

**LISTA DI CONTROLLO DELLE INFORMAZIONI DA FORNIRE NELLE NOTE AI BILANCI  
REDATTI SECONDO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI (IAS/IFRS),  
COSÌ COME OMOLOGATI (“ENDORSED”) DALL’UNIONE EUROPEA (UE)**

**Informativa aggiuntiva da fornire in accordo con norme di legge, regolamenti,  
raccomandazioni, delibere e comunicazioni Consob o di altre Autorità**

**AGGIORNATA SULLA BASE DELLA NORMATIVA IN VIGORE AL 30 NOVEMBRE 2022**

Le liste di controllo pubblicate sono state predisposte esclusivamente a scopo esemplificativo e di supporto alle società di revisione associate ad ASSIREVI, ai fini della preparazione da parte di queste ultime di check-list da utilizzare, dopo essere state opportunamente adattate alle specifiche circostanze del caso, nello svolgimento dell'attività di revisione.

Ancorché tali liste di controllo rappresentino un utile strumento ai fini dell'analisi della conformità dell'informativa di bilancio con le norme ed i principi contabili, avendo carattere generale, non necessariamente includono tutti gli aspetti significativi che possono emergere nel corso del lavoro di revisione e potrebbero contenere aspetti non rilevanti in tutte le fattispecie.

La forma, il contenuto e l'ampiezza delle check-list in concreto utilizzate nell'ambito della revisione dipendono, quindi, da vari fattori la cui valutazione compete al soggetto incaricato della revisione il quale provvede ad elaborarle adattandole opportunamente alle particolarità dell'incarico, tenendo conto delle dimensioni aziendali, della natura dell'attività dell'impresa e della valutazione dei rischi di revisione, nonché di eventuali modifiche normative, regolamentari e nei principi contabili di riferimento intervenute. In concreto quindi le check-list utilizzate nell'ambito della revisione potranno differire anche significativamente dalle liste di controllo pubblicate sul sito ASSIREVI.

Le liste di controllo sono state elaborate e organizzate da ASSIREVI, che ne è pertanto l'autore, e si riferiscono alle disposizioni normative, regolamentari nonché ai principi contabili vigenti alla data cui fanno riferimento.

Le liste potranno essere citate, riprodotte e, in generale, utilizzate, a condizione che ciò avvenga sempre con menzione della fonte.

ASSIREVI non garantisce la completezza, l'aggiornamento, l'adeguatezza delle liste al raggiungimento di particolari scopi o risultati, né l'assenza di errori, inesattezze, imprecisioni delle liste stesse, essendo onere degli utilizzatori verificarle alla luce delle vigenti disposizioni normative e regolamentari, ovvero interpretazioni dottrinali e giurisprudenziali.

Tutti i diritti riservati.

## Documenti di riferimento

La presente lista contiene un riepilogo delle disposizioni informative previste dalla normativa italiana (sia il Codice Civile sia il D.Lgs. 58/98 ("TUF")) ovvero da altra normativa e dalle delibere/comunicazioni emesse da Consob e da altre autorità, in aggiunta a quanto previsto dai principi contabili internazionali, e applicabili a seconda delle circostanze.

Tale Lista di controllo non intende sostituire i testi ufficiali che costituiscono le fonti di riferimento che devono essere considerate per la soluzione dei problemi applicativi. Per tale ragione, ogni domanda è corredata dai principali riferimenti ai documenti in cui la materia è trattata e da cui inoltre si evincono elementi circa l'ambito soggettivo di applicazione.

Si precisa che la lista non considera le specifiche richieste di informativa conseguenti ai provvedimenti adottati da Banca d'Italia e Ivass con riferimento ai bilanci dei soggetti inclusi nelle lettere c) e d) dell'art. 2, comma 1, del D.Lgs. 38/05 e riportati di seguito:

- le banche italiane di cui all'art. 1 del testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia di cui al D.Lgs. 385/93; le società finanziarie capogruppo di banche o gruppi bancari iscritti nell'albo di cui all'art. 64 del D.Lgs. 385/93; le società di partecipazione finanziaria mista italiane di cui all'art. 59, comma 1, lettera b-bis, del D.Lgs. 385/93 che controllano una o più banche o società finanziarie qualora il settore di maggiore dimensione all'interno del conglomerato finanziario sia quello bancario; le società di intermediazione mobiliare di cui all'art. 1, comma 1, lettera e), del D.Lgs. 58/98; le società finanziarie italiane che controllano SIM o gruppi di SIM iscritti nell'albo di cui all'art. 11, comma 1-bis, del D.Lgs. 58/98; le società di gestione del risparmio di cui all'art. 1, comma 1, lettera o), del D.Lgs. 58/98; le società finanziarie iscritte nell'albo di cui all'art. 106 del D.Lgs. 385/93; le società finanziarie che controllano società finanziarie iscritte nell'albo di cui all'art. 106 del D.Lgs. 385/93 o gruppi finanziari iscritti nell'albo di cui all'art. 110 del D.Lgs. 385/93; le agenzie di prestito di pegno di cui all'art. 112 del D.Lgs. 385/93; gli istituti di moneta elettronica di cui al titolo V-bis del D.Lgs. 385/93; gli istituti di pagamento di cui al titolo V-ter del D.Lgs. 385/93;
- le società che esercitano le imprese incluse nell'ambito di applicazione dell'art. 88, commi 1 e 2, e quelle di cui all'art. 95, commi 2 e 2-bis), del codice delle assicurazioni private (D.Lgs. 209/05).

Gli adattamenti necessari per le imprese operanti nei settori specialistici saranno oggetto di specifiche liste di controllo di prossima pubblicazione da parte di ASSIREVI.

## Istruzioni per l'utilizzo

Per ogni affermazione dovrebbe essere posta una spunta nella colonna appropriata:

SI = l'informativa è stata data

NO = l'informativa non è stata data anche se è obbligatoria per l'entità

N/A = la disposizione informativa non è applicabile all'entità oppure non è obbligatoria.

Ogni risposta NO dovrebbe essere accompagnata da una esauriente spiegazione o da un riferimento alle carte di lavoro in cui l'aspetto è stato esaminato.

