adesione agli atti con i quali la CONSOB ha fornito la propria interpretazione di norme per la redazione del bilancio. A tale fine deve farsi riferimento all’elenco allegato al modello di scheda di controllo. L’indicazione va omessa per i casi già oggetto di esposizione nel punto precedente;
- (c) in cui sono venuti all’attenzione del revisore questioni di particolare rilevanza riguardante l’applicazione dei principi contabili internazionali omologati dalla Commissione Europea. Ai fini della predisposizione di questo punto della scheda costituiscono, ad esempio, casi rilevanti quelli nei quali:
  - (i) le indicazioni di un principio contabile non sono di immediata ed univoca lettura interpretativa ed il revisore (o la società revisionata) ha ritenuto di acquisire un parere tecnico/legale a supporto delle proprie valutazioni;
  - (ii) la società revisionata non abbia trovato nei principi contabili adottati o nelle sue interpretazioni ufficiali (es. documenti dell’IFRIC o dello IASB) indicazioni specifiche per il trattamento contabile di un fenomeno che abbia influenza significativa sul bilancio oggetto di esame e l’interpretazione analogica sia particolarmente delicata;

- (iii) la società revisionata non abbia seguito orientamenti interpretativi di larga diffusione. L'indicazione va omessa per i casi già oggetto di esposizione nei punti precedenti;
- (d) di variazioni significative dei criteri contabili applicati, specificando le voci di bilancio interessate dalle variazioni. A tale riguardo, si sottolinea che la prima applicazione dei principi contabili internazionali non costituisce variazione significativa<sup>1</sup>.

#### IV.1.c e IV.2.c Deroghe

Dovranno essere indicate le situazioni rilevanti ai sensi del paragrafo 17 dello IAS 14.

#### IV.1.d e IV.2.d Mancato rispetto delle richieste di informazioni della CONSOB

Devono essere indicati i casi di mancato rispetto delle richieste della CONSOB, effettuate ai sensi dell'articolo 114, comma 5, del Testo Unico sulla Finanza, di inserire nel bilancio informazioni necessarie per l'informazione del pubblico.

#### **Riquadri V.1 e V.2 - Incertezze, presupposto della continuità aziendale e *scope limitations* – Bilancio di esercizio e bilancio consolidato**

In questo riquadro andranno inoltre riportate le descrizioni alle risposte positive del quadro riassuntivo. Andranno indicate le significative situazioni di incertezza per le quali la società di revisione ha dovuto valutare la necessità o meno di una menzione nella relazione di revisione. Per ciascuna di esse andranno altresì evidenziati i presupposti sulla base dei quali la società di revisione ha ritenuto di formulare il suo giudizio.

In particolare ove siano state attivate le specifiche procedure di revisione previste per la verifica della sussistenza del presupposto della continuità aziendale, dovranno essere espressamente richiamati tutti gli elementi e gli indicatori che hanno concorso a far sorgere il dubbio, ovvero il richiamo d'informativa, sulla correttezza dell'ipotesi della continuità aziendale e dovrà essere fornita una breve descrizione delle motivazioni delle conclusioni raggiunte dal revisore.

Con riferimento alle procedure di revisione relative al presupposto della continuità aziendale si richiama il contenuto della Comunicazione Consob n. 9012559 del 6 febbraio 2009.

Nel caso in cui il revisore ritenesse di dover formulare un richiamo di informativa concernente il presupposto della continuità aziendale, si raccomanda di comunicare preventivamente tale circostanza alla Consob.

---

<sup>1</sup> Nel caso di *First Time Application*, deve essere evidenziata una variazione significativa nel caso in cui le riconciliazioni previste dal principio contabile internazionale IFRS 1 riportate nel bilancio annuale siano state redatte utilizzando criteri differenti rispetto alla riconciliazione predisposta in sede di rendicontazione periodica.

Infine, dovranno essere riportati i casi in cui il revisore abbia incontrato significativi impedimenti nello svolgimento delle proprie procedure di verifica, tali da indurlo ad evidenziare tali limitazioni nel proprio giudizio professionale.

### **Riquadri VI.1 e VI.2 - Altre informazioni – Bilancio d’esercizio e Bilancio consolidato**

#### **VI.1.a e VI.2.a Raccomandazioni della CONSOB - Bilancio d’esercizio e Bilancio consolidato**

Dovranno essere fornite indicazioni in merito al rispetto delle raccomandazioni della CONSOB in materia di informativa di bilancio. Ai fini della predisposizione di questo punto della scheda di controllo deve farsi riferimento all’elenco di raccomandazioni allegato al modello di scheda di controllo. Per ogni raccomandazione dovrà essere indicato se:

- (a) la raccomandazione è applicabile;
- (b) la società ha aderito o meno alla raccomandazione, qualificando l’adesione come completa, parziale o insufficiente e
- (c) le informazioni eventualmente omesse.

#### **VI.1.b e VI.2.b Richiami di informativa - Bilancio d’esercizio e Bilancio consolidato**

Dovranno essere riportati i richiami di informativa diversi da quelli già illustrati nel riquadro V con riferimento alla continuità aziendale, inseriti nelle relazioni di revisione.

#### **VI.1.c e VI.2.c Altre regole contabili**

Dovranno essere indicati i casi in cui la società abbia utilizzato ai fini della predisposizione del bilancio regole tratte da altri ordinamenti (es. US-GAAP) ovvero prassi diffuse nei settori nei quali il gruppo opera.

### **Riquadri VII.1 e VII.2 - Il Giudizio Sulla Coerenza Della Relazione Sulla Gestione**

In questo riquadro dovrà essere riportato il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio espresso nelle Relazioni di revisione, con riferimento al bilancio individuale e consolidato. Nelle circostanze in cui il revisore abbia espresso un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio diverso da quello senza rilievi, egli dovrà sinteticamente descrivere le circostanze specifiche riscontrate e le conseguenze sulle conclusioni formulate.

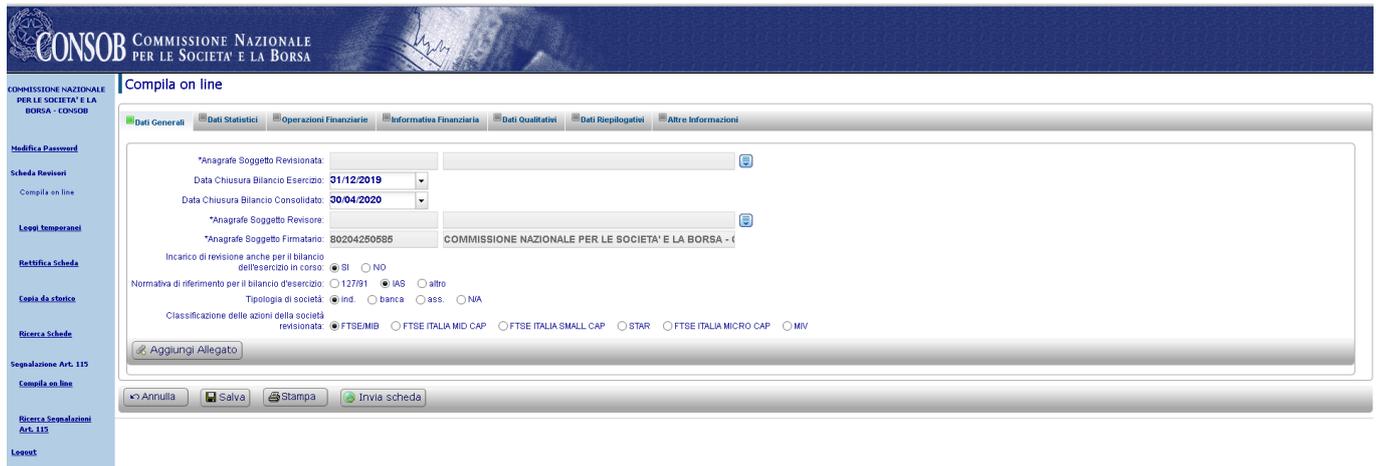
## **Quadro Riassuntivo**

### ***Compilazione del Quadro Riassuntivo***

Il quadro riassuntivo si compone di pagine web, nel seguito indicate come “Riquadri”. All’avvio, viene visualizzato il seguente riquadro:

## Dati Generali

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



The screenshot shows the 'Compila on line' interface for the 'Dati Generali' section of the 'Scheda Revisori' form. The interface includes a navigation menu on the left with options like 'Modifica Password', 'Scheda Revisori', 'Compila on line', 'Level Temporanei', 'Rettifica Scheda', 'Copia da storico', 'Ricerca Scheda', 'Segnalazione Art. 115', 'Compila on line', 'Ricerca Segnalazioni Art. 115', and 'Logout'. The main form area contains the following fields and options:

- \*Anagrafe Soggetto Revisionata: [Text Field]
- Data Chiusura Bilancio Esercizio: 31/12/2019
- Data Chiusura Bilancio Consolidato: 30/04/2020
- \*Anagrafe Soggetto Revisore: [Text Field]
- \*Anagrafe Soggetto Firmatario: 80204250585
- COMMISSIONE NAZIONALE PER LE SOCIETÀ E LA BORSA - [Text Field]
- Incarico di revisione anche per il bilancio dell'esercizio in corso:  SI  NO
- Normativa di riferimento per il bilancio d'esercizio:  I 27/91  IAS  altro
- Tipologia di società:  ind.  banca  ass.  NA
- Classificazione delle azioni della società revisionata:  FTSEMIB  FTSE ITALIA MID CAP  FTSE ITALIA SMALL CAP  STAR  FTSE ITALIA MICRO CAP  MIV
- Aggiungi Allegato: [Icon]
- Buttons: Annulla, Salva, Stampa, Invia scheda

Figura 6 – “Compila On Line” – sez. Dati Generali e Documento allegato alla Scheda Revisori

## Dati Statistici

Nel Riquadro sono riportate alcune domande che si riferiscono all’attività di controllo svolta dal revisore.

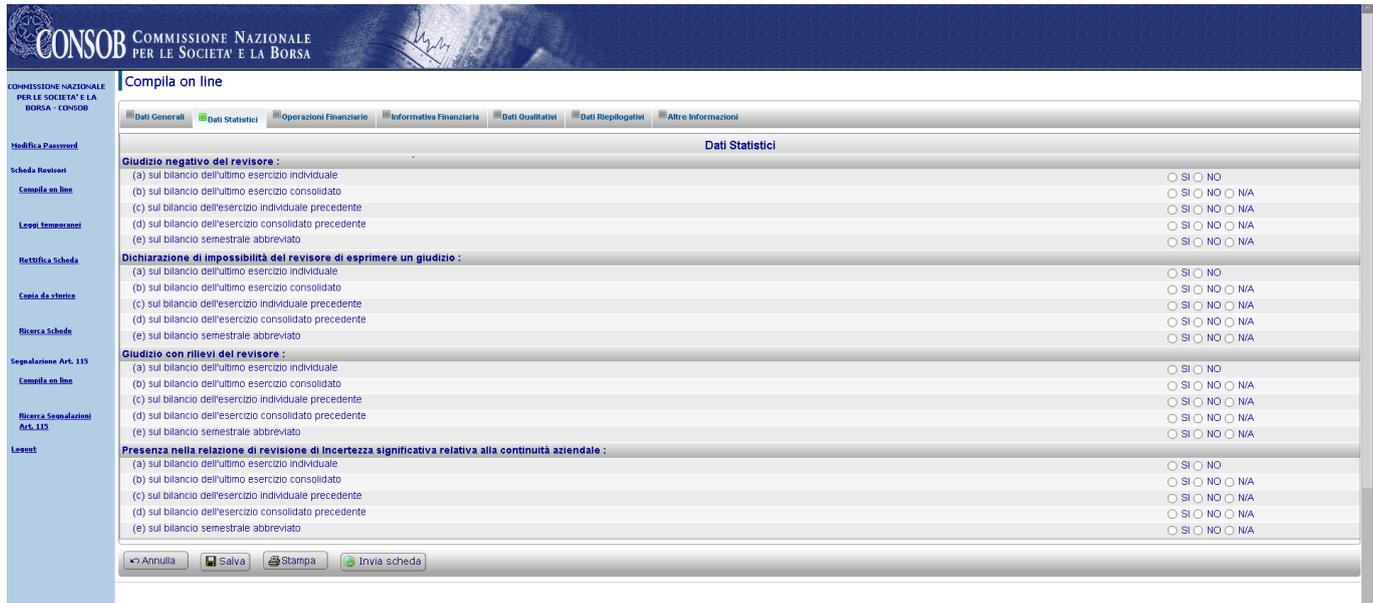
E’ obbligatorio rispondere a tutte le domande.

**Sezione: Giudizio negativo del revisore:** con riferimento a ciascun(a) bilancio (relazione semestrale) indicato(a), indicare SI nel caso in cui sia stato espresso un giudizio negativo sulla relazione. Indicare NO nel caso in cui il revisore non abbia espresso un giudizio negativo. Indicare N/A ove non esista una relazione di revisione.

**Sezione: Impossibilità del revisore all’espressione di un giudizio di revisione:** con riferimento a ciascun(a) bilancio (relazione semestrale) indicato(a), indicare SI nel caso in cui un revisore non sia stato in grado di formulare un giudizio. Indicare NO nel caso in cui un revisore abbia espresso un giudizio positivo o con rilievi. Indicare N/A nel caso in cui non esista una relazione di revisione.

**Sezione: Giudizio di revisione con rilievi:** con riferimento a ciascun(a) bilancio (relazione semestrale) indicato(a), indicare SI nel caso in cui un revisore abbia espresso un giudizio con rilievi. Indicare NO nel caso in cui un revisore abbia espresso un giudizio positivo senza rilievi. Indicare N/A negli altri casi.

