

Società: XYZ SpA

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

Preparata da: **P**  
Preparata da: **M1**  
Preparata da: **M2**

Data: \_\_\_\_\_  
Data: \_\_\_\_\_  
Data: \_\_\_\_\_

DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
<p><b>Affidabilità della società (sia a livello di assetto proprietario che di direzione)</b></p> <p>1. Sono state considerate e valutate accettabili le eventuali variazioni significative rispetto allo scorso esercizio dei seguenti aspetti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• compagine sociale e composizione del <i>management</i>;</li><li>• affidabilità del sistema di controllo interno;</li><li>• composizione degli organi di <i>governance</i> (in caso affermativo indagare le motivazioni);</li><li>• insorgere di dubbi circa l'integrità del cliente (per esempio, commenti apparsi sulla stampa o su altri media relativi alla società e/o ai membri della sua direzione);</li><li>• altre significative variazioni.</li></ul>		
<p><b>Indicatori economico- finanziari</b></p> <p>2. Sono state considerate e valutate accettabili le eventuali variazioni significative rispetto allo scorso esercizio dei seguenti aspetti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• principali indicatori di carattere economico-finanziario (ad esempio, fatturato, risultato d'esercizio, indici di liquidità, posizione finanziaria netta, ecc.);</li></ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• condizioni in essere presso i principali istituti di credito;</li> <li>• significative variazioni avvenute nel mercato di riferimento (fattori di crisi settoriali, congiuntura negativa del mercato, decisioni politiche o monetarie o economiche o fiscali in grado di incidere significativamente sulla società ed il contesto in cui opera)</li> <li>• altre variazioni (specificare).</li> </ul>		
<p><b>Adeguatezza delle risorse professionali impiegate dal revisore:</b></p> <p>3. Si possono ragionevolmente escludere cambiamenti nel settore in cui opera il cliente o problematiche che potrebbero rendere necessaria una nuova valutazione della competenza e del livello di specializzazione del personale di revisione o della necessità di ricorrere all'utilizzo di esperti?</p>		
<p><b>Altri aspetti da considerare</b></p> <p>4. Si possono ragionevolmente escludere ulteriori problematiche che potrebbero rendere necessaria una nuova valutazione in merito alla continuazione dell'incarico con il cliente? Ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• incertezze relative alla continuità aziendale;</li> <li>• contenziosi o contestazioni di rilievo sorti successivamente all'accettazione dell'incarico;</li> <li>• conflitti su problematiche contabili o di revisione sorti nel corso della revisione del bilancio dell'esercizio precedente;</li> <li>• eventuali limitazioni imposte dal cliente durante lo svolgimento della revisione del bilancio dell'esercizio precedente.</li> </ul>		

<p><b>Valutazione dell'indipendenza</b></p> <p>5. È stato effettuato un aggiornamento della valutazione dell'indipendenza al fine di mantenere i rapporti con il cliente? Sono state ottenute le attestazioni di indipendenza necessarie?</p> <p>6. Sono state adottate salvaguardie sufficienti tali da eliminare o ridurre ad un livello accettabile le minacce all'indipendenza?</p>		
<p><b>Antiriciclaggio</b></p> <p>7. Sono state aggiornate le informazioni assunte per escludere ragionevolmente che la struttura societaria del cliente sia qualificabile come veicolo di interposizione patrimoniale?</p> <p>8. Sono state aggiornate le informazioni necessarie per 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'entità avente una di tali forme giuridiche?</p> <p>9. Sulla base delle informazioni aggiornate 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>10. Sulla base delle informazioni aggiornate 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>11. Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che il "titolare effettivo" abbia procedimenti penali in corso, sia soggetto a misure cautelari, abbia riportato condanne penali?</p> <p>12. Sulla base delle informazioni aggiornate 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>13. Sulla base delle informazioni aggiornate 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>14. Sulla base delle informazioni aggiornate 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>15. Sulla base delle informazioni aggiornate 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>16. Sulla base delle informazioni acquisite nel corso dell'incarico si è ragionevolmente in grado di escludere l'esistenza di operazioni significative tra il cliente e enti operanti 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>17. Sulla base delle informazioni aggiornate 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>18. Sono state aggiornate le informazioni necessarie per verificare se il rappresentante legale e/o il titolare effettivo del cliente siano Persone Politicamente Esposte?</p>		
---	--	--

**Conclusioni:**

Sulla base delle considerazioni, delle valutazioni e degli elementi illustrati in precedenza, si ritiene opportuno:

☐ **continuare l'incarico**      oppure      ☐ **adottare le seguenti misure:** .....