			SI	NO	N/A
	PREMESSA	La presente lista di controllo non analizza i requisiti di informativa previsti dai Comunicati e dalle Comunicazioni emesse da Consob, anche congiuntamente a Banca d'Italia e IVASS, in quanto non introducono obblighi aggiuntivi rispetto a quelli dettagliati nella lista di controllo Assirevi relativa ai bilanci IAS/IFRS.			
	PREMESSA	<b>Le modifiche allo IAS 1 <i>Presentazione del bilancio – Esposizione nel bilancio delle voci delle altre componenti di conto economico complessivo</i>, in vigore dal 1 gennaio 2013, hanno introdotto alcune nuove denominazioni per i prospetti di bilancio. Nella presente lista di controllo si è mantenuta, con riferimento alla terminologia utilizzata per l'identificazione dei prospetti di bilancio, quella contenuta nei documenti originali di riferimento (IAS 1 (2003) modificato nel 2005, sostituito dallo IAS 1 (2007)) e successivamente modificata. Termini quali "stato patrimoniale" e "prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria" o "conto economico" e "prospetto di conto economico", o "prospetto di conto economico complessivo" e "prospetto dell'utile/(perdita) d'esercizio e delle altre componenti di conto economico complessivo" sono peraltro da considerarsi equivalenti. Dovranno pertanto essere tenute in considerazione le nuove denominazioni ed eventuali ulteriori modifiche intervenute nei principi contabili internazionali successive all'emanazione dei documenti i cui riferimenti sono inseriti nella presente lista di controllo.</b>			
		<b>Schemi di bilancio, voci di bilancio e criteri di classificazione degli schemi di bilancio</b>			
1)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	Il bilancio dell'impresa ed il bilancio consolidato delle società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati italiani e delle società aventi strumenti finanziari diffusi tra il pubblico di cui all'art. 116 del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, <u>diverse da quelle bancarie e assicurative</u> , sono redatti in conformità ai principi contabili internazionali e secondo quanto di seguito indicato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	L'impresa ha fornito chiare indicazioni in merito agli schemi di bilancio adottati rispetto a quelli previsti dallo IAS 1, per lo stato patrimoniale (distinzione delle attività/passività tra correnti e non correnti oppure classificazione delle voci per liquidità), il conto economico (per natura o per destinazione) e il prospetto delle variazioni del patrimonio netto?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	Ha altresì indicato il metodo adottato per rappresentare i flussi finanziari nel prospetto di rendiconto finanziario?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	Laddove l'impresa abbia scelto di predisporre il bilancio consolidato usando schemi diversi da quelli utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio, in quanto tale diversa modalità fornisce una migliore rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo rispetto a quella fornita a livello individuale, ha fornito una apposita informativa specificando le motivazioni sottostanti a tale scelta?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	Se il metodo di classificazione adottato per i singoli schemi di bilancio è stato modificato (inclusi anche i bilanci intermedi), la motivazione di ogni variazione è stata fornita nelle note al bilancio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	Per le voci riportate nei prospetti di stato patrimoniale e conto economico, nel prospetto delle variazioni di patrimonio netto e nel rendiconto finanziario è presente il rinvio alla relativa informativa nelle note di bi/lancio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	Oltre a quanto specificatamente indicato nello IAS 1 nonché in tutti gli altri principi contabili internazionali, negli schemi di bilancio sono state evidenziate, qualora di importo significativo, le sottovoci di seguito indicate:			
		1) gli ammontari delle <b>posizioni o transazioni con parti correlate</b> , distintamente dalle voci di riferimento:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		a) nello stato patrimoniale;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) nel conto economico;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) nel rendiconto finanziario?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
		Tale indicazione è stata omessa per singole voci qualora la presentazione non sia significativa ai fini della comprensione della posizione finanziaria e patrimoniale, del risultato economico e dei flussi finanziari dell'impresa e/o del gruppo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2) nel prospetto di conto economico, i componenti di reddito (positivi e/o negativi) derivanti da <b>eventi od operazioni il cui accadimento risulta non ricorrente</b> ovvero da quelle <b>operazioni o fatti che non si ripetono frequentemente nel consueto svolgimento dell'attività</b> ? Tali componenti di reddito sono stati evidenziati distintamente nelle voci di costo o di ricavo di riferimento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	Se l'impresa ha scelto di classificare le poste patrimoniali in funzione della loro liquidità sono state riportate nelle note al bilancio:			
		1) le motivazioni di tale scelta;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2) la circostanza che la presentazione basata sulla liquidità fornisce informazioni attendibili e più significative rispetto alla distinzione delle poste patrimoniali in corrente/non corrente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9)	<i>Delibera Consob n. 15519 del 27-7-06</i>	L'impresa ha fornito nelle note al bilancio adeguata informativa della composizione di eventuali saldi intermedi inseriti nel prospetto di conto economico?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10)	<i>Art. 8 del D.Lgs. 38/05</i>	Se il bilancio di esercizio o il bilancio consolidato sono redatti, ai sensi del D.Lgs. 38/05, in conformità ai principi contabili internazionali, per ciascun patrimonio destinato costituito ai sensi dell'art. 2447-bis, primo comma, lettera a), del CC, è stato redatto un separato rendiconto in conformità ai principi contabili internazionali? Tale rendiconto è stato allegato al bilancio di esercizio o consolidato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11)	<i>Art. 8 del D.Lgs. 38/05</i>	In presenza di istituti di pagamento che svolgono anche attività imprenditoriali diverse dalla sola prestazione di servizi di pagamento, il rendiconto dei patrimoni destinati costituiti ai sensi dell'art. 114-novies, comma 4, del D.Lgs. n. 385/93 è stato redatto in conformità ai principi contabili internazionali?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<b>Note Illustrative</b>			
	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06</i>	Gli emittenti strumenti finanziari quotati sui mercati regolamentati italiani e gli emittenti strumenti finanziari diffusi, <u>inclusi quelli bancari ed assicurativi</u> , hanno fornito nelle note illustrative le informazioni di seguito indicate:			
12)	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06</i>	In aggiunta a quanto previsto dallo IAS 24, sono state indicate nel bilancio di <b>esercizio</b> informazioni circa l'incidenza che le <b>operazioni o posizioni con parti correlate</b> , hanno su:			
		a) situazione patrimoniale;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) situazione finanziaria;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) risultato economico;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) sui flussi finanziari?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		In aggiunta a quanto previsto dallo IAS 24, sono state fornite nel bilancio <b>consolidato</b> informazioni circa l'incidenza che le <b>operazioni o posizioni con parti correlate</b> , hanno su:			
		a) situazione patrimoniale;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) situazione finanziaria;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) risultato economico;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) sui flussi finanziari?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13)	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06</i>	Le informazioni sulle <b>operazioni o posizioni con parti correlate</b> sono state accompagnate da una tabella riepilogativa degli effetti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14)	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06</i>	Sono state fornite, nel bilancio di <b>esercizio</b> , informazioni sull'incidenza che gli <b>eventi od operazioni significative non ricorrenti</b> (il cui accadimento risulta non ricorrente ovvero quelle operazioni o fatti che non si ripetono frequentemente nel consueto svolgimento dell'attività) hanno su:			
		1) situazione patrimoniale;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2) situazione finanziaria;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3) risultato economico;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4) flussi finanziari?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
		L'impresa ha fornito, nel bilancio <b>consolidato</b> , informazioni sull'incidenza che gli <b>eventi od operazioni significative non ricorrenti</b> (il cui accadimento risulta non ricorrente ovvero quelle operazioni o fatti che non si ripetono frequentemente nel consueto svolgimento dell'attività) hanno su:			
		1) situazione patrimoniale;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2) situazione finanziaria;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3) risultato economico;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4) flussi finanziari?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	Le informazioni sugli <b>eventi e sulle operazioni significative non ricorrenti</b> sono state accompagnate da una tabella riepilogativa degli effetti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	Qualora significative, sono state fornite le informazioni relative alle posizioni o transazioni derivanti da <b>operazioni atipiche e/o inusuali</b> , fatte salve quelle relative ad operazioni di fusione, scissione e conferimenti che sono state rese note al mercato ai sensi del regolamento Consob 11971/99?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Per operazioni atipiche e/o inusuali si intendono 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 delle informazioni in bilancio, al conflitto di interesse, alla salvaguardia del patrimonio aziendale, alla tutela degli azionisti di minoranza.			
17)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	È stata presentata una tabella riepilogativa per chiarire l'impatto patrimoniale ed i flussi finanziari ed economici connessi alle <b>operazioni atipiche e/o inusuali</b> ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	Gli emittenti strumenti finanziari quotati sui mercati regolamentati italiani nonché gli emittenti strumenti finanziari diffusi, <u>diversi da quelli bancari ed assicurativi</u> , hanno fornito nelle note illustrative le seguenti informazioni:			
18)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	Con riferimento alla posizione finanziaria netta, sono stati indicati:			
		- l'ammontare;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- il dettaglio delle principali componenti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- le posizioni di debito e credito verso parti correlate?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<b>Definizione di Posizione Finanziaria Netta di cui agli Orientamenti ESMA del 4 marzo 2021</b>			
	PREMESSA	<b>Il 4 marzo 2021 ESMA ha pubblicato gli orientamenti sui requisiti di informativa derivanti dal nuovo Regolamento Prospetto (Regulation (EU) 2017/1129 e Regolamenti Delegati EU 2019/980 e 2019/979).</b> <b>A questo proposito, con il richiamo all'attenzione n.5/21 del 29 aprile 2021 "Conformità agli Orientamenti dell'ESMA in materia di obblighi di informativa ai sensi del regolamento sul prospetto", CONSOB ha chiarito che, a partire dal 5 maggio 2021, i riferimenti contenuti in precedenti comunicazioni della CONSOB alle previgenti Raccomandazioni CESR s'intendono sostituiti con gli Orientamenti ESMA in oggetto, ivi inclusi i riferimenti presenti nella Comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006 in materia di posizione finanziaria netta.</b>			
19)	Richiamo d'attenzione Consob n. 5/21 del 29-4-21 e Orientamenti ESMA "ESMA32-382-1138" del 4-3-2021 – Par. 175	L'entità ha adottato il contenuto di cui al paragrafo 175 degli Orientamenti ESMA 32-382-1138 nella presentazione della propria Posizione Finanziaria Netta?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20)	Richiamo d'attenzione Consob n. 5/21 del 29-4-21 e Orientamenti ESMA "ESMA32-382-1138" del 4-3-2021 – Par. 177	L'entità, qualora sia tenuta a redigere il bilancio consolidato, ha presentato la Posizione Finanziaria Netta su base consolidata?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21)	Richiamo d'attenzione Consob n. 5/21 del 29-4-21 e Orientamenti ESMA "ESMA32-382-1138" del 4-3-2021 – Par. 178	Laddove l'entità disponga di mezzi equivalenti a disponibilità liquide, sono state fornite informazioni dettagliate sulla loro composizione? Sono state inoltre fornite informazioni su eventuali restrizioni riguardanti le disponibilità liquide e i mezzi equivalenti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
22)	<i>Richiamo d'attenzione Consob n. 5/21 del 29-4-21 e Orientamenti ESMA "ESMA32-382-1138" del 4-3-2021 – Par. 179</i>	L'entità ha incluso nella voce Altre attività finanziarie correnti le attività finanziarie che non sono (i) disponibilità liquide, (ii) mezzi equivalenti a disponibilità liquide o (iii) strumenti derivati utilizzati con finalità di copertura?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23)	<i>Richiamo d'attenzione Consob n. 5/21 del 29-4-21 e Orientamenti ESMA "ESMA32-382-1138" del 4-3-2021 – Par. 180</i>	L'entità ha incluso nella voce Debito finanziario il debito remunerato (ovvero il debito fruttifero) che comprende, tra l'altro, le passività finanziarie relative a contratti di locazione a breve e/o a lungo termine? L'entità ha chiarito in un paragrafo successivo alla dichiarazione sull'indebitamento se il debito finanziario comprende eventuali passività relative a contratti di locazione e, in tal caso, fornito l'importo delle passività associate a contratti di locazione a breve e/o lungo termine?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24)	<i>Richiamo d'attenzione Consob n. 5/21 del 29-4-21 e Orientamenti ESMA "ESMA32-382-1138" del 4-3-2021 – Par. 181-182</i>	L'entità ha incluso nella voce Debito finanziario corrente gli strumenti di debito rimborsabili entro i 12 mesi successivi? L'entità ha considerato quale Parte corrente del debito finanziario non corrente la parte del debito finanziario non corrente che deve essere rimborsata entro 12 mesi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25)	<i>Richiamo d'attenzione Consob n. 5/21 del 29-4-21 e Orientamenti ESMA "ESMA32-382-1138" del 4-3-2021 – Par. 183</i>	L'entità ha incluso nella voce Debiti commerciali e altri debiti non correnti i debiti non remunerati che presentano una significativa componente di finanziamento implicito o esplicito, ad esempio i debiti verso fornitori con una scadenza superiore a 12 mesi? L'entità ha inoltre incluso in tale voce eventuali altri prestiti infruttiferi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Nel valutare se i debiti commerciali non correnti hanno una significativa componente di finanziamento, l'entità deve considerare (per analogia) le indicazioni fornite nei paragrafi da 59 a 62 dell'IFRS 15, Ricavi provenienti da contratti con i clienti, come omologato nell'UE.			
26)	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06</i>	È stata fornita una descrizione dei "negative pledges" e dei "covenants" relativi alle posizioni debitorie esistenti alla data di chiusura del periodo e alla data di redazione della rendicontazione periodica, qualora significativi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
27)	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06</i>	Sono state fornite indicazioni riguardo gli effetti del mancato rispetto dei "covenants" ed agli eventuali scostamenti rispetto ai valori dei parametri considerati negli accordi contrattuali sottostanti? Il criterio di significatività è stato considerato, tra l'altro, in relazione alla probabilità del verificarsi degli eventi di default?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
28)	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06</i>	Le informazioni di cui al paragrafo 116 e seguenti dello IAS 1 (ora paragrafo 125 dello IAS 1) sono state riportate in una specifica sezione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
29)	<i>Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06 (vedi anche punto 54) successivo)</i>	Con riferimento alle società ricomprese nell'area di consolidamento l'impresa ha indicato nelle note illustrative in una specifica tabella:			
		- la denominazione sociale;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- la sede;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- il capitale sociale;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- le quote possedute direttamente o indirettamente, dalla controllante e da ciascuna delle controllate;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- le modalità di consolidamento;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- l'elenco delle partecipazioni valutate secondo il metodo del patrimonio netto?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
30)	<i>Art. 78, comma 1-bis del Regolamento Emittenti Consob</i>	Gli emittenti azioni hanno indicato nelle note al bilancio le eventuali operazioni effettuate per favorire l'acquisto o la sottoscrizione di azioni ai sensi dell'art. 2358, comma 3, del CC, descrivendole in modo tale da consentire un agevole raccordo con i dati di bilancio relativi agli eventuali crediti concessi e alle garanzie prestate?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
<b>31)</b>	<i>Art. 149-duodecies del Regolamento Emittenti Consob</i>	La società che ha conferito l'incarico di revisione ha presentato in allegato al bilancio d'esercizio un prospetto contenente i corrispettivi di competenza dell'esercizio, a fronte dei servizi forniti alla società dai seguenti soggetti:			
		a) dalla società di revisione, per la prestazione di servizi di revisione;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) dalla società di revisione, per la prestazione di servizi diversi dalla revisione, suddivisi tra servizi di verifica finalizzati all'emissione di un'attestazione e altri servizi, distinti per tipologia;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) dalle entità appartenenti alla rete della società di revisione, per la prestazione di servizi, suddivisi per tipologia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Per le società tenute alla redazione del bilancio consolidato, il prospetto in oggetto è stato elaborato anche con riferimento ai servizi forniti dalla società di revisione della capogruppo e dalle entità appartenenti alla sua rete alle società controllate?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>32)</b>	<i>Art. 2361, comma 2 del CC</i>	Sono state fornite nelle note al bilancio di esercizio specifiche informazioni sull'acquisizione di partecipazioni in altre imprese che comportano una responsabilità illimitata per le obbligazioni delle medesime?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Sono stati indicati la denominazione, la sede legale e la forma giuridica di ciascun soggetto partecipante?			
<b>33)</b>	<i>Art. 2427, comma 1 n. 7-bis del CC</i>	L'impresa ha fornito le informazioni, in appositi prospetti, dell'origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità delle voci di patrimonio netto e l'avvenuta utilizzazione negli esercizi precedenti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>34)</b>	<i>Art. 2427, comma 1 n. 11 del CC</i>	L'impresa ha indicato i proventi da partecipazioni diversi dai dividendi, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate, collegate e ad imprese sottoposte al controllo della controllante?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>35)</b>	<i>Art. 2427, comma 1 n. 16 del CC</i>	L'entità ha fornito nelle note al bilancio di esercizio l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, indicando le seguenti informazioni:			
		- il tasso di interesse;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- le condizioni principali;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- gli eventuali rimborsi e cancellazioni o importi oggetto di rinuncia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		L'entità ha fornito nelle note al bilancio di esercizio gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>36)</b>	<i>Art. 2427, comma 1 n. 22-quinquies e sexies del CC</i>	L'entità ha fornito nelle note al bilancio d'esercizio le seguenti informazioni:			
		- nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'entità fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>37)</b>	<i>Art. 2497-bis, comma 4 del CC</i>	In apposita sezione delle note al bilancio d'esercizio sono stati indicati in un prospetto i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>38)</b>	<i>Art. 2447-septies, commi 3 e 4 del CC</i>	Per ciascun patrimonio destinato costituito ai sensi dell'art. 2447-bis, primo comma, lettera a), del CC sono state fornite nelle note le seguenti informazioni:			
		a) il valore e la tipologia di beni compresi in ciascun patrimonio destinato;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) il valore e la tipologia dei rapporti giuridici compresi in ciascun patrimonio destinato;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) gli apporti da parte di terzi;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) i criteri adottati per la imputazione degli elementi comuni di costo e di ricavo;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) il regime di responsabilità;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		f) i criteri di valutazione degli impegni derivanti dalla responsabilità illimitata per le obbligazioni eventualmente contratte in relazione allo specifico affare?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