**Sezione: Presenza di richiami d’informativa nella relazione:** con riferimento a ciascun(a) bilancio (relazione semestrale) indicato(a), indicare SI nel caso in cui un revisore abbia espresso un giudizio con rilievi. Indicare NO nel caso in cui un revisore abbia espresso un giudizio positivo senza rilievi. Indicare N/A negli altri casi.



**Compila on line**

Dati Generali | **Dati Statistici** | Operazioni Finanziarie | Informativa Finanziaria | Dati Qualitativi | Dati Riepilogativi | Altre Informazioni

**Dati Statistici**

**Giudizio negativo del revisore :**

(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A

**Dichiarazione di impossibilita del revisore di esprimere un giudizio :**

(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A

**Giudizio con rilievi del revisore :**

(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A

**Presenza nella relazione di revisione di incertezza significativa relativa alla continuita aziendale :**

(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> N/A

Figura 7 - “Compila On Line”- sez. Dati Statistici della Scheda Revisori

## Operazioni finanziarie

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

E' obbligatorio rispondere a tutte le domande.



**Compila on line**

Dati Generali | Dati Statistici | **Operazioni Finanziarie** | Informativa Finanziaria | Dati Qualitativi | Dati Riepilogativi | Altre Informazioni

**Operazioni Finanziarie**

**Operazioni straordinarie significative - Variazioni criteri contabili - incremento ricavi**

(a) Presenza di operazioni di finanza straordinaria effettuate nell'esercizio chiuso o in corso di delibera/attuazione che daranno luogo agli adempimenti determineranno variazioni significative dell'area di consolidamento previsti dagli articoli 70, comma 1, e 71 del Regolamento Emibenti, ovvero che hanno determinato o determineranno variazioni significative dell'area di consolidamento	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
(b) Presenza di variazioni significative dei criteri contabili adottati rispetto al precedente esercizio	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
(c) Incremento dei ricavi risultanti dal bilancio consolidato tra l'esercizio chiuso ed il precedente superiore al 15% ad eccezione delle fattispecie segnalate al punto precedente (operazioni di finanza straordinaria)	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO

Figura 8 - “Compila On Line” - sez. Operazioni Finanziarie

Ai fini della compilazione del presente quadro:

- le operazioni di finanza straordinaria consistono in aumenti e/o abbattimenti di capitale, fusioni (ad esclusione delle fusioni per incorporazione di società controllate al 100% già consolidate o valutate secondo il metodo del patrimonio netto nell'ultimo bilancio consolidato), scissioni, acquisizioni e

cessioni che danno 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), ovvero in operazioni che hanno determinato o determineranno variazioni significative dell'area di consolidamento. Per variazioni significative dell'area di consolidamento si intendono quelle che modificano di almeno il 10% il valore di almeno uno dei seguenti dati consolidati:

- fatturato [per le banche corrispondente al margine d'interesse; per le assicurazioni corrispondente ai premi lordi di competenza],
- risultato prima delle imposte, totale attivo, totale patrimonio netto (patrimonio di base per le banche);

- per operazioni in corso di attuazione o di delibera si intendono quelle già approvate dal C.d.A. dell'Emittente.

Per il campo *Presenza di operazioni di finanza straordinaria* indicare SI nel caso in cui siano state deliberate o siano in corso di attuazione o di delibera operazioni di finanza straordinaria. Indicare NO nel caso in cui non siano state deliberate o non siano in corso di attuazione o di delibera operazioni di finanza straordinaria.

Per il campo *Presenza di variazione dei criteri contabili di valutazione rispetto al precedente Esercizio* indicare SI se è intervenuta una variazione significativa dei criteri contabili. Indicare NO se non è intervenuta alcuna variazione significativa. Si confronti quanto riportato nel Par IV.1/IV.2.

Per il campo *Incremento dei ricavi* non vanno considerati quelli derivanti da operazioni straordinarie per le quali si è riposto SI al punto precedente.

### **Controllo Interno sull'Informativa Finanziaria**

E' obbligatorio rispondere a tutte le domande.

**CONSOB** COMMISSIONE NAZIONALE PER LE SOCIETA' E LA BORSA

**Compila on line**

Dati Generali  
  Dati Statistici  
  Operazioni Finanziarie  
  Informativa Finanziaria  
  Dati Qualitativi  
  Dati Risolutivi  
  Altre Informazioni

### 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.115 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 operazioni, 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 contabili o che sono ritenute utili ai fini della revisione contabile. Una risposta "no" alle domande presenti non necessariamente rappresenta l'esistenza di una significativa carenza sul controllo interno da segnalare al responsabile della attività di governance in accordo con le indicazioni del Principio di Revisione n. 268, né comporta 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;  
 di qualora la società di revisione non abbia avuto accesso alle informazioni.

**Il campo "NOTE" dovrà essere indicato le motivazioni sottostanti l'utilizzo del campo "NV" e specificato in quale dei casi da a) a d) sopra indicati rientri la fattispecie esaminata.**  
**Il campo "NOTE" può contenere al massimo 500 caratteri.**

**Procedure relative al sistema di controllo interno sull'informativa finanziaria:**

Le procedure relative al funzionamento del controllo interno sull'informativa finanziaria sono strutturate e formalizzate, tenuto conto della struttura organizzativa del settore di appartenenza della società e del gruppo?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

Le procedure relative al funzionamento del controllo interno sull'informativa finanziaria sono approvate dal Consiglio di Amministrazione?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

**Integrazione dei sistemi contabili ed informativi:**

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 reporting) con i dati prodotti dal sistema di contabilità generale?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

Tali controlli sono documentati?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

Tali controlli hanno una periodicità almeno semestrale?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

**Sistemi** Informativi di contabilità gestionale sono strutturati coerentemente con la definizione dei settori operativi che la società ha definito ai fini dell'IFRS 8?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

I sistemi informativi di contabilità gestionale dei diversi settori operativi operano su un sistema informativo integrato?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

La predisposizione del reporting finanziario consolidato è effettuata attraverso l'utilizzo di applicazioni informatiche automatizzate?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

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

La società elabora periodicamente report in cui sono incluse informazioni sul contesto ambientale (ad esempio, dati sull'andamento di settore, dati macroeconomici, quota di mercato, andamento dei competitor) e sul posizionamento dell'impresa?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

Tali informazioni sono sottoposte all'attenzione del CdA?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

La società presenta al CdA almeno trimestralmente report che consentono di misurare ed esaminare la performance economico-finanziaria dell'impresa con elementi di dettaglio maggiori di quanto contenuto nelle relazioni finanziarie obbligatorie?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

I dati contenuti nei report relativi alle situazioni contabili annuali ed infrannuali vengono confrontati con i dati previsionali e storici?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

Tale analisi è sottoposta all'attenzione del CdA?

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

**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 performance economico finanziaria, è stato riscontrato che i dirigenti con responsabilità strategica ricevono informazioni che permettono di monitorare gli indicatori riportati di seguito, ove significativi:**

(a) ricavi consolidati rilevati mensilmente, suddivisi per settore operativo,

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

(b) marginalità consolidata monitorata trimestralmente, ripartita per settore operativo,

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

(c) posizione finanziaria netta consolidata rilevata mensilmente,

Note:

SI  
  NO  
  NV  
 Selezionare una motivazione per NV

Figura 9a - "Compila On Line" - sez. Informativa Finanziaria

(d) affidamenti utilizzati e disponibili con frequenza mensile; Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
(e) giorni magazzino, giorni clienti, giorni fornitori, ageing di crediti e debiti, perdite su crediti rilevati con frequenza almeno trimestrale; Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
(f) rispetto di eventuali covenant sul debito monitorato alle scadenze definite; Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
(g) fair value degli strumenti derivati in portafoglio monitorato almeno trimestralmente; Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
(h) gestione del rischio di cambio mensilmente? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Il controllo interno sull'informativa finanziaria adottato dall'impresa include l'individuazione, il monitoraggio e la formalizzazione dei fattori critici di successo (key performance indicators - KPI) e dei fattori critici di rischio (business risk), anche a livello di settore operativo? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
<b>Qualita' dei piani industriali e del budget:</b>	
Il piano industriale si sviluppa con un orizzonte temporale almeno triennale? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Il processo di approvazione/revisione del piano industriale ha luogo con cadenza annuale? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
L'approvazione da parte del CDA della procedura d'impairment dell'avviamento, delle altre attivita' immateriali a vita utile indefinita e delle partecipazioni da parte degli amministratori e' avvenuta in via autonoma e anticipata rispetto al momento dell'approvazione delle relazioni finanziarie? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Il piano industriale o i suoi allegati evidenziano le assunzioni poste alla base del piano stesso? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
I verbali del Consiglio di Amministrazione evidenziano che il piano e' stato esaminato nel corso della riunione? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Da <b>Verbali del</b> Consiglio di Amministrazione emerge se le assunzioni alla base del piano industriale sono state specificatamente esaminate dal CDA nel corso della riunione? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
<b>Il budget include i seguenti elementi:</b>	
(a) I target economico-finanziari e operativi a livello corporate, per ciascun settore operativo? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
(b) un conto economico, uno stato patrimoniale ed un rendiconto finanziario consolidati annuali, con dettaglio almeno trimestrale? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
(c) l'evoluzione attesa mensile dei ricavi? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
(d) la previsione dei kPI? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Il processo di pianificazione operativa (budgeting) prevede revisioni periodiche infrannuali (revised budget) che tengano conto degli scostamenti significativi rispetto ai dati consuntivi e delle azioni correttive intraprese? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Gli eventuali revised budget sono stati sottoposti all'attenzione del CDA? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Sono effettuate e documentate nel documento di piano analisi di scenario a fronte dell'eventualita' di scostamenti di parametri chiave (cambi di riferimento, tassi d'interesse, prezzi di commodity, ecc.)? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Sono inclusi nel documento di piano le ipotesi d'investimento sottostanti? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Sono previste anche le relative modalita' di finanziamento? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Sono coerenti con i cash flow attesi? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
<b>SPIN</b> state elaborate previsioni per la determinazione dell'andamento del capitale circolante? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Le assunzioni alla base di tali previsioni sono esplicitate? Note: <input type="text"/>	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
<input type="button" value="Annulla"/> <input type="button" value="Salva"/> <input type="button" value="Stampa"/> <input type="button" value="Invia scheda"/>	

Figura 9b - "Compila On Line" - sez. Informativa Finanziaria

Le risposte alle domande della presente sezione 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. Pertanto, qualora le

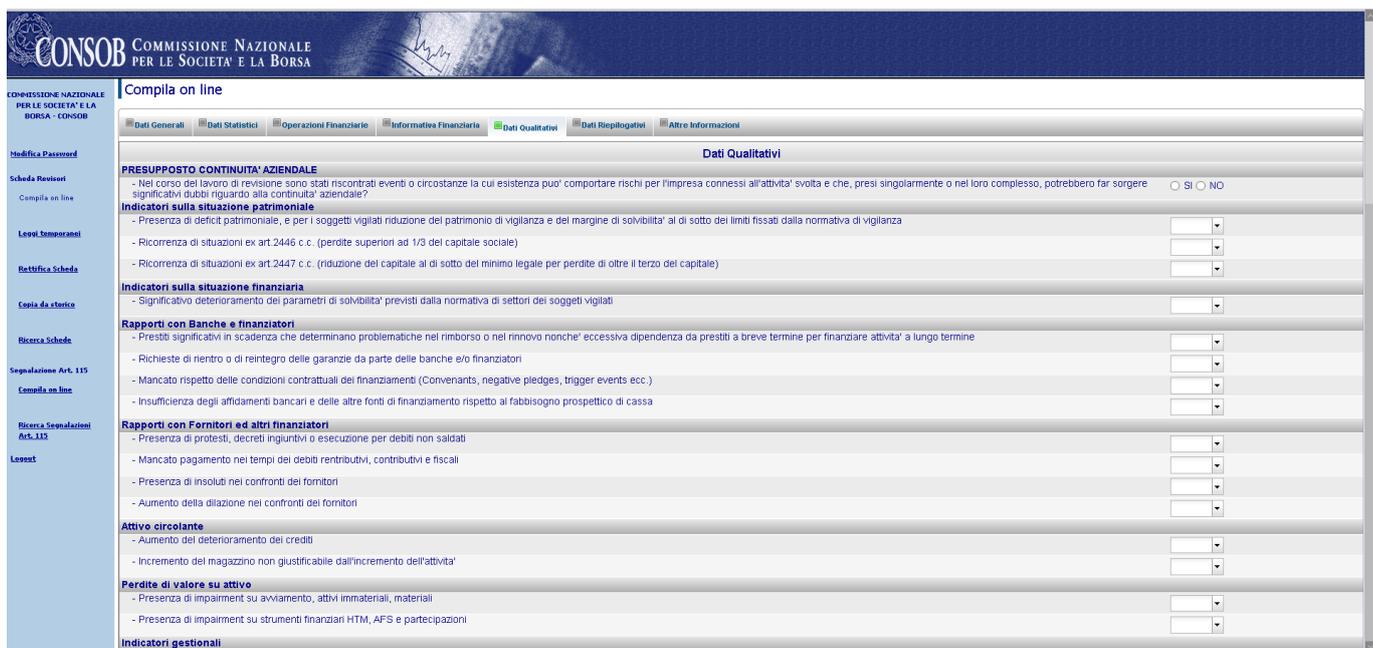
informazioni richieste non siano state oggetto di verifiche, utilizzare il campo NV = non verificato. Tale indicazione dovrà essere fornita qualora:

- 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”, specificando inoltre quale dei casi da a) a d) sopra indicati rientri la fattispecie esaminata, utilizzando il menu a tendina con la dicitura “Selezionare una motivazione per NV”.

