

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: **P**

Data: _____

Preparata da: **M1**

Data: _____

Preparata da: **M2**

Data: _____

DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
Caratteristiche e integrità del potenziale cliente 1. Il potenziale cliente è conosciuto direttamente o tramite clienti fidati o colleghi? 2. Sulla base delle informazioni assunte esiste una ragionevole convinzione che non si siano verificati fatti o circostanze tali da mettere in dubbio l'integrità dei proprietari, del consiglio di amministrazione o della dirigenza del potenziale cliente? In particolare, esiste una ragionevole convinzione in merito all'assenza delle fattispecie di seguito riportate: (a) condanne e sanzioni per violazioni delle normative; (b) sospetti casi di atti illeciti o frode; (c) indagini in corso; (d) pubblicità negativa; (e) rapporti stretti con persone o aziende con etica discutibile. 3. Se altri revisori hanno rifiutato il potenziale cliente, sono stati considerati i relativi rischi ed i motivi per i quali accettare l'incarico?		
Revisore precedente 4. È stato contattato, con il consenso del potenziale cliente, il revisore precedente al fine di acquisire informazioni in merito a: (a) onorari non pagati; (b) divergenze d'opinione o disaccordi con la società; (c) integrità della dirigenza e del consiglio di amministrazione; (d) motivazioni del cambiamento di revisore; (e) richieste irragionevoli o mancata collaborazione; (f) contenuto delle relazioni di revisione; (g) differenze di revisione riscontrate?		

<p>Bilanci precedenti</p> <p>5. È stata ottenuta ed esaminata copia dei bilanci degli ultimi esercizi?</p> <p>6. Sono stati discussi con i responsabili della società i principi contabili significativi utilizzati nell'esercizio precedente? È stato valutato se tali principi siano corretti e applicati con continuità? Si possono ragionevolmente escludere politiche contabili aggressive adottate dalla direzione?</p>		
<p>Conoscenze specifiche</p> <p>7. È stata ottenuta una comprensione di massima delle attività del potenziale cliente e del contesto in cui opera?</p> <p>8. È stata acquisita una conoscenza di massima della prassi contabile del settore in cui opera il potenziale cliente sufficiente a svolgere l'incarico? In caso contrario, le conoscenze necessarie possono essere ottenute facilmente?</p> <p>9. Sono state individuate aree che richiedono conoscenze specialistiche di esperti? In caso affermativo, le conoscenze necessarie possono essere ottenute facilmente?</p>		
<p>Valutazione dell'indipendenza</p> <p>10. È stata valutata l'indipendenza al fine di accettare l'incarico? Sono state ottenute le attestazioni di indipendenza necessarie?</p> <p>11. Sono state adottate salvaguardie sufficienti tali da eliminare o ridurre ad un livello accettabile le minacce all'indipendenza?</p>		
<p>Valutazione preliminare del rischio dell'incarico</p> <p>12. Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che i rischi associati al settore di attività e al potenziale cliente siano accettabili?</p> <p>Ad esempio, si può ragionevolmente escludere la presenza dei seguenti rischi?</p> <ul style="list-style-type: none"> • eccessiva ingerenza della proprietà; • indicazioni che la direzione sia incline a manipolare i dati di bilancio; • violazioni della normativa di settore che diano luogo a sanzioni significative; • problemi di finanziamento o solvibilità; • elevato interesse o eccessive pressioni da parte degli organi di comunicazione per l'azienda o i suoi dirigenti; 		

<ul style="list-style-type: none"> • tendenze e risultati economici del settore; • dirigenza eccessivamente prudente oppure eccessivamente ottimista; • partecipazione ad operazioni ad alto rischio; • tipologia di attività particolarmente rischiosa; • sistemi contabili ritenuti poco affidabili ovvero particolarmente complessi; • operazioni significative o che esulano dal normale svolgimento dell'attività aziendale sia con terzi che con parti correlate; • operazioni complesse o straordinarie; • saldi di bilancio significativi oggetto di stima; • struttura aziendale o operativa insolita oppure complessa; • controlli deboli o dirigenza debole; • assenza di politiche contabili chiare per il riconoscimento dei ricavi; • impatto significativo di cambiamenti tecnologici sul settore o sull'attività; • significativi benefici potenziali per la dirigenza che dipendono da risultati aziendali (economici e/o finanziari) positivi; • problemi di competenza o reputazione della dirigenza; • cambiamenti recenti di dirigenti, dipendenti con funzioni chiave, personale dell'ufficio contabilità, consulenti legali e fiscali; • eccessiva rotazione dei dirigenti chiave; • rispetto degli obblighi di pubblicazione di bilancio. 		
<p>13. Chi sono i probabili utilizzatori del bilancio?</p> <ul style="list-style-type: none"> • banche • autorità fiscali • organismi di vigilanza • i dirigenti del potenziale cliente • i creditori del potenziale cliente • potenziali investitori/acquirenti • gli azionisti/i soci del potenziale cliente • altri soggetti. 		