			SI	NO	N/A
39)	Art. 2447-decies, comma 8 del CC	Per ciascun finanziamento destinato costituito ai sensi dell'art. 2447-bis, primo comma, lettera b), del CC sono state fornite le seguenti informazioni:			
		a) l'indicazione della destinazione dei proventi dell'operazione;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) l'indicazione dei vincoli relativi ai beni?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
40)	Art. 2427, comma 1 n. 9 del CC	Sono state fornite le informazioni sull'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
41)	Art. 2427, comma 1 n. 22-ter del CC	È stata indicata la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi ed i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
42)	Art. 2427, comma 1 n. 14, lett. b), del CC	Con riferimento alle perdite fiscali riportabili sono state indicate, in un apposito prospetto, le seguenti informazioni:			
		a) con riferimento alle attività per imposte anticipate rilevate in bilancio, relative a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti:			
		- l'ammontare; e	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- le motivazioni a supporto dell'iscrizione.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) con riferimento alle attività per imposte anticipate relative a perdite fiscali riportabili non ancora rilevate in bilancio:			
		- l'ammontare; e	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- le motivazioni della mancata iscrizione.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
43)	Art. 2427, comma 1 n. 15 del CC	È stato indicato nel bilancio di esercizio il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
44)	Art. 2427, comma 1 n. 22-bis del CC	Sono state indicate le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato? Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
45)	Art. 2427, comma 1 n. 16-bis del CC	Salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nelle note illustrative del relativo bilancio consolidato, è stato fornito l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile? (tale informativa non è richiesta alle società a cui si applica l'art. 149-duodecies del Regolamento Emittenti – vedi punto 31) della presente lista di controllo).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
46)	Art. 2427, comma 1 n. 22-quater del CC	Nelle note al bilancio d'esercizio è stata riportata la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
47)	Art. 2427, comma 1 n. 22-septies del CC	Nelle note al bilancio d'esercizio è stata indicata la proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
48)	Art. 38, comma. 1, lett o) del D.Lgs. 127/91	Nelle note al bilancio consolidato è stato fornito l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori e ai sindaci dell'impresa controllante per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, cumulativamente per ciascuna categoria, indicando le seguenti informazioni:			
		- il tasso di interesse;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
		- le condizioni principali;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- gli eventuali rimborsi e cancellazioni o ammontari oggetto di rinuncia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Nelle note al bilancio consolidato sono stati forniti gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate precisando il totale per ciascuna categoria?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
49)	Art. 38, comma 1, lett. n) del D.Lgs. 127/91	Nelle note al bilancio consolidato è stato fornito il numero medio dei dipendenti delle imprese, incluse nel consolidamento, ripartito per categoria, con separata indicazione del numero relativo alle imprese incluse con il consolidamento proporzionale?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50)	Art. 38, comma 1, lett. o-septies) del D.Lgs. 127/91	Nelle note al bilancio consolidato è stato fornito, separatamente, l'importo dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione dei conti consolidati, per gli altri servizi di verifica, per i servizi di consulenza fiscale e per altri servizi diversi dalla revisione legale forniti al gruppo? (tale informativa non è richiesta alle società a cui si applica l'art. 149-duodecies del Regolamento Emittenti – vedi punto 31) della presente lista di controllo).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
51)	Art. 38, comma 1, lett. o-octies) del D.Lgs. 127/91	Nelle note al bilancio consolidato sono stati forniti il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme piu' grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonchè il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
52)	Art. 38, comma 1, lett. o-novies) del D.Lgs. 127/91	Nelle note al bilancio consolidato sono stati forniti il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme piu' piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonchè il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
53)	Art. 38, comma 1, lett. o-decies) del D.Lgs. 127/91	Nelle note al bilancio consolidato sono stati forniti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
54)	Art. 39 del D.Lgs. 127/91 (vedi anche punto 29) precedente)	Nelle note al bilancio consolidato e con riferimento agli elenchi delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale, col metodo proporzionale, con il metodo del patrimonio netto e delle altre partecipazioni in imprese controllate e collegate, sono state fornite le seguenti informazioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- la denominazione, la sede e il capitale;</li> <li>- le quote possedute, direttamente o per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, dalla controllante e da ciascuna delle controllate;</li> <li>- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Con riferimento all'elenco delle altre partecipazioni in imprese controllate e collegate di cui sopra, per ciascuna impresa è stato indicato l'importo del patrimonio netto e dell'utile o della perdita risultante dall'ultimo bilancio approvato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Tali informazioni sul patrimonio netto e sull'utile/perdita sono state omesse in quanto l'impresa controllata non è tenuta a pubblicare il suo stato patrimoniale in base alle disposizioni della legge nazionale applicabile?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<b>La relazione sulla gestione</b>			
		La Comunicazione Consob n. 0092543 del 3 dicembre 2015, nel richiamare gli Orientamenti ESMA/2015/1415 sugli indicatori alternativi di performance applicabili a decorrere dal 3 luglio 2016, precisa che, a partire da tale data, i riferimenti alla "Raccomandazione CESR 2005 (CESR/05-178b)" contenuti nei precedenti documenti Consob si intenderanno sostituiti con gli Orientamenti ESMA/2015/1415 in oggetto. Ciò con particolare riferimento alle informazioni da inserire nella Relazione sulla gestione e nei comunicati stampa emessi in occasione dell'approvazione delle rendicontazioni contabili periodiche di cui alle Comunicazioni DEM/6064293 e DEM/6064291 del 28 luglio 2006.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
55)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06 Comunicazione Consob n. 0092543 del 3-12-15	Gli emittenti strumenti finanziari quotati sui mercati regolamentati italiani e gli emittenti con strumenti finanziari diffusi, <u>inclusi quelli bancari ed assicurativi</u> , hanno fornito nella relazione sulla gestione le informazioni di seguito indicate:			
		- se l'impresa ha predisposto, oltre agli schemi di bilancio previsti dalla legge, anche distinti schemi riclassificati, ha fornito una chiara ed esaustiva descrizione dei criteri adottati nella loro predisposizione, in linea con quanto indicato negli Orientamenti ESMA/2015/1415 in materia di indicatori alternativi di performance?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- per le principali voci riportate negli schemi riclassificati sono stati inserite le apposite annotazioni di rinvio alle voci degli schemi obbligatori?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
56)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	La relazione sulla gestione contiene il prospetto di raccordo tra il risultato del periodo ed il patrimonio netto di gruppo con gli analoghi valori della capogruppo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
57)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	L'impresa ha fornito una descrizione delle principali <b>operazioni atipiche e/o inusuali</b> avvenute nel corso del periodo contabile di riferimento e degli effetti prodotti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'impresa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
58)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06 Comunicazione Consob n. 0092543 del 3-12-15	L'impresa ha fornito informazioni circa le misure alternative dei risultati aziendali in conformità a quanto indicato negli Orientamenti ESMA/2015/1415 sugli indicatori alternativi di performance?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Orientamenti ESMA/2015/1415 (artt. 17-18)	Un indicatore alternativo di performance è inteso come un indicatore finanziario di performance finanziaria, posizione finanziaria o flussi di cassa storici o futuri, diverso da un indicatore finanziario definito o specificato nella disciplina applicabile sull'informativa finanziaria. Gli indicatori alternativi di performance sono solitamente ricavati dal (o sono basati sul) bilancio redatto conformemente alla disciplina applicabile sull'informativa finanziaria, il più delle volte mediante l'aggiunta o la sottrazione di importi dai dati presentati nel bilancio.			
59)	Orientamenti ESMA/2015/1415 art. 21	L'impresa ha comunicato le definizioni di tutti gli indicatori alternativi di performance utilizzati, in modo chiaro e leggibile?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
60)	Orientamenti ESMA/2015/1415 art. 22	Gli indicatori alternativi di performance diffusi sono corredati di una terminologia esplicativa che rifletta il loro contenuto e la base di calcolo, al fine di evitare di trasmettere messaggi fuorvianti agli utilizzatori?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
61)	ESMA/2015/1415 art. 26	L'impresa ha presentato una riconciliazione dell'indicatore alternativo di performance con l'elemento, il totale parziale o il totale direttamente più riconciliabile presentato nel bilancio del periodo corrispondente, individuando e spiegando separatamente gli elementi di riconciliazione significativi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
62)	ESMA/2015/1415 art. 27	L'impresa ha presentato anche l'elemento, il totale parziale o il totale direttamente più riconciliabile presentato nel bilancio rilevante per quello specifico indicatore alternativo di performance?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
63)	ESMA/2015/1415 art. 33	L'impresa ha spiegato l'utilizzo degli indicatori alternativi di performance al fine di consentire agli utilizzatori di comprenderne la rilevanza e l'affidabilità?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
64)	ESMA/2015/1415 art. 37	Gli indicatori alternativi di performance sono accompagnati da dati comparativi dei corrispondenti periodi precedenti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
65)	ESMA/2015/1415 art. 37	In situazioni in cui gli indicatori alternativi di performance riguardano previsioni o stime, sono disponibili i dati comparativi relativi alle ultime informazioni storiche disponibili?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
66)	ESMA/2015/1415 art. 38	L'impresa ha presentato riconciliazioni per tutti i dati comparativi presentati?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
67)	ESMA/2015/1415 art. 41	La definizione e il calcolo di un indicatore alternativo di performance sono stati coerenti nel tempo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Se in circostanze eccezionali l'impresa decide di ridefinire un indicatore alternativo di performance, l'impresa ha:			
		i. spiegato i cambiamenti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		ii. spiegato le ragioni per cui tali cambiamenti si traducono con informazioni attendibili e più rilevanti sulla performance finanziaria, nonché	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		iii. fornito dati comparativi rideterminati?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
68)	ESMA/2015/1415 art. 42	Se l'impresa cessa di diffondere un indicatore alternativo di performance, l'impresa ha spiegato il motivo per cui ritiene che tale indicatore alternativo di performance non fornisca più informazioni rilevanti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
69)	Comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28-7-06	Nel caso di operazioni infragruppo e di operazioni con parti correlate, l'impresa ha indicato l'interesse della società al compimento dell'operazione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
70)	Richiamo d'attenzione Consob n. 1/21 del 16-2-21	La relazione sulla gestione fornisce evidenza alla descrizione dell'evoluzione del modello di business in risposta alla pandemia e delle azioni che le imprese hanno adottato e intendono adottare per affrontare l'incertezza a breve e medio termine sorta a seguito del COVID-19?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Delibera Consob n. 17221 del 12-3-2010 e successive modifiche	<b>Regolamento recante disposizioni in materia di operazioni con parti correlate</b> (applicabile alle società italiane con azioni quotate in mercati regolamentati italiani o di altri paesi dell'Unione Europea e con azioni diffuse fra il pubblico in misura rilevante)			
71)	Art. 4, c. 7 del Regolamento Parti Correlate Consob	La società ha reso pubbliche, anche mediante il riferimento al proprio sito internet, nella relazione annuale sulla gestione, ai sensi dell'art. 2391-bis del CC, le procedure adottate che assicurino la trasparenza e la correttezza sostanziale e procedurale delle operazioni con parti correlate e le relative modifiche?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
72)	Art. 5, c. 8 del Regolamento Parti Correlate Consob	La società emittente azioni quotate aventi l'Italia come stato membro d'origine ha fornito informazioni nella relazione sulla gestione annuale:			
	lettera a)	- sulle singole operazioni di maggiore rilevanza concluse (con parti correlate) nel periodo di riferimento;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	lettera b)	- sulle altre eventuali singole operazioni con parti correlate concluse nel periodo di riferimento, che abbiano influito in misura rilevante sulla situazione patrimoniale o sui risultati delle società;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	lettera c)	- su qualsiasi modifica o sviluppo delle operazioni con parti correlate descritte nell'ultima relazione annuale che abbiano avuto un effetto rilevante sulla situazione patrimoniale o sui risultati delle società nel periodo di riferimento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
73)	Art. 13, c. 3, lett. c) ii) e iii) del Regolamento Parti Correlate Consob	Nel caso in cui le procedure escludano, in tutto o in parte, dall'applicazione delle disposizioni del Regolamento, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, c.8, ove applicabile, le operazioni ordinarie che siano concluse a condizioni equivalenti a quelle di mercato o standard (in deroga agli obblighi di pubblicazione previsti per le operazioni di maggiore rilevanza dall'art. 5, commi da 1 a 7):			
		- le società con azioni quotate in mercati regolamentati hanno indicato nella relazione sulla gestione annuale, nell'ambito delle informazioni previste dall'art. 5, comma 8, quali tra le operazioni soggette agli obblighi informativi indicati in tale ultima disposizione siano state concluse avvalendosi dell'esclusione;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- le società con azioni diffuse hanno indicato nella relazione sulla gestione la controparte, l'oggetto e il corrispettivo delle operazioni di maggiore rilevanza concluse nell'esercizio avvalendosi dell'esclusione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
74)	Comunicazione Consob DAC/RM/97001574 del 20 febbraio 1997	Al fine di dare trasparenza al ruolo ed alle connesse responsabilità assunte dagli amministratori nella società, nella prima pagina della relazione sulla gestione risultano i nominativi dei componenti il Consiglio, con specifica indicazione delle cariche e della natura delle deleghe conferite ai singoli?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
75)	Art. 2.6.2, comma 7 del Regolamento dei Mercati organizzati e gestiti da Borsa Italia S.p.A.	Le società controllanti società costituite e regolate dalla legge di Stati non appartenenti all'Unione Europea hanno fornito al mercato, in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio, nella relazione sulla gestione, attestazione dell'organo amministrativo circa l'esistenza o meno delle condizioni di cui all'art. 15 del regolamento Consob n. 20249/2017, lettere a), b) e c), punto i) (Regolamento Mercati)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Si ricorda che l'art. 15 del Regolamento Mercati stabilisce le condizioni per la quotazione di azioni di società controllanti società costituite e regolate dalla legge di Stati non appartenenti alla UE.			