## Dati qualitativi

Il Riquadro contiene le informazioni relative agli indicatori qualitativi definiti.



The screenshot displays the 'Compila on line' interface for 'Dati Qualitativi'. The left sidebar contains navigation options: Modifica Password, Scheda Revisori, Compila on line, Level Temporanei, Rettifica Scheda, Copia da storico, Ricerca Scheda, Segnalazione Art. 115, Compila on line, Ricerca Segnalazioni Art. 115, and Logout. The main content area is titled 'Dati Qualitativi' and includes a 'PRESUPPOSTO CONTINUITA' AZIENDALE' section with a 'SI' / 'NO' radio button. Below this are several sections of indicators, each with a dropdown menu for selection:

- Indicatori sulla situazione patrimoniale:**
  - Presenza di deficit patrimoniale, e per i soggetti vigilati riduzione del patrimonio di vigilanza e del margine di solvibilità 'al di sotto dei limiti fissati dalla normativa di vigilanza'
  - Ricorrenza di situazioni ex art.2446 c.c. (perdite superiori ad 1/3 del capitale sociale)
  - Ricorrenza di situazioni ex art.2447 c.c. (riduzione del capitale al di sotto del minimo legale per perdite di oltre il terzo del capitale)
- Indicatori sulla situazione finanziaria:**
  - Significativo deterioramento dei parametri di solvibilità' previsti dalla normativa di settori dei soggetti vigilati
- Rapporti con Banche e finanziatori:**
  - Prestiti significativi in scadenza che determinano problematiche nel rimborso o nel rinnovo nonche' eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attivita' a lungo termine
  - Richieste di rientro o di reintegro delle garanzie da parte delle banche e/o finanziatori
  - Mancato rispetto delle condizioni contrattuali dei finanziamenti (Covenants, negative pledges, trigger events ecc.)
  - Insufficienza degli affidamenti bancari e delle altre fonti di finanziamento rispetto al fabbisogno prospettico di cassa
- Rapporti con Fornitori ed altri finanziatori:**
  - Presenza di protesti, decreti ingiuntivi o esecuzione per debiti non saldati
  - Mancato pagamento nei tempi dei debiti retributivi, contributivi e fiscali
  - Presenza di insoluti nei confronti dei fornitori
  - Aumento della dilazione nei confronti dei fornitori
- Attivo circolante:**
  - Aumento del deterioramento dei crediti
  - Incremento del magazzino non giustificabile dall'incremento dell'attivita'
- Perdite di valore su attivo:**
  - Presenza di impairment su avviamento, attivi immateriali, materiali
  - Presenza di impairment su strumenti finanziari HTM, AFS e partecipazioni
- Indicatori gestionali**

- Perdita di amministratori o di dirigenti chiave senza riuscire a sostituirli	
- Perdita di mercati fondamentali, clienti importanti/significativi, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti, Perdita o significativa riduzione degli ordini in portafoglio	
- Significativa concentrazione del rischio di credito o di ricavi in settori/mercati/paesi	
- Significativa riduzione dei prezzi di vendita, delle commissioni per servizio, dei volumi di produzione (fermata impianti, ricorso cassa integrazione), difficoltà di completamento delle commesse in corso	
- Riduzione delle masse dei patrimoni gestiti o amministrati a seguito richieste riscatti (banche, SIM, SGR); impossibilità o difficoltà di completamento degli investimenti immobiliari previsti a piano (in particolare per società immobiliari e SGR che gestiscono fondi immobiliari)	
- Significativi scostamenti (economico-finanziari), rispetto ai budget e/o ai piani aziendali, ripetute revisioni al ribasso dei piani aziendali, significativi o ripetuti programmi di ristrutturazione aziendale	
<b>Contingencies, provision</b>	
- Significativi impegni (pluriennali) antieconomici (attesa di perdite operative future)	
- Contenziosi legali e fiscali che potrebbero determinare obblighi di risarcimento per importi significativi	
- Modifiche legislative o politiche governative attese che potrebbero comportare effetti negativi sull'impresa	
- E' presente un richiamo di informativa in merito all'esistenza di una significativa incertezza relativa ad eventi o circostanze tali da far sorgere dubbi significativi circa la capacità dell'impresa di proseguire la propria attività in continuità aziendale?	
<b>PRINCIPIO DI REVISIONE 315</b>	
- Nell'ambito delle procedure svolte per la comprensione dell'impresa e del suo contesto nonché per l'identificazione e la valutazione del rischio di errori significativi in bilancio, sono pervenute all'attenzione del revisore carenze significative nella struttura e nella messa in atto degli aspetti di controllo interno rilevanti per la revisione?	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
- Ambiente di controllo	
- Processo di valutazione del rischio	
- Sistema informativo	
- Attività di controllo	
- Monitoraggio dei controlli	
<b>Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi</b>	
- Sono stati identificati "rischi significativi" che richiedono una speciale considerazione nella revisione?	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
<b>Nel caso di risposta positiva alla precedente domanda, illi rischi significativi evidenziate li hanno attinenza con le seguenti circostanze:</b>	
a) rischio di frode	
b) operazioni non routinarie	
c) operazioni complesse	
d) operazioni con parti correlate	
e) voci soggette a rilevanti stime e valutazioni	
f) calcoli o principi contabili complessi	
g) maggior intervento manuale per la raccolta e l'elaborazione dei dati	
h) altri interventi manuali per la raccolta e l'elaborazione dei dati	
h) altre circostanze	
- Con riferimento ai rischi di errori significativi a livello di asserzioni per i quali le procedure di validità da sole non forniscono sufficienti ed appropriati elementi probativi, sono state identificate carenze significative nella struttura e nella messa in atto dei controlli? In caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nella Sezione generale della Scheda di Controllo	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
- Sono stati informati tempestivamente e ad un livello di responsabilità appropriato, i responsabili delle attività di governance e la direzione delle carenze significative nella struttura e nella messa in atto del controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile? In caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nella Sezione generale della Scheda di Controllo	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
<b>GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE</b>	
- Nell'espressione del giudizio sulla coerenza sono state riportate eccezioni ovvero e' stato rilasciato un giudizio avverso sulla coerenza ovvero il revisore ha concluso di non essere in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con riferimento al bilancio individuale?	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
- Nell'espressione del giudizio sulla coerenza sono state riportate eccezioni ovvero e' stato rilasciato un giudizio avverso sulla coerenza ovvero il revisore ha concluso di non essere in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con riferimento al bilancio consolidato?	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
<b>Altre Informazioni</b>	
- 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 assenti significative carenze con riferimento al sistema interno di previsione e rendicontazione economico - finanziaria interna?	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Note:	
- La società dispone di un processo per produrre l'informativa prevista dai principi IFRS 7 "Strumenti finanziari: informazioni integrative" con riferimento alla natura ed entità dei rischi derivanti dagli strumenti finanziari?	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Note:	
- Esistono processi di controllo interno e piani di emergenza per la gestione del rischio di liquidità? (IFRS 7 B11F lett. (e))	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> NV Selezionare una motivazione per NV
Note:	
<input type="button" value="Annulla"/> <input type="button" value="Salva"/> <input type="button" value="Stampa"/> <input type="button" value="Invia scheda"/>	

Figura 10 - "Compila On Line" - sez. Dati Qualitativi

“Nel corso del lavoro di revisione contabile sono stati riscontrati eventi o circostanze la cui esistenza può comportare rischi per l’impresa connessi all’attività svolta e che, presi singolarmente o nel loro complesso, potrebbero far sorgere significativi dubbi riguardo alla continuità aziendale?” : in caso di risposta affermativa indicare quale degli eventi o circostanze indicati la cui esistenza può comportare rischi per l’impresa connessi all’attività svolta e che, presi singolarmente o nel loro complesso, potrebbero far sorgere significativi dubbi riguardo alla continuità aziendale, sono stati osservati nel caso specifico. Andrà altresì riportata nella Sezione generale della Scheda di controllo (Riquadro V) una adeguata descrizione di tali eventi e circostanze.

“Nell’ambito delle procedure svolte per la comprensione dell’impresa e del suo contesto nonché per l’identificazione e la valutazione del rischio di errori significativi in bilancio, sono pervenute all’attenzione del revisore carenze significative nella struttura e nella messa in atto degli aspetti di controllo interno rilevanti per la revisione?”: in caso di risposta affermativa, indicare a quali tra le componenti del controllo interno evidenziate si riferiscono le carenze riscontrate. Andrà altresì riportata nel Riquadro III della Sezione Generale una adeguata descrizione di tali eventi e circostanze.

“Con riferimento ai rischi di errori significativi a livello di asserzioni per i quali le procedure di validità da sole non forniscono sufficienti ed appropriati elementi probativi, sono state identificate carenze

*significative nella struttura e nella messa in atto dei controlli?”*: In caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nel Riquadro III della Sezione generale della Scheda di Controllo.

*“Sono stati informati tempestivamente e ad un livello di responsabilità appropriato, i responsabili delle attività di governance e la direzione delle carenze significative nella struttura e nella messa in atto del controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile?”*: In caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nel Riquadro III della Sezione generale della Scheda di Controllo.

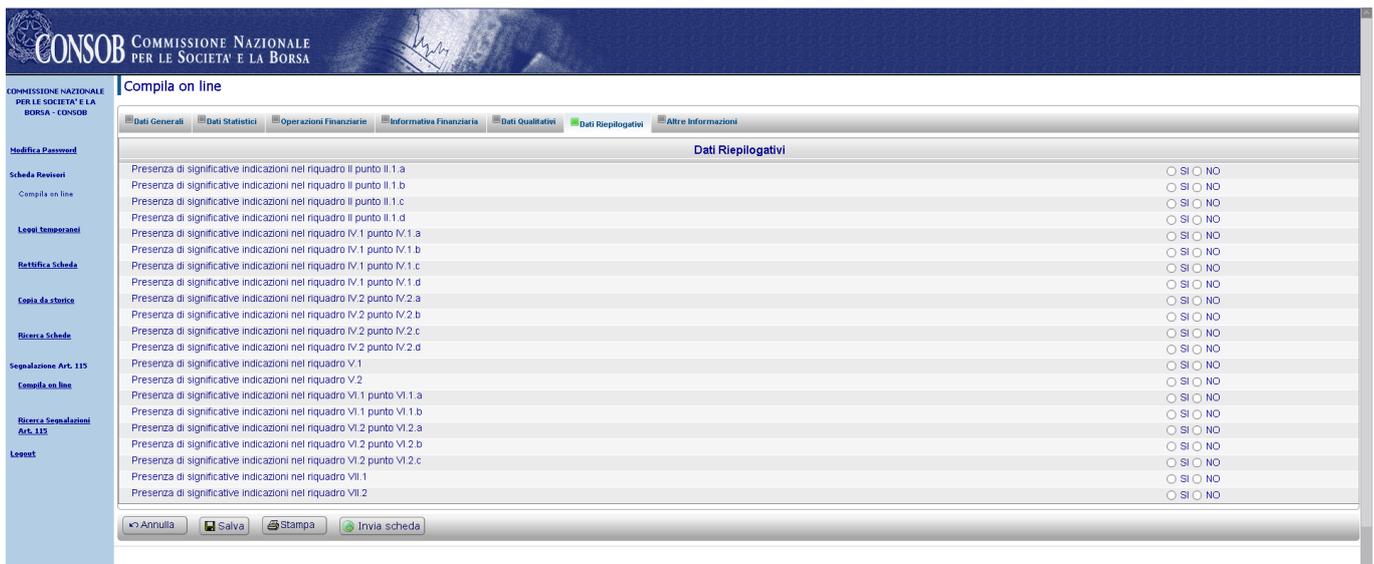
*“Nell’espressione del giudizio sulla coerenza sono state riportate eccezioni ovvero è stato rilasciato un giudizio avverso sulla coerenza ovvero il revisore ha concluso di non essere in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con riferimento al bilancio individuale?”* : in caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nell’apposito Riquadro della Sezione generale della Scheda di Controllo.

*“Nell’espressione del giudizio sulla coerenza sono state riportate eccezioni ovvero è stato rilasciato un giudizio avverso sulla coerenza ovvero il revisore ha concluso di non essere in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con riferimento al bilancio consolidato?”* : in caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nell’apposito Riquadro della Sezione generale della Scheda di Controllo.

## Dati Riepilogativi

Il Riquadro contiene alcune informazioni di riepilogo della Sezione generale.

E’ obbligatorio rispondere a tutte le domande.