<p>14. Sulla base delle informazioni assunte, si può ragionevolmente escludere l'esistenza di contenziosi con gli azionisti, i soci o terzi che saranno influenzati dal risultato dell'incarico?</p> <p>15. Sulla base delle informazioni assunte, si può ragionevolmente escludere la presenza di aree di bilancio specifiche o conti specifici meritevoli di ulteriore attenzione? In caso negativo, indicare quali.</p> <p>16. Sulla base delle informazioni assunte, si possono ragionevolmente escludere dubbi sulla continuità aziendale del potenziale cliente nel futuro prevedibile (almeno dodici mesi)?</p> <p>17. Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che il potenziale cliente sia disposto a pagare onorari accettabili e sia in grado di farlo?</p>		
<p>Limitazioni allo svolgimento dell'incarico</p> <p>18. Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che la direzione della società non porrà limitazioni allo svolgimento del lavoro?</p> <p>19. Sulla base delle informazioni assunte, la tempistica per lo svolgimento dell'incarico è ragionevole?</p>		
<p>Antiriciclaggio</p> <p>20. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la struttura societaria del cliente sia qualificabile come veicolo di interposizione patrimoniale?</p> <p>21. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il cliente sia una società fiduciaria, un <i>trust</i> o una società controllata attraverso titoli al portatore oppure che sia controllato da un ente avente una di tali forme giuridiche?</p> <p>22. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la struttura societaria del cliente sia non coerente con l'oggetto sociale e/o con gli scopi perseguiti dal cliente e dall'eventuale gruppo di appartenenza e/o con le modalità attraverso cui lo stesso opera per raggiungerli?</p> <p>23. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il settore in cui opera il titolare effettivo e l'attività effettivamente svolta dallo stesso siano incoerenti con il ruolo rivestito nella società e, più in generale, con quelle dell'eventuale gruppo?</p>		

<p>24. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il titolare effettivo abbia procedimenti penali in corso, sia soggetto a misure cautelari, abbia riportato condanne penali?</p> <p>25. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che vi siano a carico del cliente procedimenti per danno erariale, reati fiscali, altri procedimenti penali, procedimenti ex D.Lgs. 231/2001, sanzioni per violazioni alla normativa antiriciclaggio, misure giudiziarie di carattere preventivo, provvedimenti di sequestro, condanne penali?</p> <p>26. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la natura o la tipologia di attività svolta dal cliente o il settore economico di appartenenza possano essere correlati a paesi e/o mercati a rischio riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo, o comunque carenti di efficaci presidi di prevenzione di tali reati?</p> <p>27. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il cliente abbia partecipazioni eccedenti il 25% o comunque eserciti un'influenza dominante su enti aventi sedi in paesi e/o mercati a rischio riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo, o comunque carenti di efficaci presidi di prevenzione di tali reati?</p> <p>28. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la natura o la tipologia di attività svolta dal cliente o il settore economico di appartenenza possano essere correlati a paesi terzi caratterizzati da un elevato livello di corruzione o di permeabilità ad altre attività criminose?</p> <p>29. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il cliente abbia cercato consapevolmente di fuorviare od ostacolare l'acquisizione di informazioni rilevanti ai fini della prevenzione dei reati di riciclaggio/finanziamento del terrorismo?</p> <p>30. Sono state assunte le informazioni necessarie per stabilire se il rappresentante legale e/o il titolare effettivo del cliente siano Persone Politicamente Esposte?</p>		
<p>Altro</p> <p>31. Si possono ragionevolmente escludere altri aspetti da considerare relativamente all'accettazione del cliente?</p> <p>In caso negativo, descrivere tali aspetti e come sono stati trattati.</p>		

Conclusioni:

Sulla base delle conoscenze preliminari del potenziale cliente e degli elementi illustrati in precedenza, il potenziale cliente è da considerarsi:

☐ a rischio basso

☐ a rischio moderato

☐ a rischio elevato

1. Nel caso in cui siano state individuate minacce significative all'indipendenza, sono state previste misure di salvaguardia al fine di eliminare la minaccia o ridurla a un livello accettabile.
2. Non sono/siamo a conoscenza di alcun elemento che metta in pericolo l'indipendenza.
3. Sono state ottenute informazioni sufficienti per valutare se accettare o meno l'incarico.

Sulla base delle valutazioni effettuate, il presente incarico può essere accettato (va rifiutato).