			SI	NO	N/A
76)	Art. 2.6.2, comma 8 del Regolamento Mercati organizzati e gestiti da Borsa Italiana S.p.A.	Le società controllate sottoposte all'attività di direzione e coordinamento di un'altra società hanno fornito al mercato, in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio, nella relazione sulla gestione, attestazione dell'organo amministrativo circa l'esistenza o meno delle condizioni di cui all'art. 16 del Regolamento Consob n. 20249/2017 (Regolamento Mercati Consob)? (vedi punto 77 successivo)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
77)	Art. 16, comma 4 del Regolamento Mercati Consob	Le società controllate con azioni quotate che non ritengano di dover adempiere agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis del CC hanno fornito nella relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 del CC puntuale indicazione delle motivazioni per cui non ritengono di essere sottoposte all'attività di direzione e coordinamento della controllante?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
78)	Art. 2.6.2, comma 9 del Regolamento dei Mercati organizzati e gestiti da Borsa Italia S.p.A.	Le società finanziarie il cui patrimonio è costituito esclusivamente da partecipazioni hanno fornito al mercato, in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio, nella relazione sulla gestione, attestazione dell'organo amministrativo circa il rispetto delle condizioni di cui all'art. 17 del regolamento Consob n. 20249/2017 (Regolamento Mercati Consob)? (vedi punto 79 successivo)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
79)	Art. 17, comma 3 del Regolamento Mercati Consob	Le società finanziarie il cui oggetto prevede in via esclusiva l'investimento in partecipazioni, anche di minoranza, secondo limiti prefissati nonché lo svolgimento delle relative attività strumentali, una volta quotate, hanno riportato nella relazione sulla gestione: a) informazioni circa le modalità di investimento delle proprie attività in conformità alla politica di investimento adottata, con particolare riferimento alla diversificazione del rischio, fornendo a tal fine anche un'analisi quantitativa, e b) una completa e significativa analisi del portafoglio di investimento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
80)	Art. 2428 del CC	Il bilancio d'esercizio è corredato da una relazione degli amministratori contenente <sup>1</sup> :			
	Comma 1	- un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, anche attraverso imprese controllate, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 2	- l'analisi di cui al comma 1 è coerente con l'entità e la complessità degli affari della società e contiene, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della sua gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- l'analisi contiene, ove opportuno, riferimenti agli importi riportati nel bilancio e chiarimenti aggiuntivi su di essi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 3	Dalla relazione in ogni caso risultano:			
		1) le attività di ricerca e sviluppo;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2) i rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3) il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<sup>1</sup> Si ricorda che l'art. 3, comma 9, del D.Lgs. 254/16 in materia di comunicazione di informazioni di carattere non finanziario e di informazioni sulla diversità da parte di talune imprese e di taluni gruppi di grandi dimensioni, indica che per i soggetti che adempiano agli obblighi del medesimo art. 3 presentando la dichiarazione di carattere non finanziario nella relazione sulla gestione, costituendo pertanto una specifica sezione come tale contrassegnata, si considerano assolti gli obblighi di cui al primo e secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, limitatamente all'analisi delle informazioni di carattere non finanziario.