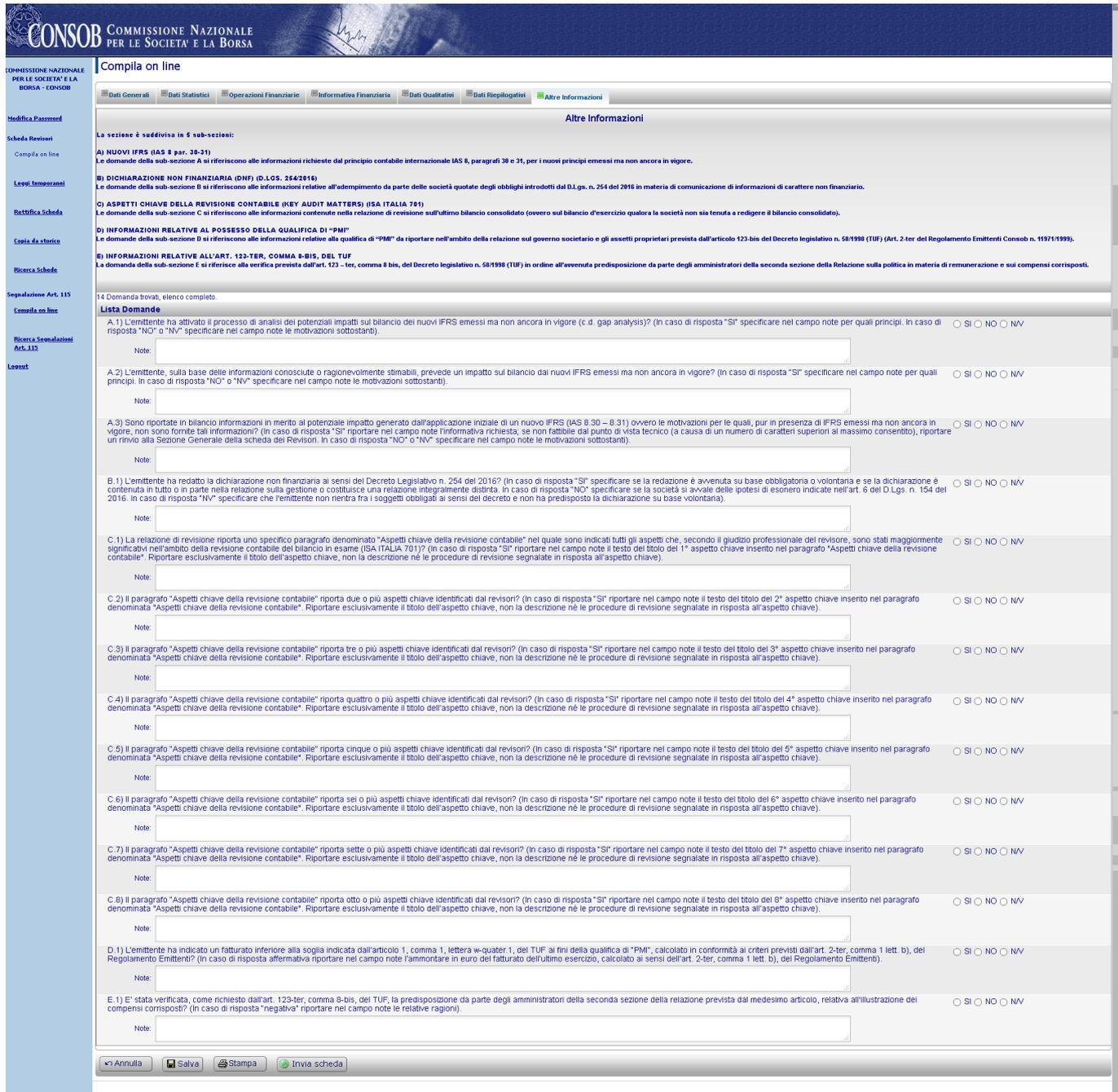
The screenshot shows the 'Compila on line' interface for the 'Dati Riepilogativi' section. The interface includes a navigation menu on the left with options like 'Modifica Password', 'Scheda Revisori', 'Compila on line', 'Livelli Temporanei', 'Rettifica Scheda', 'Copia da statico', 'Ricerca Scheda', 'Segnalazione Art. 115', 'Compila on line', 'Ricerca Sovvalutazioni Art. 117', and 'Logout'. The main area displays a table of questions with radio buttons for 'SI' and 'NO' answers. The questions are related to the presence of significant indications in various parts of the audit report (Riquadro II and IV).

Dati Riepilogativi	
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.a	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.b	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.c	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.d	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.a	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.b	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.c	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.d	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.a	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.b	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.c	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.d	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro V.1	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro V.2	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.1 punto VI.1.a	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.1 punto VI.1.b	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.a	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.b	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.c	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VII.1	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VII.2	<input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO

Figura 11 - “Compila On Line”- sez. dati Riepilogativi

## Altre Informazioni

NOTA: I revisori che hanno già trasmesso, prima del 06/04/2020, la scheda di controllo sui bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2019, sono tenuti ad effettuare una seconda trasmissione della scheda compilando esclusivamente la sezione aggiornata delle “Altre informazioni” (nel caso di Rettifica di quella già inviata), attenendosi alle apposite istruzioni contenute nel manuale utente, disponibile sul sito internet della Consob all’indirizzo sopra indicato.



The screenshot shows the 'Compila on line' interface for the 'Altre Informazioni' section. The page is divided into a left sidebar with navigation options and a main content area. The main content area contains a list of 14 questions (Domande) related to IFRS, financial reporting, and audit procedures. Each question is followed by a text input field and a set of radio buttons for 'SI', 'NO', or 'NV' (Non Valore).

**Altre Informazioni**

La sezione è suddivisa in 5 sub-sezioni:

**A) NUOVI IFRS (IAS 8 par. 30-31)**  
Le domande della sub-sezione A si riferiscono alle informazioni richieste dal principio contabile internazionale IAS 8, paragrafi 30 e 31, per i nuovi principi emessi ma non ancora in vigore.

**B) DICHIARAZIONE NON FINANZIARIA (DNF) (D.LGS. 2642016)**  
Le domande della sub-sezione B si riferiscono alle informazioni relative all'adempimento da parte delle società quotate degli obblighi introdotti dal D.Lgs. n. 254 del 2016 in materia di comunicazione di informazioni di carattere non finanziario.

**C) ASPETTI CHIAVE DELLA REVISIONE CONTABILE (KEY AUDIT MATTERS) (ISA ITALIA 701)**  
Le domande della sub-sezione C si riferiscono alle informazioni contenute nella relazione di revisione sull'ultimo bilancio consolidato (ovvero sul bilancio d'esercizio qualora la società non sia tenuta a redigere il bilancio consolidato).

**D) INFORMAZIONI RELATIVE AL POSSESSO DELLA QUALIFICA DI "PMI"**  
Le domande della sub-sezione D si riferiscono alle informazioni relative alla qualifica di "PMI" da riportare nell'ambito della relazione sul governo societario e gli assetti proprietari prevista dall'articolo 123-bis del Decreto Legislativo n. 58/1998 (TUF) (Art. 2-ter del Regolamento Emittenti Consob n. 11971/1998).

**E) INFORMAZIONI RELATIVE ALL'ART. 123-TER, COMMA 8-BIS, DEL TUF**  
Le domande della sub-sezione E si riferisce alla verifica prevista dall'art. 123-ter, comma 8 bis, del Decreto Legislativo n. 58/1998 (TUF) in ordine all'avvenuta predisposizione da parte degli amministratori della seconda sezione della Relazione sulla politica in materia di remunerazione e sui compensi corrisposti.

14 Domande trovate, elenco completo.

**Lista Domande**

A.1) L'emittente ha attivato il processo di analisi dei potenziali impatti sul bilancio dei nuovi IFRS emessi ma non ancora in vigore (c.d. gap analysis)? (In caso di risposta "SI" specificare nel campo note per quali principi. In caso di risposta "NO" o "NV" specificare nel campo note le motivazioni sottostanti).  SI  NO  NV

Note:

A.2) L'emittente, sulla base delle informazioni conosciute o ragionevolmente stimabili, prevede un impatto sul bilancio dai nuovi IFRS emessi ma non ancora in vigore? (In caso di risposta "SI" specificare nel campo note per quali principi. In caso di risposta "NO" o "NV" specificare nel campo note le motivazioni sottostanti).  SI  NO  NV

Note:

A.3) Sono riportate in bilancio informazioni in merito al potenziale impatto generato dall'applicazione iniziale di un nuovo IFRS (IAS 8.30 – 8.31) ovvero le motivazioni per le quali, pur in presenza di IFRS emessi ma non ancora in vigore, non sono fornite tali informazioni? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note l'informativa richiesta, se non fattibile dal punto di vista tecnico (a causa di un numero di caratteri superiori al massimo consentito), riportare un rinvio alla Sezione Generale della scheda dei Revisori. In caso di risposta "NO" o "NV" specificare nel campo note le motivazioni sottostanti).  SI  NO  NV

Note:

B.1) L'emittente ha redatto la dichiarazione non finanziaria ai sensi del Decreto Legislativo n. 254 del 2016? (In caso di risposta "SI" specificare se la redazione è avvenuta su base obbligatoria o volontaria e se la dichiarazione è contenuta in tutto o in parte nella relazione sulla gestione o costituisce una relazione integralmente distinta. In caso di risposta "NO" specificare se la società si avvale delle ipotesi di esonero indicate nell'art. 6 del D.Lgs. n. 154 del 2016. In caso di risposta "NV" specificare che l'emittente non rientra fra i soggetti obbligati ai sensi del decreto e non ha predisposto la dichiarazione su base volontaria).  SI  NO  NV

Note:

C.1) La relazione di revisione riporta uno specifico paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile" nel quale sono indicati tutti gli aspetti che, secondo il giudizio professionale del revisore, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio in esame (ISA ITALIA 701)? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 1° aspetto chiave inserito nel paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

C.2) Il paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile" riporta due o più aspetti chiave identificati dai revisori? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 2° aspetto chiave inserito nel paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

C.3) Il paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile" riporta tre o più aspetti chiave identificati dai revisori? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 3° aspetto chiave inserito nel paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

C.4) Il paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile" riporta quattro o più aspetti chiave identificati dai revisori? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 4° aspetto chiave inserito nel paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

C.5) Il paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile" riporta cinque o più aspetti chiave identificati dai revisori? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 5° aspetto chiave inserito nel paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

C.6) Il paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile" riporta sei o più aspetti chiave identificati dai revisori? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 6° aspetto chiave inserito nel paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

C.7) Il paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile" riporta sette o più aspetti chiave identificati dai revisori? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 7° aspetto chiave inserito nel paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

C.8) Il paragrafo "Aspetti chiave della revisione contabile" riporta otto o più aspetti chiave identificati dai revisori? (In caso di risposta "SI" riportare nel campo note il testo del titolo del 8° aspetto chiave inserito nel paragrafo denominato "Aspetti chiave della revisione contabile". Riportare esclusivamente il titolo dell'aspetto chiave, non la descrizione né le procedure di revisione segnalate in risposta all'aspetto chiave).  SI  NO  NV

Note:

D.1) L'emittente ha indicato un fatturato inferiore alla soglia indicata dall'articolo 1, comma 1, lettera w-quater 1, del TUF ai fini della qualifica di "PMI", calcolato in conformità ai criteri previsti dall'art. 2-ter, comma 1 lett. b), del Regolamento Emittenti? (In caso di risposta affermativa riportare nel campo note l'ammontare in euro del fatturato dell'ultimo esercizio, calcolato ai sensi dell'art. 2-ter, comma 1 lett. b), del Regolamento Emittenti).  SI  NO  NV

Note:

E.1) E' stata verificata, come richiesto dall'art. 123-ter, comma 8-bis, del TUF, la predisposizione da parte degli amministratori della seconda sezione della relazione prevista dal medesimo articolo, relativa all'illustrazione dei compensi corrisposti? (In caso di risposta "negativa" riportare nel campo note le relative ragioni).  SI  NO  NV

Note:

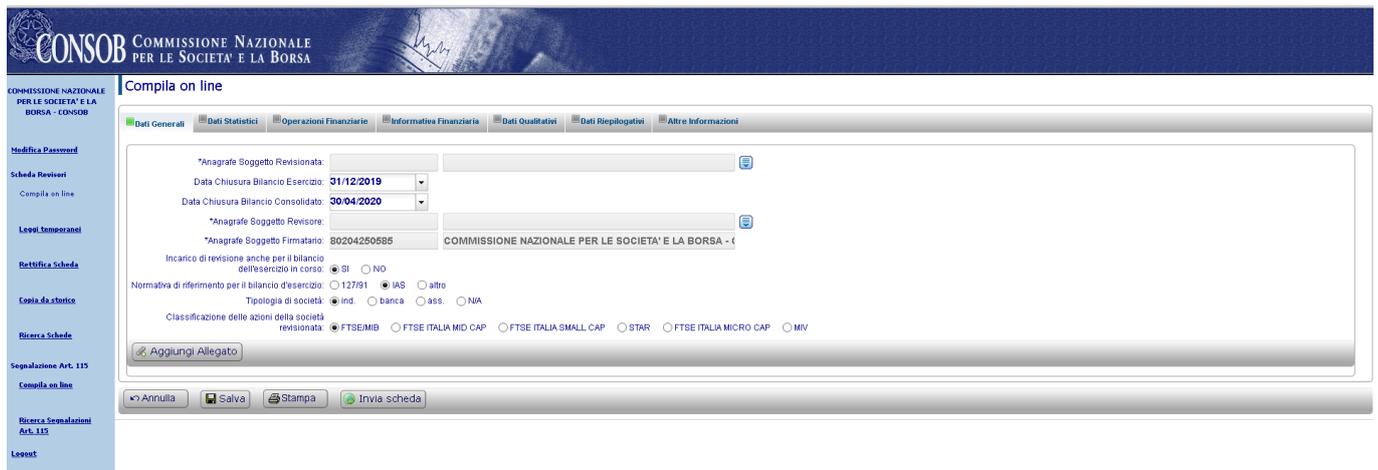
Figura 12 - “Compila On Line”- sez. Altre Informazioni