			SI	NO	N/A
		4) il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona, con l'indicazione della corrispondente parte di capitale, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti o delle alienazioni;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5) <i>abrogato</i> ;			
		6) l'evoluzione prevedibile della gestione;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6bis) in relazione all'uso da parte della società di strumenti finanziari e se rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		a) gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario, compresa la politica di copertura per ciascuna principale categoria di operazioni previste;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) l'esposizione della società al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione di flussi finanziari?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 5	Dalla relazione risulta l'elenco delle sedi secondarie della società?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>81)</b>	<i>Art. 2497-bis, comma 5 del CC</i>	Nella relazione sulla gestione sul bilancio di esercizio sono state fornite le seguenti informazioni:			
		a) i rapporti intercorsi con chi esercita l'attività di direzione e coordinamento;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) i rapporti intercorsi con le altre società soggette alla medesima attività di direzione e coordinamento;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) l'effetto dell'attività di direzione e coordinamento sull'esercizio e sui risultati dell'esercizio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>82)</b>	<i>Art. 40 del D.Lgs. 127/91</i>	Il bilancio consolidato è corredato da una relazione degli amministratori contenente <sup>2</sup> :			
	Comma 1	- un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione dell'insieme delle imprese incluse nel consolidamento e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo insieme e nei vari settori, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui le imprese nel consolidamento sono esposte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 1-bis	- l'analisi di cui al comma 1 è coerente con l'entità e la complessità degli affari dell'insieme delle imprese incluse nel bilancio consolidato e contiene, nella misura necessaria alla comprensione della situazione dell'insieme delle imprese incluse nel consolidamento e dell'andamento e del risultato della loro gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti alle attività specifiche delle imprese, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- l'analisi contiene, ove opportuno, riferimenti agli importi riportati nel bilancio consolidato e chiarimenti aggiuntivi su di essi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 2	Dalla relazione in ogni caso risultano:			
		a) le attività di ricerca e sviluppo;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) <i>abrogato</i> ;			
		c) l'evoluzione prevedibile della gestione;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) il numero e il valore nominale delle azioni o quote dell'impresa controllante possedute da essa o da imprese controllate, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<sup>2</sup> Si ricorda che l'art. 4, comma 3, del D.Lgs. 254/16 in materia di comunicazione di informazioni di carattere non finanziario e di informazioni sulla diversità da parte di talune imprese e di taluni gruppi di grandi dimensioni, indica che per le società madri che adempiano agli obblighi del medesimo art. 4 presentando la dichiarazione consolidata di carattere non finanziario nella relazione sulla gestione, costituendo pertanto una specifica sezione come tale contrassegnata, si considerano assolti gli obblighi di cui al comma 1-bis dell'art. 40 del D.Lgs. 127/91, limitatamente all'analisi delle informazioni di carattere non finanziario.

			SI	NO	N/A
		dbis) in relazione all'uso da parte delle imprese incluse nel bilancio consolidato di strumenti finanziari e se rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio complessivi:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		1) gli obiettivi e le politiche delle imprese in materia di gestione del rischio finanziario, compresa le loro politiche di copertura per ciascuna principale categoria di operazioni previste;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2) l'esposizione delle imprese al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 2-bis	L'entità si è avvalsa della facoltà di presentare la relazione di cui al comma 1 e la relazione sulla gestione sul bilancio d'esercizio di cui all'art. 2428 del CC in un unico documento, dando maggiore rilievo, ove opportuno, alle questioni che sono rilevanti per il complesso delle imprese incluse nel consolidamento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>83)</b>	<i>Art. 123-bis TUF</i>	<b>Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari</b>			
	Comma 1	La relazione sulla gestione delle società quotate emittenti valori mobiliari ammessi alle negoziazioni in mercati regolamentati contiene in una specifica sezione denominata "Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari" informazioni dettagliate riguardanti:			
		a) la struttura del capitale sociale, compresi i titoli che non sono negoziati su un mercato regolamentato di uno Stato comunitario, con l'indicazione delle varie categorie di azioni e, per ogni categoria di azioni, i diritti e gli obblighi connessi nonché la percentuale del capitale sociale che esse rappresentano;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) qualsiasi restrizione al trasferimento di titoli, quali ad esempio limiti al possesso di titoli o la necessità di ottenere il gradimento da parte della società o di altri possessori di titoli;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) le partecipazioni rilevanti nel capitale, dirette o indirette, ad esempio tramite strutture piramidali o di partecipazione incrociata, secondo quanto risulta dalle comunicazioni effettuate ai sensi dell'art. 120 del TUF;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) se noti, i possessori di ogni titolo che conferisce diritti speciali di controllo e una descrizione di questi diritti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) il meccanismo di esercizio dei diritti di voto previsto in un eventuale sistema di partecipazione azionaria dei dipendenti, quando il diritto di voto non è esercitato direttamente da questi ultimi;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		f) qualsiasi restrizione al diritto di voto, ad esempio limitazioni dei diritti di voto ad una determinata percentuale o ad un certo numero di voti, termini imposti per l'esercizio del diritto di voto o sistemi in cui, con la cooperazione della società, i diritti finanziari connessi ai titoli sono separati dal possesso di titoli;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		g) gli accordi che sono noti alla società ai sensi dell'art. 122 del TUF;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		h) gli accordi significativi dei quali la società o sue controllate siano parti e che acquistano efficacia, sono modificati o si estinguono in caso di cambiamento di controllo della società, e i loro effetti, tranne quando sono di natura tale per cui la loro divulgazione arrecherebbe grave pregiudizio alla società; tale deroga non si applica quando la società ha l'obbligo specifico di divulgare tali informazioni sulla base di altre disposizioni di legge;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		i) gli accordi tra la società e gli amministratori, i componenti del consiglio di gestione o di sorveglianza, che prevedono indennità in caso di dimissioni o licenziamento senza giusta causa o se il loro rapporto di lavoro cessa a seguito di un'offerta pubblica di acquisto;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		l) le norme applicabili alla nomina e alla sostituzione degli amministratori e dei componenti del consiglio di gestione e di sorveglianza, nonché alla modifica dello statuto, se diverse da quelle legislative e regolamentari applicabili in via suppletiva;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		m) l'esistenza di deleghe per gli aumenti di capitale ai sensi dell'art. 2443 del CC ovvero del potere in capo agli amministratori o ai componenti del consiglio di gestione di emettere strumenti finanziari partecipativi nonché di autorizzazioni all'acquisto di azioni proprie.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
	Comma 2	Nella medesima sezione della relazione sulla gestione di cui al comma 1 sono riportate le informazioni riguardanti:			
		a) l'adesione ad un codice di comportamento in materia di governo societario promosso da società di gestione di mercati regolamentati o da associazioni di categoria, motivando le ragioni dell'eventuale mancata adesione ad una o più disposizioni, nonché le pratiche di governo societario effettivamente applicate dalla società al di là degli obblighi previsti dalle norme legislative o regolamentari. La società indica altresì dove il codice di comportamento in materia governo societario al quale aderisce è accessibile al pubblico;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) le principali caratteristiche dei sistemi di gestione dei rischi e di controllo interno esistenti in relazione al processo di informativa finanziaria, anche consolidata, ove applicabile;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) i meccanismi di funzionamento dell'assemblea degli azionisti, i suoi principali poteri, i diritti degli azionisti e le modalità del loro esercizio, se diversi da quelli previsti dalle disposizioni legislative e regolamentari applicabili in via suppletiva;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) la composizione e il funzionamento degli organi di amministrazione e controllo e dei loro comitati;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d-bis) una descrizione delle politiche in materia di diversità applicate in relazione alla composizione degli organi di amministrazione, gestione e controllo relativamente ad aspetti quali l'età, la composizione di genere e il percorso formativo e professionale, nonché una descrizione degli obiettivi, delle modalità di attuazione e dei risultati di tali politiche. Nel caso in cui nessuna politica sia applicata, la società motiva in maniera chiara e articolata le ragioni di tale scelta.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 3	Le informazioni di cui ai commi 1 e 2 figurano in una relazione distinta dalla relazione sulla gestione, approvata dall'organo di amministrazione, e pubblicata congiuntamente alla relazione sulla gestione, oppure, in alternativa la relazione sulla gestione indica la sezione del sito internet dell'emittente dove è pubblicato tale documento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 5	Le società che non hanno emesso azioni ammesse alle negoziazioni in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione, si sono avvalse della facoltà di omettere la pubblicazione delle informazioni di cui ai commi 1 e 2, salvo quelle di cui al comma 2, lett. b)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Comma 5-bis	La società si è avvalsa della facoltà di non pubblicare le informazioni di cui al comma 2, lettera d-bis) in quanto, alla data di chiusura dell'esercizio di riferimento non ha superato almeno due dei seguenti parametri: a) totale dello stato patrimoniale: €20 milioni b) totale dei ricavi netti delle vendite e delle prestazioni: €40 milioni c) numero medio di dipendenti durante l'esercizio finanziario pari a 250?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
84)	Art. 144-decies del Regolamento Emittenti Consob	Le società italiane con azioni quotate in mercati regolamentati italiani hanno riportato le informazioni indicate negli artt. 144-octies e 144-novies, commi 1 e 1-bis, riferite ai candidati eletti, nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari prevista dall'art. 123-bis del TUF?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Art. 123-ter del TUF e Art. 84-quater del Regolamento Emittenti Consob	<b>Relazione sulla remunerazione art 123 ter del TUF</b>			
85)	Comma 3 Art. 123-ter del TUF	L'entità, nella prima sezione della relazione, ha indicato in modo chiaro e comprensibile:			
	Lettera a)	a) la politica della società in materia di remunerazione dei componenti degli organi di amministrazione, dei direttori generali e dei dirigenti con responsabilità strategiche con riferimento almeno all'esercizio successivo e, fermo restando quanto previsto dall'articolo 2402 del codice civile, dei componenti degli organi di controllo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Lettera b)	b) le procedure utilizzate per l'adozione e l'attuazione di tale politica.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