**Azioni:**

- Selezionare la voce di menù: “Compila OnLine”
- Inserire le informazioni sulla nuova scheda
- Premere il pulsante “Invia”
- “Scaricare la Ricevuta della trasmissione”

**Bottoni di navigazione:**

<b>Attivazione</b>	<b>Descrizione</b>
Bottone “Compila On Line”	La pressione sul tasto <i>Compila On Line</i> trasmette l’utente alla pagina per l’inserimento di una nuova scheda
Bottone “Sfogliare”	La pressione sul bottone <i>Sfogliare</i> consente di ricercare sul PC dell’utente il documento (.doc o .pdf) relativo alla sezione generale della scheda revisori per essere successivamente allegato alla segnalazione
Bottone “Allega”	La pressione sul bottone <i>Aggiungi Allegato</i> consente di allegare il documento (.doc o .pdf) relativo alla sezione generale della scheda revisori
Bottone “Elimina”	La pressione sul bottone <i>Elimina</i> consente di eliminare il documento (.doc o .pdf) relativo alla sezione generale della scheda revisori
Bottone “Salva”	La pressione sul bottone <i>Salva</i> , presente per ciascuna pagina delle sezioni della scheda, attiva il salvataggio nel sistema, come file temporaneo, dei dati inseriti
Bottone “Stampa”	La pressione sul bottone <i>Stampa</i> consente di accedere al report di stampa della scheda proposta dal Sistema
Bottone “Invia”	La pressione sul bottone <i>Invia</i> consente di inviare la segnalazione



The screenshot shows the 'Compila on line' interface. The left sidebar contains navigation links: 'Modifica Password', 'Scheda Revisori', 'Compila on line', 'Leveli Temporanei', 'Rettifica Scheda', 'Copia da storico', 'Ricerca Scheda', 'Segnalazione Art. 115', 'Compila on line', 'Ricerca Segnalazioni Art. 115', and 'Logout'. The main content area is titled 'Compila on line' and has several tabs: 'Dati Generali', 'Dati Statistici', 'Operazioni Finanziarie', 'Informativa Finanziaria', 'Dati Qualitativi', 'Dati Riempitivi', and 'Altre Informazioni'. The 'Dati Generali' tab is active, showing a form with the following fields and options:

- \*Anagrafe Soggetto Revisionata: [text field]
- Data Chiusura Bilancio Esercizio: 31/12/2019
- Data Chiusura Bilancio Consolidato: 30/04/2020
- \*Anagrafe Soggetto Revisore: [text field]
- \*Anagrafe Soggetto Firmatario: 80204250585
- 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
- Classificazione delle azioni della società revisionata:  FTSE/MIB  FTSE ITALIA MID CAP  FTSE ITALIA SMALL CAP  STAR  FTSE ITALIA MICRO CAP  MIV

At the bottom of the form, there is an 'Aggiungi Allegato' button and a row of action buttons: 'Annulla', 'Salva', 'Stampa', and 'Invia scheda'.

Figura 13 - Invio Scheda Revisori



The screenshot shows the 'Dettaglio Scheda Rilevazione' interface. The left sidebar is the same as in Figure 13. The main content area has the same tabs as Figure 13, with 'Dati Generali' active. The form fields are:

- \*Anagrafe Soggetto Revisionata: [text field]
- Data Chiusura Bilancio Esercizio: 31/12/2011
- Data Chiusura Bilancio Consolidato: 31/12/2011
- \*Anagrafe Soggetto Revisore: [text field]
- \*Anagrafe Soggetto Firmatario: [text 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
- Classificazione delle azioni della società revisionata:  FTSE/MIB  FTSE ITALIA MID CAP  FTSE ITALIA SMALL CAP  STAR  FTSE ITALIA MICRO CAP  MIV

At the bottom of the form, there is an 'Indietro' button and a 'Scarica ricevuta' button. A tooltip box is overlaid on the 'Scarica ricevuta' button, containing the text: 'Effettua il download della ricevuta della Scheda Revisori in formato PDF'.

Figura 14 - Scarica ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob



Ricevuta di Invio della Scheda Revisori	
<b>Dati Generali</b>	
Anagrafe Soggetto Revisione	Revisore 254848
Anagrafe Soggetto Revisionata	Revisionata 281619
Anagrafe Soggetto Firmatario	Firmatario 37634
Data Chiusura Bilancio Esercizio	31/12/2011
Data Chiusura Bilancio Consolidato	31/12/2011
Isolato di revisione anche per il bilancio	NO
Normativa di riferimento per il bilancio d'esercizio	IAS
Tipologia di società	IND
Classificazione delle azioni della società	FTSE ITALIA MID CAP
<b>Dati Statistici</b>	
<b>Giudizio negativo del revisore :</b>	
(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	NO
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	NO
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	NO
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	NO
<b>Impossibilità del revisore all'espressione di un giudizio di revisione :</b>	
(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	NO
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	NO
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	NO
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	NO
<b>Giudizio di revisione con rilievi relativamente a :</b>	
(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	NO
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	NO
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	NO
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	NO
<b>Presenza di richiami di informativa nel giudizio di revisione relativo a :</b>	
(a) sul bilancio dell'ultimo esercizio individuale	NO
(b) sul bilancio dell'ultimo esercizio consolidato	NO
(c) sul bilancio dell'esercizio individuale precedente	NO
(d) sul bilancio dell'esercizio consolidato precedente	NO
(e) sul bilancio semestrale abbreviato	NO
<b>Operazioni Finanziarie</b>	
<b>Operazioni straordinarie significative - Variazioni criteri contabili - Incremento ricavi</b>	
(a) Presenza di operazioni di finanza straordinaria effettuate nell'esercizio chiuso o in corso di deliberazione che danno luogo agli adempimenti determinati variazioni significative dell'area di consolidamento previsti dagli articoli 70, 74(c), comma, e 71 del Regolamento Emittenti, ovvero che hanno determinato o determinano variazioni significative dell'area di consolidamento	NO
(b) Presenza di variazioni significative dei criteri contabili adottati rispetto al precedente esercizio	NO
(c) Incremento dei ricavi risultanti dal bilancio consolidato tra l'esercizio chiuso ed il precedente superiore al 15% ad eccezione delle fattispecie segnalate al punto precedente (operazioni di finanza straordinaria)	NO

Figura 15a - Ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob

Ricevuta di invio della Scheda Revisori	
Informativa Finanziaria	
<b>Procedure relative al sistema di controllo interno sull'informativa finanziaria:</b>	
Le procedure relative al funzionamento del controllo interno sull'informativa finanziaria sono strutturate e formalizzate, tenuto conto delle strutture organizzative del settore di appartenenza della società e del gruppo?	SI
Note:	
Le procedure relative al funzionamento del controllo interno sull'informativa finanziaria sono approvate dal Consiglio di Amministrazione?	SI
Note:	
<b>Integrazione dei sistemi contabili ed informativi:</b>	
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 reporting) con i dati prodotti dal sistema di contabilità generale?	SI
Note:	
Tali controlli sono documentati?	SI
Note:	
Tali controlli hanno una periodicità almeno semestrale?	SI
Note:	
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?	SI
Note:	
I sistemi informativi di contabilità gestionale dei diversi settori operativi operano su un sistema informativo integrato?	SI
Note:	
La predisposizione del reporting finanziario consolidato è effettuata attraverso l'utilizzo di applicazioni informatiche automatizzate?	SI
Note:	
<b>Valutazione dei fattori di rischio e della performance e diffusione delle informazioni presso i soggetti con responsabilità strategica:</b>	
La società elabora periodicamente report in cui sono incluse informazioni sul contesto ambientale (ad esempio, dati sull'andamento di settore, dati macroeconomici, quote di mercato, andamento dei competitor) e sul posizionamento dell'impresa?	SI
Note:	
Tali informazioni sono sottoposte all'attenzione del CdA?	NO
Note:	
La società presenta al CdA almeno trimestralmente report che consentono di misurare ed esaminare la performance economico-finanziaria dell'impresa con elementi di dettaglio maggiori di quanto contenuto nelle relazioni finanziarie obbligate?	SI
Note:	
I dati contenuti nei report relativi alle situazioni contabili annuali ed interannuali vengono confrontati con i dati previsionali e storici?	SI
Note:	
Tale analisi è sottoposta all'attenzione del CdA?	SI
Note:	

Pag. 2 di 7

Figura 15b - Ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob

**CONSOB** COMMISSIONE NAZIONALE  
PER LE SOCIETÀ E LA BORSA

**Ricevuta di invio della Scheda Revisori**

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 performance economico finanziaria, è stato riscontrato che i dirigenti con responsabilità strategica ricevono informazioni che permettono di monitorare di indicatori finanziari di seguito, ove significativi:

(a) ricavi consolidati rilevati mensilmente, suddivisi per settore operativo;	SI
Note:	
(b) margine/risultato consolidato monitorato trimestralmente, ripartito per settore operativo;	SI
Note:	
(c) posizione finanziaria netta consolidata rilevata mensilmente;	SI
Note:	
(d) efficienze utilizzate e disponibili con frequenza mensile;	SI
Note:	
(e) giorni magazzino, giorni clienti, giorni fornitori, aging di crediti e debiti, perdite su crediti rilevati con frequenza almeno trimestrale;	SI
Note:	
(f) rispetto di eventuali covenant sul debito monitorato alle scadenze definite;	SI
Note:	
(g) fair value degli strumenti derivati in portafoglio monitorato almeno trimestralmente;	SI
Note:	
(h) gestione del rischio di cambio mensilmente?	SI
Note:	
Il controllo interno sull'informative finanziaria adottato dall'impresa include l'individuazione, il monitoraggio e la formalizzazione dei fattori critici di successo (key performance indicator - KPI) e dei fattori critici di rischio (business risk), anche a livello di settore operativo?	SI
Note:	
<b>Qualità dei piani industriali e del budget:</b>	
Il piano industriale si sviluppa con un orizzonte temporale almeno triennale?	SI
Note:	
Il processo di approvazione/revisione del piano industriale ha luogo con cadenza annuale?	SI
Note:	
L'approvazione da parte del CDA della procedura d'impairment 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
Note: Nell'ambito della stessa seduta di approvazione del bilancio, la procedura d'impairment è stata approvata dal CDA in un punto dell'ordine del giorno anticipato e separato.	
Il piano industriale o i suoi allegati evidenziano le assunzioni poste alla base del piano stesso?	SI
Note:	
I verbali del Consiglio di Amministrazione evidenziano che il piano è stato esaminato nel corso della riunione?	SI
Note:	
Dai verbali del Consiglio di Amministrazione emerge se le assunzioni alla base del piano industriale sono state specificamente esaminate dal CDA nel corso della riunione?	SI
Note:	

Fig. 3 di 7

Figura 15c - Ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob

**CONSOB** COMMISSIONE NAZIONALE  
PER LE SOCIETÀ E LA BORSA

**Ricevuta di invio della Scheda Revisori**

**Il budget include i seguenti elementi:**

(a) target economico-finanziari e operativi a livello corporate, per ciascun settore operativo?	SI
<i>Note:</i>	
(b) un conto economico, uno stato patrimoniale ed un rendiconto finanziario consolidati annuali, con dettaglio almeno trimestrale?	SI
<i>Note:</i>	
(c) l'evoluzione attesa mensile dei ricavi?	SI
<i>Note:</i>	
(d) le previsioni del KPI?	SI
<i>Note:</i>	
Il processo di pianificazione operativa (budgeting) prevede revisioni periodiche infrannuali (revised budget) che tengano conto degli scostamenti significativi rispetto ai dati consuntivi e delle azioni correttive intrinseche?	SI
<i>Note:</i>	
Gli eventuali revised budget sono stati sottoposti all'attenzione del CDA?	SI
<i>Note:</i>	
Sono effettuate e documentate nel documento di pieno analisi di scenario a fronte dell'eventualità di scostamenti di parametri chiave (costi di riferimento, tassi d'interesse, prezzi di commodity, ecc.)?	SI
<i>Note:</i>	
Sono inclusi nel documento di piano le ipotesi d'investimento sostanziali?	SI
<i>Note:</i>	
Sono previste anche le relative modalità di finanziamento?	SI
<i>Note:</i>	
Sono coerenti con i cash flow attesi?	SI
<i>Note:</i>	
Sono state elaborate previsioni per la determinazione dell'andamento del capitale circolante?	SI
<i>Note:</i>	
Le assunzioni alla base di tali previsioni sono esplicitate?	SI
<i>Note:</i>	

Pag. 4 di 7

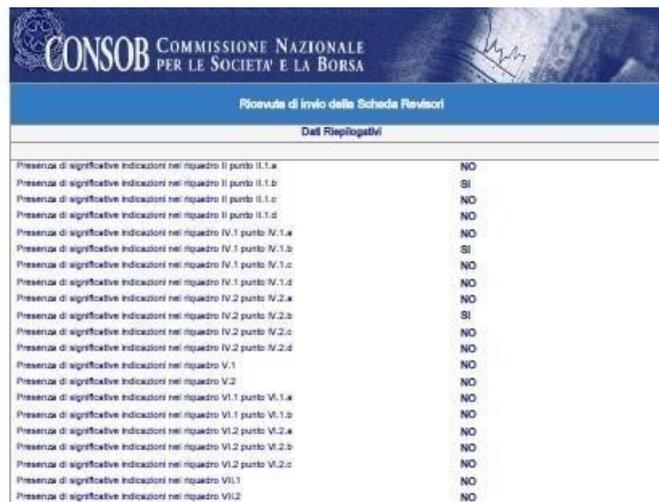
**Figura 15d - Ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob**

Ricevuta di invio della Scheda Revisori	
Dati Qualitativi	
<b>PRESUPPOSTO CONTINUITA' AZIENDALE</b>	
- Nel corso del lavoro di revisione sono stati riscontrati eventi o circostanze la cui esistenza può comportare rischi per l'impresa concernenti all'attività svolta e che, presi singolarmente o nel loro complesso, potrebbero far sorgere significativi dubbi riguardo alla continuità aziendale?	<b>NO</b>
<b>Indicatori sulla situazione patrimoniale</b>	
- Presenza di deficit patrimoniale, e per i soggetti vigilati riduzione del patrimonio di vigilanza e del margine di solvibilità al di sotto dei limiti fissati dalle normative di vigilanza	
- Ricorrenza di situazioni ex art.2446 c.c. (perdite superiori al 10% del capitale sociale)	
- Ricorrenza di situazioni ex art.2447 c.c. (riduzione del capitale al di sotto del minimo legale per perdite di oltre il terzo del capitale)	
<b>Indicatori sulla situazione finanziaria</b>	
- Significativo deterioramento dei parametri di solvibilità previsti dalle normative di settori dei soggetti vigilati	
<b>Rapporti con Banche e finanziatori</b>	
- Prestiti significativi in scadenza che determinano problematiche nel rimborso o nel rinnovo nonché eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine	
- Richieste di rinvio o di reintegro delle garanzie da parte delle banche e/o finanziatori	
- Mancato rispetto delle condizioni contrattuali dei finanziamenti (Convenienze, negative pledges, trigger events ecc.)	
- Inadempimenti degli affidamenti bancari e delle altre fonti di finanziamento rispetto al fabbisogno prospettico di cassa	
<b>Rapporti con Fornitori ed altri finanziatori</b>	
- Presenza di protesti, decreti ingiuntivi o esecuzione per debiti non scelti	
- Mancato pagamento nei tempi dei debiti retribuiti, contributivi e fiscali	
- Presenza di inascolti nei confronti dei fornitori	
- Aumento della dilazione nei confronti dei fornitori	
<b>Attivo circolante</b>	
- Aumento del deterioramento dei crediti	
- Incremento del magazzino non giustificabile dall'incremento dell'attività	
<b>Perdite di valore su attivo</b>	
- Presenza di impairment su avviamento, attivi immateriali, materiali	
- Presenza di impairment su strumenti finanziari HTM, AFS e partecipazioni	
<b>Indicatori gestionali</b>	
- Perdita di aree strategiche o di dirigenti chiave senza riacque e sostituti	
- Perdite di mercati fondamentali, clienti importanti/significativi, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti; Perdite o significativa riduzione degli ordini in portafoglio	
- Significativa concentrazione del rischio di credito o di ricavi in settori/mercati/paesi	
- Significativa riduzione dei prezzi di vendita, delle commissioni per servizio, dei volumi di produzione (fenomeni impianti, ricorso cassa integrazione), difficoltà di completamento delle commesse in corso	
- Riduzione delle masse dei patrimoni gestiti o amministrati e seguito richieste riscatti (banche, SIM, GGR); impossibilità o difficoltà di completamento degli investimenti immobiliari previsti a piano (in particolare per società immobiliari e SICR che gestiscono fondi immobiliari)	
- Significativi scollamenti (economico-finanziari), rispetto ai budget ed ai piani aziendali, rilevate revisioni al ribasso dei piani aziendali; significativi o ripetuti programmi di ristrutturazione aziendale	
<b>Contingencies, provision</b>	
- Significativi impegni (pluriennali) antieconomici (assenza di perdite operative future)	
- Contenziosi legali e fiscali che potrebbero determinare obblighi di risarcimento per importi significativi	
- Modifiche legislative o politiche governative attese che potrebbero comportare effetti negativi sull'impresa	
- E' presente un richiamo di informazione in merito all'esistenza di una significativa incertezza relativa ad eventi o circostanze tali da far sorgere dubbi significativi circa la capacità dell'impresa di proseguire la propria attività in continuità aziendale?	

Figura 15e - Ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob

 <b>COMMISSIONE NAZIONALE PER LE SOCIETÀ E LA BORSA</b>	
Ricevuta di invio della Scheda Revisori	
<b>PRINCIPIO DI REVISIONE 315</b>	
- Nell'ambito delle procedure scelte per la comprensione dell'impresa e del suo contesto nonché per l'identificazione e la valutazione del rischio di errori significativi in bilancio, sono pervenute all'attenzione del revisore carenze significative nella struttura e nella messa in atto degli aspetti di controllo interno rilevanti per la revisione?	NO
- Ambiente di controllo	
- Processo di valutazione del rischio	
- Sistema informativo	
- Attività di controllo	
- Monitoraggio dei controlli	SI
<b>Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi</b>	
- Sono stati identificati 'rischi significativi' che richiedono una speciale considerazione nella revisione?	SI
<b>Nei casi di risposta positiva alla precedente domanda, i/ri rischi/i significativi/e evidenziato/i ha/hanno attinenza con le seguenti circostanze:</b>	
a) rischio di frode	NO
b) operazioni non routinarie	NO
c) operazioni complesse	SI
d) operazioni con parti correlate	NO
e) voci soggette a rilevanti stime e valutazioni	SI
f) calcoli o principi contabili complessi	NO
g) maggior intervento manuale per la raccolta e l'elaborazione dei dati	NO
h) altre circostanze	NO
- Con riferimento ai rischi di errori significativi a livello di asserzioni per i quali le procedure di validità da sole non forniscono sufficienti ed appropriati elementi probativi, sono state identificate carenze significative nella struttura e nella messa in atto dei controlli? In caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nella Sezione generale della Scheda di Controllo	NO
- Sono stati informati tempestivamente e ad un livello di responsabilità appropriato, i responsabili delle attività di governance e la direzione delle cariche significative nella struttura e nella messa in atto del controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile? In caso di risposta affermativa riportare adeguata descrizione nella Sezione generale della Scheda di Controllo	NO
<b>GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE</b>	
Nell'espressione del giudizio sulla coerenza sono state riportate eccezioni ovvero è stato rilasciato un giudizio avverso sulla coerenza ovvero il revisore ha concluso di non essere in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con riferimento al bilancio individuale?	NO
Nell'espressione del giudizio sulla coerenza sono state riportate eccezioni ovvero è stato rilasciato un giudizio avverso sulla coerenza ovvero il revisore ha concluso di non essere in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con riferimento al bilancio consolidato?	NO
<b>Altre informazioni</b>	
Nei casi in cui la società abbia effettuato/restituito lavori su ordinazione ed abbia adottato il metodo di contabilizzazione della percentuale di completamento, e l'approccio di revisione definito prevede l'affidamento sul controllo interno e conseguentemente lo svolgimento di procedure di verifica auto stesso, sono essenti significative carenze con riferimento al sistema interno di previsione e rendicontazione economico-finanziaria interna?	NIV
Note: b) inapplicabilità con riferimento alla realtà aziendale esaminata.	
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
Note:	
Esistono processi di controllo interno e piani di emergenza per la gestione del rischio di liquidità? (IFRS 7 B11F lett. (a))	SI
Note:	

Figura 15f - Ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob



Ricevuta di invio della Scheda Revisori	
Dal Riepilogativo	
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.a	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.b	SI
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.c	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro II punto II.1.d	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.a	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.b	SI
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.c	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.1 punto IV.1.d	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.a	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.b	SI
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.c	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro IV.2 punto IV.2.d	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro V.1	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro V.2	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.1 punto VI.1.a	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.1 punto VI.1.b	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.a	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.b	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VI.2 punto VI.2.c	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VII.1	NO
Presenza di significative indicazioni nel riquadro VII.2	NO

Pag. 7 di 7

**Figura 15g - Ricevuta della Scheda Revisori inoltrata alla Consob**

#### 2.2.1.4.2 Descrizione della funzionalità applicativa “Compila on line/Stampa Scheda”

La funzionalità “Stampa” della scheda consente all’utente di stampare una scheda revisori con i dati inseriti fino a quel momento in fase di compilazione. Cliccando sul bottone *Stampa*, disponibile per ciascuna sezione della scheda il sistema apre un report di stampa della scheda con i dati presenti.

Tramite le funzionalità di stampa del browser in uso sul pc dell’utente, il report può essere stampato.

La funzionalità di stampa è accessibile anche tramite la funzionalità “Leggi Temporanei” cliccando sul link *Visualizza* e successivamente sul bottone *Stampa* di una delle segnalazioni presenti nell’elenco ottenuto. La funzionalità è altresì raggiungibile tramite le funzionalità di “Rettifica” e “Copia da Storico”.

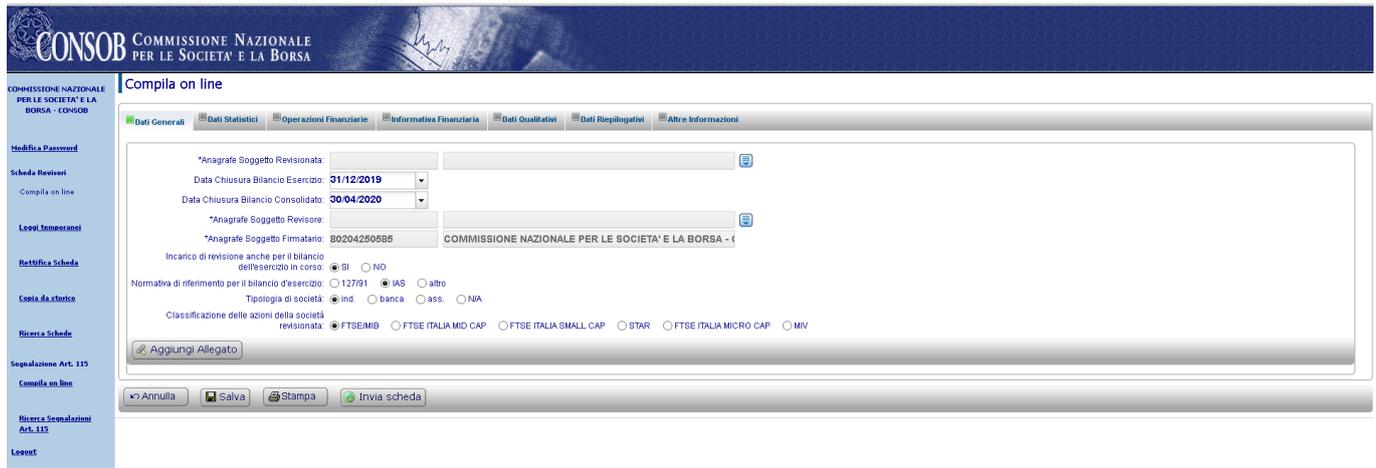
Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono le:

- ↳ Società di Revisione.

Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema “Scheda Revisori” e successivamente premere cliccare sulla voce di menù: *Scheda Revisori* → *Compila on Line*; cliccare infine sul bottone Stampa.

Il sistema invierà l'utente alla visualizzazione del report di stampa della scheda in compilazione.

**Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:**



**Figura 16 –Compila On Line / Stampa Scheda**

**Azioni:**

- Selezionare la voce “Compila On Line”
- Selezionare il pulsante “Stampa”

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Stampa”	La pressione sul pulsante “Stampa” trasmette l'utente alla visualizzazione di un report contenente i dati inseriti nella scheda in lavorazione visualizzata

**2.2.1.4.3 Descrizione della funzionalità applicativa “Compila on line/Salva Scheda”**

La funzionalità “Compila OnLine” consente all'utente di inserire nel sistema i dati relativi alla scheda revisori riferita ad una società quotata revisionata per un determinato periodo di esercizio. Il tasto *Salva* consente di salvare temporaneamente la Scheda revisori compilata anche solo parzialmente.

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono:

- ↳ Società di Revisione.

Per attivare tale funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema “Scheda Revisori”, premere su “Compila On Line” e successivamente nella pagina di visualizzazione dei Dati Generali o in una delle pagine riferite alle altre sezioni della segnalazione premere su *Salva* dopo aver inserito almeno il codice fiscale della società revisionata.

*Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:*

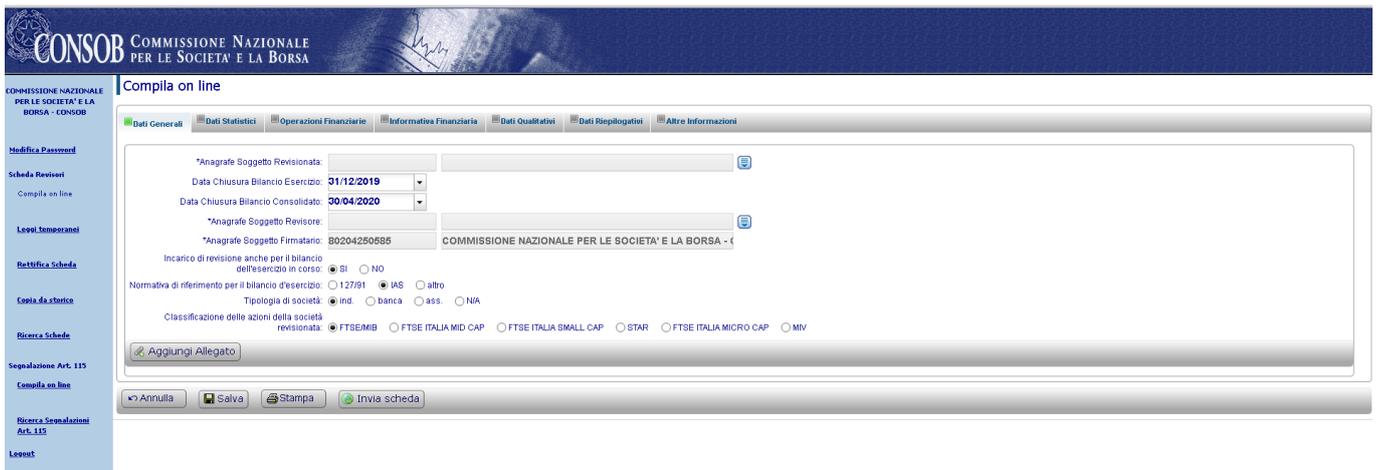


Figura 17 - Salva Scheda

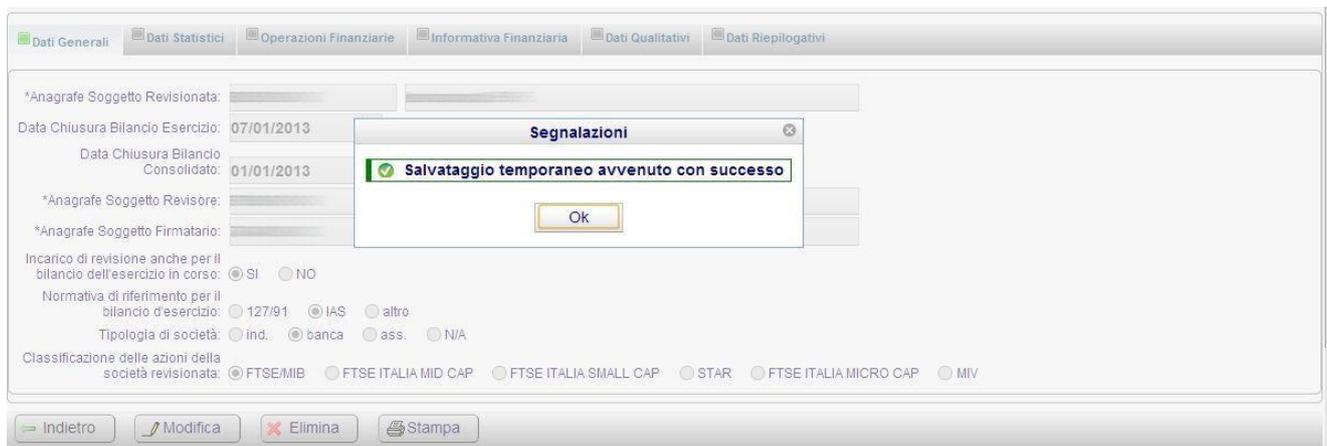


Figura 18 - Conferma Salvataggio Temporaneo della Scheda Revisori

### Azioni:

- Selezionare la voce “Compila on line”;
- Valorizzare almeno i campi relativi all’anagrafica della Società Revisionata e all’anagrafica della Società di Revisione
- Selezionare il pulsante “Salva”

- Il sistema visualizza il messaggio: *Salvataggio temporaneo avvenuto con successo*. La scheda viene inserita tra quelle salvate e modificabili tramite la funzionalità “Leggi Temporanei”.

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Salva”	La pressione sul bottone <i>Salva</i> , presente per ciascuna pagina delle sezioni della scheda, attiva il salvataggio nel sistema, come file temporaneo, dei dati inseriti

2.2.1.4.4 Descrizione della funzionalità applicativa “Leggi Temporanei”

La funzionalità “Leggi temporanei” consente all’utente di accedere all’elenco delle schede in lavorazione precedentemente da lui inserite nel Sistema e salvate in modalità temporanea.

Cliccando sul link “Visualizza”, disponibile per ciascuna segnalazione presente in elenco, l’utente accede alla visualizzazione della scheda in lavorazione al fine di modificarla.

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono le:

- ↳ Società di Revisione.

Per attivare la funzionalità, l’utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema “Scheda Revisori” e successivamente cliccare sulla voce di menù *Scheda Revisori* → *Leggi Temporanei*. Il Sistema restituisce un elenco di schede in lavorazione, cioè non ancora trasmesse alla Consob, riferite all’utente “Società di revisione” che ha effettuato il login sul Sistema. Cliccando sul link “Visualizza” presente su ciascuna riga nell’elenco delle schede riportate è possibile visualizzare i dati di dettaglio della scheda da completare o modificare.

***Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:***



**Figura 19 – “Leggi Temporanei”- Ricerca automatica delle Schede Revisori**

**Azioni:**

- Selezionare la voce “Leggi temporanei”
- Premere sul link “Visualizza” riferito alla Scheda.

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Leggi Temporanei”	La pressione sul tasto <i>Leggi Temporanei</i> trasmette l’utente alla pagina contenente la lista di schede in lavorazione create in precedenza dall’utente e non ancora trasmesse alla Consob
Link “Visualizza”	La pressione sul Link <i>Dettagli</i> consente di accedere alla visualizzazione dei dati di dettaglio della scheda in lavorazione, al fine di modificarla

2.2.1.4.5 Descrizione della funzionalità applicativa “Ricerca Schede”

La funzionalità “Ricerca Schede” consente all’utente di accedere all’elenco di tutte le schede precedentemente da lui trasmesse alla Consob.

Cliccando sul link “Visualizza”, disponibile per ciascuna segnalazione presente in elenco, l’utente accede alla visualizzazione dei dati di dettaglio della scheda.

Tramite il bottone “Scarica Ricevuta” presente sulla pagina raggiunta si accede al Report di stampa della ricevuta della scheda ottenuta dall’utente al momento della sua trasmissione.

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono:

↳ Società di Revisione.

Per attivare la funzionalità, l’utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema “Scheda Revisori” e successivamente cliccare sulla voce di menù *Scheda Revisori* → *Ricerca Schede*. Il Sistema presenta una pagina con i parametri di ricerca (Range di date riferite alla data di trasmissione della scheda). Effettuando la Ricerca, si ottiene un elenco di schede trasmesse riferite all’utente “Società di revisione” che ha effettuato il login sul Sistema. Cliccando sul link “Visualizza” presente su ciascuna riga nell’elenco delle schede, si visualizzano i dati dei dettaglio della scheda.

***Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:***

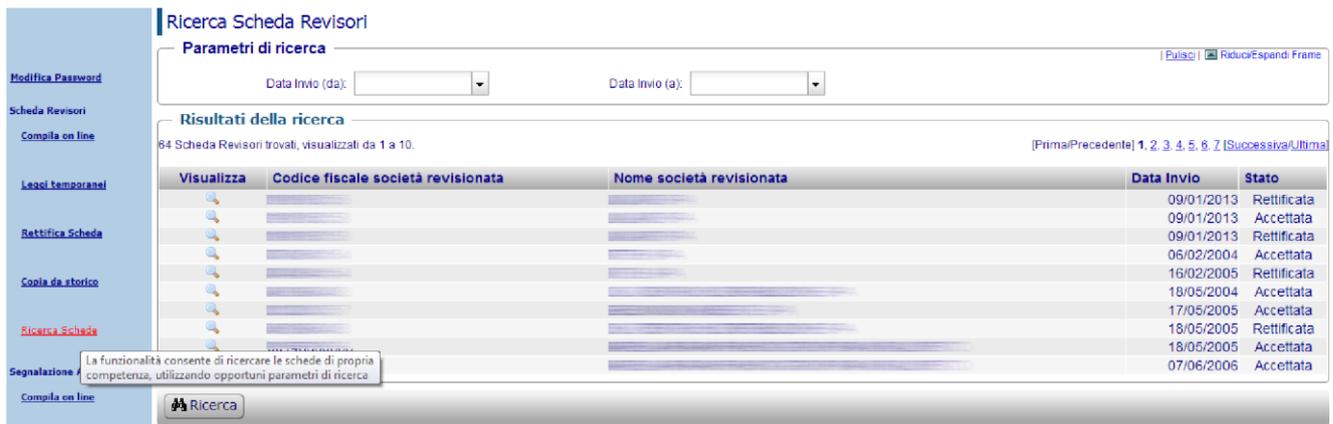


Figura 20 – Ricerca Schede

**Azioni:**

- L'utente seleziona, dal menu delle funzionalità abilitate, la voce “Ricerca Schede”
- L'utente valorizza i parametri di ricerca della scheda
- L'utente seleziona il pulsante *Ricerca*
- Il sistema visualizza la maschera “Esito Ricerca”
- L'utente seleziona dall'elenco la scheda da visualizzare tramite il link “Visualizza” • L'utente seleziona il pulsante “Scarica ricevuta”

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Ricerca”	La pressione sulla voce di menu “Ricerca Schede” trasmette l’utente alla pagina di ricerca delle schede inviate create in precedenza dall’utente
Bottone “Visualizza”	La pressione sul link “Visualizza” -presente su ogni riga dell’elenco schede- trasmette l’utente alla visualizzazione, per consentirne la modifica o l’aggiornamento, della scheda

2.2.1.4.6 Descrizione della funzionalità applicativa “Rettifica Scheda”

La funzionalità di “Rettifica” consente all’utente di accedere all’elenco di tutte le schede precedentemente da lui trasmesse alla Consob.

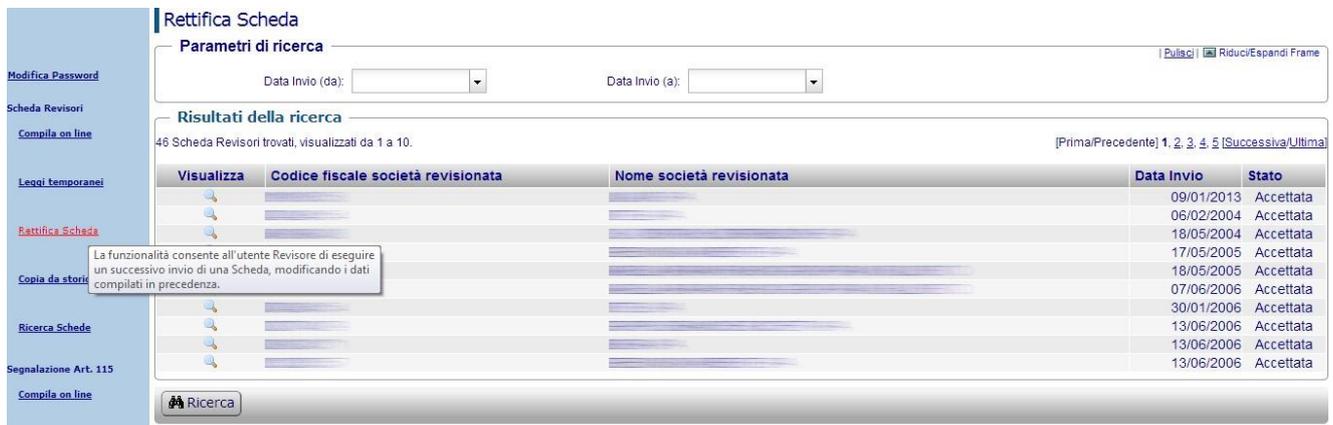
Cliccando sul link “Visualizza”, disponibile per ciascuna segnalazione presente in elenco, l’utente accede alla visualizzazione dei dati di dettaglio della scheda. Tramite il bottone *Rettifica Scheda* si accede alla prima pagina di dettaglio della scheda al fine di poterla modificare e procedere ad una nuova trasmissione in sostituzione della precedente che modifica il suo stato in *Rettificata*.

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono le:

↳ Società di Revisione.

Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema "Scheda Revisori" e successivamente cliccare sulle voci di menù *Scheda Revisori* → *Rettifica*.

Il Sistema restituisce una pagina con i parametri di ricerca (Range di date riferite alla data di trasmissione della scheda). Effettuando la Ricerca, si ottiene un elenco di schede trasmesse, riferite all'utente "Società di revisione" che ha effettuato il login sul Sistema. Cliccando infine sul link "Visualizza" presente su ciascuna riga nell'elenco delle schede, si visualizzano i dati di dettaglio della Scheda da rettificare.



**Rettifica Scheda**

Parametri di ricerca

Data Invio (da):  Data Invio (a):

Risultati della ricerca

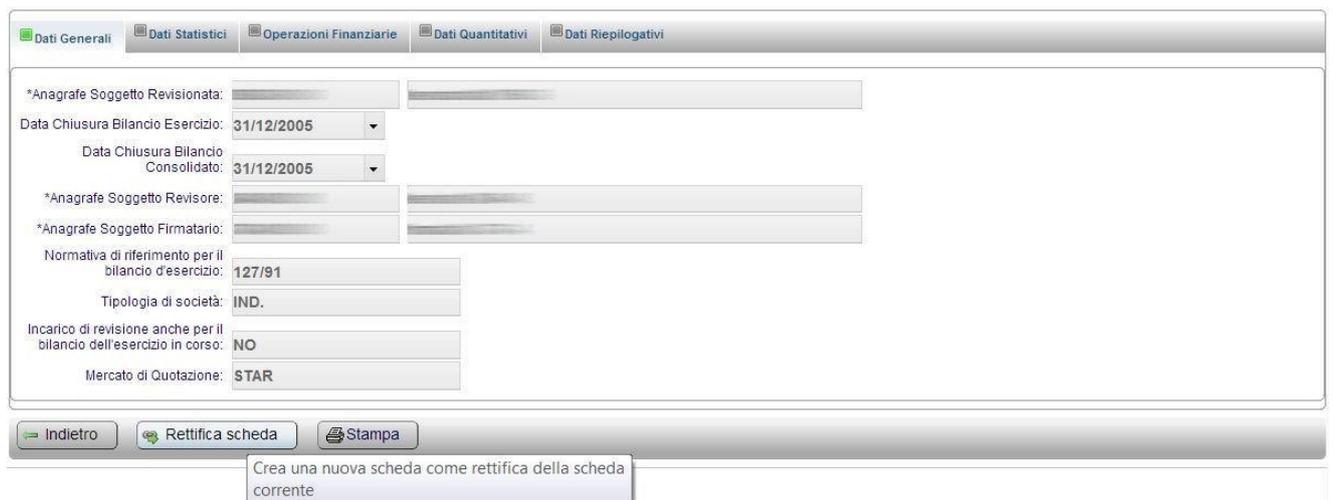
46 Scheda Revisori trovati, visualizzati da 1 a 10. [Prima/Precedente] 1, 2, 3, 4, 5 [Successiva/Ultima]

Visualizza	Codice fiscale società revisionata	Nome società revisionata	Data invio	Stato
			09/01/2013	Accettata
			06/02/2004	Accettata
			18/05/2004	Accettata
			17/05/2005	Accettata
			18/05/2005	Accettata
			07/06/2006	Accettata
			30/01/2006	Accettata
			13/06/2006	Accettata
			13/06/2006	Accettata

La funzionalità consente all'utente Revisore di eseguire un successivo invio di una Scheda, modificando i dati compilati in precedenza.