			SI	NO	N/A
86)	Comma 2-bis dell'Art. 84-quater del Regolamento Emittenti Consob	L'entità, nella prima sezione della relazione, ha inoltre indicato:			
		a) come la politica di retribuzione contribuisce alla strategia aziendale, al perseguimento degli interessi a lungo termine e alla sostenibilità della società ed è determinata tenendo conto del compenso e delle condizioni di lavoro dei dipendenti della società;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) le diverse componenti della remunerazione che possono essere riconosciute. In caso di attribuzione di remunerazione variabile, essa ha indicato criteri per il riconoscimento di tale remunerazione chiari, esaustivi e differenziati, basati su obiettivi di performance finanziari e non finanziari, se del caso tenendo conto di criteri relativi alla responsabilità sociale d'impresa;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) gli elementi della politica ai quali, in presenza di circostanze eccezionali indicate nell'articolo 123-ter, comma 3-bis, del TUF, è possibile derogare temporaneamente e le condizioni procedurali in base alle quali, fermo quanto previsto dal Regolamento Consob in materia di operazioni con parti correlate, la deroga può essere applicata; le società possono limitare l'individuazione delle condizioni procedurali alle procedure previste dal predetto Regolamento.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
87)	Comma 4 Art. 123-ter del TUF	L'entità, nella seconda sezione della relazione, ha indicato in modo chiaro e comprensibile e, nominativamente per i componenti degli organi di amministrazione e di controllo, i direttori generali e in forma aggregata, salvo quanto previsto dal regolamento emanato ai sensi del comma 8, per i dirigenti con responsabilità strategiche, ha fornito:			
	Lettera a)	a) un'adeguata rappresentazione di ciascuna delle voci che compongono la remunerazione, compresi i trattamenti previsti in caso di cessazione dalla carica o di risoluzione del rapporto di lavoro, evidenziandone la coerenza con la politica della società in materia di remunerazione relativa all'esercizio di riferimento;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Lettera b)	b) una illustrazione analitica dei compensi corrisposti nell'esercizio di riferimento a qualsiasi titolo e in qualsiasi forma dalla società e da società controllate o collegate, segnalando le eventuali componenti dei suddetti compensi che sono riferibili ad attività svolte in esercizi precedenti a quello di riferimento ed evidenziando, altresì, i compensi da corrispondere in uno o più esercizi successivi a fronte dell'attività svolta nell'esercizio di riferimento, eventualmente indicando un valore di stima per le componenti non oggettivamente quantificabili nell'esercizio di riferimento;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Lettera b) bis	c) illustra come la società ha tenuto conto del voto espresso l'anno precedente sulla seconda sezione della relazione.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
88)	Comma 5 Art. 123-ter del TUF	L'entità ha allegato alla relazione i piani di compensi previsti dall'articolo 114 bis ovvero ha indicato nella relazione la sezione del sito Internet della società dove tali documenti sono reperibili.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<b>Disposizioni attuative della definizione di PMI</b>			
89)	Art. 2-ter, comma 2 del Regolamento Emittenti Consob	Gli emittenti azioni hanno riportato nell'ambito della relazione sul governo societario e gli assetti proprietari prevista dall'art. 123-bis del TUF le informazioni relative all'acquisto e al mantenimento della qualifica di PMI, indicando il valore della capitalizzazione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<b>Informazioni sull'adesione ai codici di comportamento</b>			
90)	Art. 89-bis del Regolamento Emittenti Consob	Gli emittenti valori mobiliari che non hanno aderito o che intendono non proseguire nell'adesione a codici di comportamento ne hanno dato notizia nella sezione della relazione sulla gestione indicata nell'art. 123-bis, comma 1, del TUF, ovvero in una relazione distinta approvata dall'organo di amministrazione e pubblicata congiuntamente alla relazione sulla gestione o mediante un riferimento nella relazione sulla gestione indicante dove tale documento sia disponibile al pubblico nel sito internet della società?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
		<b>SETTORI DI ATTIVITÀ SPECIFICI/OPERAZIONI STRAORDINARIE</b>			
	<i>Raccomandazione CONSOB n. DIE/0061493 del 18 luglio 2013</i>	<b>Società quotate operanti nel settore delle energie rinnovabili (Emittenti attivi tramite società o divisioni operanti nei business della generazione di energia da fonti rinnovabili (power generation) e/o nelle tecnologie e negli impianti a questa connesse)</b>			
91)		Gli emittenti in oggetto hanno riportato in un'apposita sezione della relazione sulla gestione la descrizione sintetica e l'evoluzione delle principali normative che disciplinano l'attività ed il sistema di incentive riconosciuti nei diversi Paesi e nei diversi settori operative (eolico, fotovoltaico, ecc.) in cui l'emittente opera?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
92)		Fermo restando il criterio generale di significatività dell'informazione previsto dagli IFRS, gli emittenti hanno fornito un set completo di informazioni? <i>(Per il dettaglio delle informazioni richieste e la forma suggerita di presentazione si rinvia alla Raccomandazione in oggetto)</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Le informazioni fornite hanno peraltro riguardato:			
		- informazioni relative alle caratteristiche degli impianti di produzione di energia, in esercizio e in corso di realizzazione, ed ai progetti in fase di sviluppo (cd. <i>pipeline</i> );	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- informazioni relative agli impianti destinati alla cessione a terzi;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- informazioni relative alla situazione finanziaria debitoria complessiva del gruppo;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- informazioni relative alla contabilizzazione dei costi di sviluppo dei progetti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- informazioni relative alla contabilizzazione degli oneri di dismissione e smantellamento degli impianti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		- informazioni relative alla contabilizzazione degli incentivi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<i>Raccomandazione CONSOB n. DIE/0061944 del 18 luglio 2013</i>	<b>Società immobiliari quotate</b> <i>(La Raccomandazione precisa che le informazioni richiamate nella stessa assumono rilievo anche per le società diverse dalle società immobiliari che detengono rilevanti investimenti immobiliari e sono tenute a determinarne il fair value)</i> <i>(Si veda inoltre la Raccomandazione n. DEM/9017965 del 26 febbraio 2009 "Raccomandazione in materia di informazioni da riportare nelle relazioni finanziarie e nei comunicati stampa delle società immobiliari quotate")</i>			
93)		Qualora gli investimenti immobiliari siano contabilizzati al <i>fair value</i> , sono state fornite nelle rendicontazioni contabili informazioni in merito: 1) alla policy adottata per la determinazione del <i>fair value</i> delle iniziative immobiliari in corso; 2) ai rischi che possono condizionare l'attendibilità della misurazione del <i>fair value</i> ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		La Raccomandazione precisa che è opportuno richiamare l'attenzione delle società affinché analoghe considerazioni sull'attendibilità dei valori delle iniziative immobiliari in corso siano effettuate anche nei casi di adozione del criterio del costo per la determinazione del valore di iscrizione nonché nell'ambito delle valutazioni in ordine alla recuperabilità dei valori attribuiti agli investimenti immobiliari.			
94)		Sono state fornite nelle rendicontazioni contabili informazioni relativamente all'incarico conferito all'esperto indipendente nell'ambito del processo di valutazione periodica del portafoglio immobiliare?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		La Raccomandazione specifica che assumono particolare rilevanza, ad esempio, l'indicazione (i) del perimetro immobiliare oggetto di valutazione, della durata dell'incarico, della documentazione trasmessa al perito, dei modelli di valutazione utilizzati e delle principali assunzioni adottate; (ii) delle modalità di svolgimento dell'incarico (verifiche effettuate dal perito sulla documentazione fornita dalla società, esecuzioni di sopralluoghi e/o verifiche strutturali, svolgimento di indagini di mercato, verifica degli adempimenti amministrativi e concessori relativi allo stato attuale dei beni oggetto di valutazione, ricerche svolte in relazione a titoli di proprietà, servitù, vincoli, ipoteche, ecc.) e (iii) delle procedure e degli eventuali criteri adottati per la selezione del perito nonché la modalità di rinnovo degli incarichi.			