Ricerca

Figura 21 – Rettifica



Dati Generali | Dati Statistici | Operazioni Finanziarie | Dati Quantitativi | Dati Riepilogativi

\*Anagrafe Soggetto Revisionata:

Data Chiusura Bilancio Esercizio:

Data Chiusura Bilancio Consolidato:

\*Anagrafe Soggetto Revisore:

\*Anagrafe Soggetto Firmatario:

Normativa di riferimento per il bilancio d'esercizio:

Tipologia di società:

Incarico di revisione anche per il bilancio dell'esercizio in corso:

Mercato di Quotazione:

Indietro | Rettifica scheda | Stampa

Crea una nuova scheda come rettifica della scheda corrente

Figura 22 - Rettifica Scheda

### Azioni:

- Selezionare la voce "Rettifica"

- Valorizzare i parametri di ricerca della scheda: DA (gg/mm/aaaa), A (gg/mm/aaaa) e selezionare il pulsante “Ricerca”
- Selezionare la scheda da rettificare tramite il link “Visualizza”
- Selezionare il pulsante “Rettifica Scheda”
- Il sistema visualizza la maschera “Dati Generali” della scheda inviata, con i campi modificabili
- Apportare eventuali modifiche e selezionare, eventualmente, il pulsante “Invia” • Selezionare il pulsante “Scarica ricevuta”

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Rettifica”	La pressione sulla voce di menu “Rettifica” trasmette l’utente alla pagina di ricerca delle schede inviate create in precedenza dall’utente
Bottone “Visualizza”	La pressione sul link “Visualizza” presente su ogni riga dell’elenco schede del Sistema, trasmette l’utente alla visualizzazione dei dati di dettaglio di una scheda, per consentirne la modifica o l’aggiornamento

2.2.1.4.7 Descrizione della funzionalità applicativa “Copia da Storico”

La funzionalità di “Copia da Storico” consente all’utente di accedere all’elenco di tutte le schede precedentemente da lui trasmesse alla Consob. Cliccando sul link “Visualizza”, disponibile per ciascuna segnalazione presente in elenco, l’utente accede alla visualizzazione dei dati di dettaglio della scheda. Tramite il bottone *Copia da Storico* presente sulla pagina raggiunta si accede alla prima pagina di dettaglio della scheda al fine di poterla modificare e procedere ad una nuova trasmissione.

Se la scheda scelta sull’elenco è una scheda con lo STATO: *Rettificata*, la pagina raggiunta, oltre il bottone *Copia da storico* ha un link in più che consente di accedere alla visualizzazione dei dati riepilogativi della scheda rettificata.

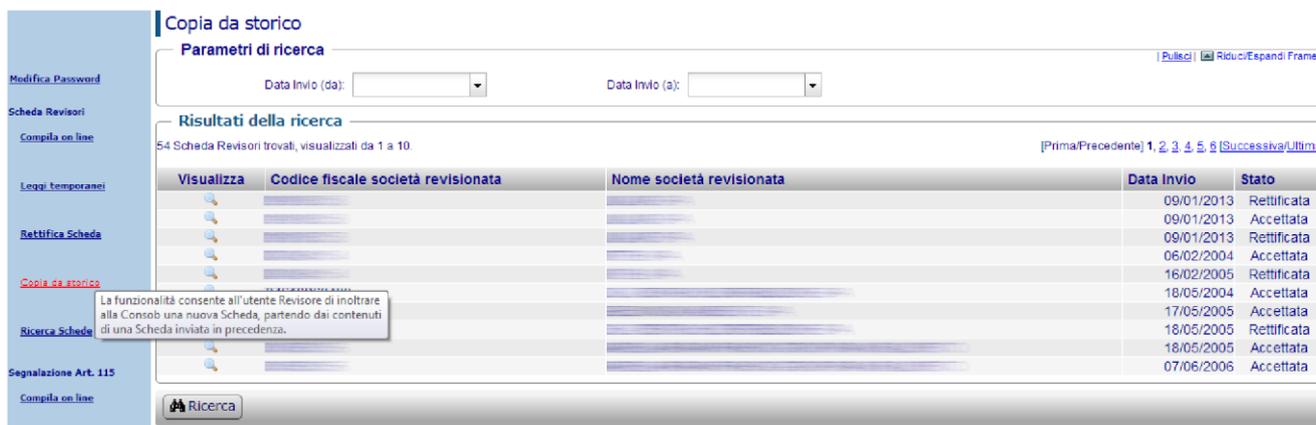
Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono:

- ↳ Società di Revisione.

Per attivare la funzionalità, l’utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema “Scheda Revisori” e successivamente cliccare sul bottone *Scheda Revisori* → *Copia da Storico*. Il Sistema restituisce una pagina con i parametri di ricerca (Range di date riferite alla data di trasmissione della scheda). Effettuando la Ricerca, si ottiene un elenco di schede trasmesse, riferite all’utente “Società di

revisione” che ha effettuato il login sul Sistema. Cliccando infine sul link “Visualizza” presente su ciascuna riga nell’elenco delle schede riportate, si visualizzano i dati di dettaglio della scheda.

**Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:**



**Copia da storico**

**Parametri di ricerca**

Data Invio (da):  Data Invio (a):

**Risultati della ricerca**

54 Scheda Revisori trovati, visualizzati da 1 a 10

Visualizza	Codice fiscale società revisionata	Nome società revisionata	Data Invio	Stato
			09/01/2013	Rettificata
			09/01/2013	Accettata
			09/01/2013	Rettificata
			06/02/2004	Accettata
			16/02/2005	Rettificata
			18/05/2004	Accettata
			17/05/2005	Accettata
			18/05/2005	Rettificata
			18/05/2005	Accettata
			07/06/2006	Accettata

La funzionalità consente all'utente Revisore di inoltrare alla Consob una nuova Scheda, partendo dai contenuti di una Scheda inviata in precedenza.

**Ricerca**

**Figura 23 - Copia da storico**



**Dati Generali**

\*Anagrafe Soggetto Revisionata:

Data Chiusura Bilancio Esercizio:

Data Chiusura Bilancio Consolidato:

\*Anagrafe Soggetto Revisore:

\*Anagrafe Soggetto Firmatario:

Normativa di riferimento per il bilancio d'esercizio:

Tipologia di società:

Incarico di revisione anche per il bilancio dell'esercizio in corso:

Mercato di Quotazione:

**Indietro** **Copia scheda** **Stampa**

Crea una nuova scheda preimpostando tutti i valori della scheda corrente.

**Figura 24 - Scheda da copiare**

### **Azioni:**

- Selezionare la voce “Copia da Storico”
- Valorizzare i parametri di ricerca della scheda: DA (gg/mm/aaaa),A (gg/mm/aaaa) e selezionare il pulsante “Ricerca”
- Selezionare la scheda da copiare tramite il link “Visualizza”
- Selezionare il pulsante “Copia Scheda”
- Il sistema visualizza la maschera “Dati Generali” della scheda con i campi modificabili
- Apportare eventuali modifiche e selezionare un pulsante “Salva” o “Invia”

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Copia da storico”	La pressione sulla voce di menu “Copia da storico” trasmette l’utente alla pagina di ricerca delle schede inviate create in precedenza dall’utente
Bottone “Visualizza”	La pressione sul link “Visualizza” presente su ogni riga dell’elenco schede del Sistema, presenta i dati di dettaglio della Scheda che si intendono copiare

**2.2.1.5 Segnalazione Articolo 115**

**2.2.1.5.1 Descrizione della funzionalità applicativa “Compila On Line”**

La funzionalità “Compila OnLine” consente all’utente di inserire nel sistema i dati relativi alla Segnalazione Articolo 115. Il Tasto “Invia” consente di trasmettere alla Consob la Segnalazione Articolo 115 compilata integralmente.

Per ogni scheda viene compilata una sezione generale in cui vengono indicati i dati relativi alla Società di Revisione e vengono allegati uno o più documenti (.pdf o .p7m).

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono le:

↳ Società di Revisione.

Per attivare tale funzionalità, l’utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e successivamente cliccare sulla voce di menù *Segnalazione Art. 115 → Compila On Line*.

***Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:***

Inserisci Segnalazione Art. 115

\*Anagrafe Soggetto Revisore:

\*Anagrafe Soggetto Firmatario:

Allegato

**Gestione Allegato**

2 Allegato trovati, elenco completo.

Elimina	Descrizione	Nome del File	Upload
<input type="button" value="X"/>	Documento 1	DocumentazioneGenerica.pdf	<input type="button" value="Upload"/>
<input type="button" value="X"/>	Documento 2	DocumentazioneIntegrativa.pdf	<input type="button" value="Upload"/>

Figura 25 – Segnalazione Art. 115 Compila On Line

\*Anagrafe Soggetto Revisore:

\*Anagrafe Soggetto Firmatario:

Allegato

**Elenco Allegato**

2 Allegato trovati, elenco completo.

Descrizione	Nome	Content Type	Download
Documento 1	DocumentazioneGenerica.pdf	application/pdf	<input type="button" value="Download"/>
Documento 2	DocumentazioneIntegrativa.pdf	application/pdf	<input type="button" value="Download"/>



Figura 26 – Salvataggio Segnalazione Art. 115

\*Anagrafe Soggetto Revisore:

\*Anagrafe Soggetto Firmatario:

Allegato

**Elenco Allegato**

2 Allegato trovati, elenco completo.

Descrizione	Nome del File	Content Type	Download
Documento 1	DocumentazioneGenerica.pdf	application/pdf	<input type="button" value="Download"/>
Documento 2	DocumentazioneIntegrativa.pdf	application/pdf	<input type="button" value="Download"/>

Figura 27 – Invia Segnalazione Art. 115

### 2.2.1.5.2 Descrizione della funzionalità applicativa “Ricerca Segnalazioni Art. 115”

La funzionalità “Ricerca Segnalazioni Art. 115” consente all’utente di ricercare le Segnalazioni Articolo 115 compilate, trasmesse o meno alla Consob.

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono le:

- ↳ Società di Revisione.

Per attivare tale funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema Scheda Revisori e successivamente cliccare sulla voce di menù *Segnalazione Art. 115* → *Ricerca Segnalazioni Art. 115*.

*Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:*



**Ricerca Segnalazione Art. 115**

Parametri di ricerca

Denominazione Revisore:

Codice Fiscale Revisore:

Data Invio (da): 08/01/2013

Data Invio (a):

Risultati della ricerca

Un solo Segnalazione Art. 115 trovato.

Visualizza	Denominazione Revisore	Codice Fiscale Revisore	Denominazione Firmatario	Codice Firmatario	Data Invio
					08/01/2013

Ricerca

**Figura 28 – Ricerca Segnalazioni Art. 115**



**Dettaglio Segnalazione Art. 115**

\*Anagrafe Soggetto Revisore:

\*Anagrafe Soggetto Firmatario:

Allegato

**Elenco Allegato**

Un solo Allegato trovato.

Descrizione	Nome del File	Content Type	Download
Documentazione generica	Documentazione pdf	application/pdf	

Indietro

**Figura 29 – Dettaglio Segnalazione Art. 115**

### 2.2.1.6 Descrizione della funzionalità applicativa “Logout”

La funzionalità di “Logout” consente all'utente di esce dalla sessione di lavoro corrente e torna alla pagina di autenticazione.

Gli utenti che possono accedere a tale funzionalità sono le:

- ↳ Società di Revisione;

Per attivare la funzionalità, l'utente deve accedere alla pagina di Benvenuto del sistema “Scheda Revisori” e successivamente premere “Logout” nella pagina di menù visualizzata.

Il Sistema richiede la conferma dell'operazione e riporta l'utente alla pagina di autenticazione.

*Di seguito viene riportato un layout grafico della funzionalità descritta:*

Logout

✔ Si desidera effettuare il Logout per uscire dall'applicazione ?

↩ Annulla
✔ Conferma

**Figura 30 - Uscita dal sistema**

**Azioni:**

- Selezionare la voce “Logout”
- Il sistema richiede la conferma dell'operazione
- L'utente seleziona il pulsante “Conferma”
- Il sistema ritorna sulla maschera di autenticazione

**Bottoni di navigazione:**

<i>Attivazione</i>	<i>Descrizione</i>
Bottone “Logout”	La pressione sul bottone “Logout” trasmette l’utente fuori dal Sistema