			SI	NO	N/A
	<i>Documento Banca d'Italia/ CONSOB/IVASS n. 6 dell'8 marzo 2013</i>	<b>Trattamento contabile di operazioni di "repo strutturati a lungo termine"</b>			
		<i>Si rinvia al Documento in oggetto per l'analisi della fattispecie, delle problematiche a questa connesse e del relativo trattamento contabile.</i>			
95)		Nelle note al bilancio, la società ha fornito specifiche informazioni in merito ai rischi sottesi alle operazioni <i>term structured repo</i> e alle strategie seguite nella loro gestione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
96)		In presenza di significative operazioni di <i>term structured repo</i> , nelle note al bilancio sono state riportate la descrizione delle caratteristiche delle stesse nonché il trattamento contabile adottato, esplicitando in caso di contabilizzazione separata dei vari contratti le finalità economiche sottostanti alle stesse e le motivazioni circa l'inapplicabilità delle linee guida previste dallo IAS 39 <sup>3</sup> , <i>Guiddgance on Implementing</i> , paragrafo B.6?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
97)		Nel caso di operazioni di importo significativo è stata considerata attentamente la necessità di descrivere adeguatamente, anche per il tramite di prospetti pro-forma, gli effetti sui bilanci che deriverebbero da una riqualificazione delle operazioni come un derivato sintetico, al netto degli effetti fiscali, comparati con quelli dell'esercizio precedente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<i>Raccomandazione CONSOB n. 0062667 del 4 maggio 2017</i>	<b>Fusione per incorporazione di società operative non quotate in società non operative quotate nei mercati regolamentati, con effetti contabili infrannuali – rappresentazione degli effetti nel bilancio separato o d'esercizio</b>			
		<i>Si rinvia al Documento in oggetto per l'analisi della fattispecie, delle problematiche a questa connesse e del relativo trattamento contabile.</i>			
98)		Al fine di fornire agli utilizzatori del bilancio un quadro informativo completo degli impatti derivanti dall'operazione nel bilancio separato o d'esercizio, la società risultante dalla fusione realizzata secondo le modalità oggetto del Documento ha inserito, nella sezione della Relazione sulla gestione nella quale viene descritta l'operazione ovvero in un apposito allegato al bilancio, l'indicazione delle componenti economiche della società operativa tra il primo giorno dell'esercizio in cui è stata posta in essere l'operazione e la data di efficacia della stessa, anche mediante la predisposizione di appositi prospetti pro-forma, eventualmente corredati dai relativi dati comparativi, come se l'operazione avesse avuto efficacia contabile al primo giorno dell'esercizio di riferimento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
99)		Nell'esercizio successivo a quello in cui si è realizzata l'operazione, sono state riportate le medesime informazioni di cui al punto precedente nel bilancio d'esercizio o separato al fine di assicurare una migliore comparabilità delle informazioni stesse?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
100)		Qualora la società abbia deciso di orientarsi in senso difforme rispetto a quanto raccomandato nel Documento, sono state fornite le motivazioni sottese a tale decisione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
101)		Il contenuto del Documento è stato tenuto in considerazione anche nel caso in cui la società operativa non quotata, in ragione delle interessenze partecipative possedute, sia tenuta alla predisposizione del bilancio consolidato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<sup>3</sup> Dal 1° gennaio 2018 IFRS 9 – Strumenti finanziari.

			SI	NO	N/A
	<i>Legge 124/2017 del 4 agosto 2017</i>	<b>Informativa in materia di erogazioni pubbliche</b>			
		I commi 125 e 125-bis della legge 124/2017 del 4 agosto 2017 hanno introdotto, a decorrere dall'esercizio 2018, l'obbligo per le imprese che ricevono sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui all'art. 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, di pubblicare i relativi importi e informazioni nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.			
		Il comma 126 della legge 124/2017 del 4 agosto 2017 ha esteso gli obblighi di pubblicazione di cui all'art. 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, anche agli enti e alle società controllati di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni dello Stato, mediante pubblicazione nei propri documenti contabili annuali, nella nota integrativa del bilancio.			
		Il comma 127 della legge 124/2017 del 4 agosto 2017 indica che al fine di evitare la pubblicazione di informazioni non rilevanti, l'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 125, 125-bis e 126 non sussiste ove l'importo delle sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria effettivamente erogati al soggetto beneficiario sia inferiore a 10.000 euro nel periodo considerato.			
102)	<i>Legge 124/2017 del 4 agosto 2017, c. 125, 125-bis e 126</i>	La Società ha indicato nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato gli importi delle sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, erogati dalle pubbliche amministrazioni?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
103)	<i>Documento Banca d'Italia/Consob/IVASS n. 9 del 5 gennaio 2021</i>	<b>Trattamento contabile dei crediti d'imposta connessi con i Decreti Legge "Cura Italia" e "Rilancio" acquistati a seguito di cessione da parte dei beneficiari diretti o di precedenti acquirenti</b>			
		I contenuti di questo documento sono estendibili anche ad altri crediti d'imposta acquistabili che abbiano, sul piano sostanziale, le medesime caratteristiche di quelli introdotti dai Decreti in oggetto. Il documento è rivolto ai soggetti vigilati dalle tre Autorità, atteso che l'acquisto di questi crediti può essere di interesse per banche, compagnie assicurative e altri intermediari finanziari, e a tutti gli emittenti tenuti ad applicare i principi contabili internazionali, indipendentemente dal settore di operatività dell'impresa (industriale, bancario e altri).			
		In presenza di crediti d'imposta introdotti dai Decreti n. 18/2020 (c.d. "Cura Italia") e n. 34/2020 (c.d. "Rilancio") oggetto di acquisizione (nel seguito i "Crediti"), il relativo trattamento contabile è stato definito nel rispetto delle disposizioni dei principi contabili internazionali IAS/IFRS, in particolare facendo riferimento ad alcune disposizioni contenute nel principio contabile IFRS 9 per gli strumenti finanziari?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		I Crediti sono stati classificati, ai fini della presentazione in bilancio, nella voce residuale "altre attività" dello stato patrimoniale, in linea con i paragrafi 54 e 55 dello IAS 1 "Presentazione del bilancio"?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		La rappresentazione dei proventi e degli oneri derivanti dall'acquisto e utilizzo dei Crediti nel prospetto di conto economico e/o nel prospetto della redditività complessiva riflette la modalità di gestione adottata (Hold to Collect, Hold to Collect and Sell, Other) e la natura di tali proventi e oneri (interessi, altri aspetti valutativi quali le rettifiche per riduzione di valore, utili/perdite da cessione), in linea con i paragrafi 82 e 82A dello IAS 1 "Presentazione del bilancio"?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		E' stata fornita nelle Note al bilancio una puntuale informativa in merito all'accounting policy adottata e alle relative motivazioni, in linea con quanto previsto dallo IAS 1 in tema di "Illustrazione dei principi contabili", esponendo, per quanto compatibili, le informazioni integrative pertinenti alla policy applicata?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			SI	NO	N/A
104)	<p>Art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 convertito dalla Legge 5 giugno 2020 e come modificato dall'art. 3 del Decreto Legge del 30 dicembre 2021 n. 228 "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi" - Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale</p>	<p>Sono state distintamente indicate nelle Note al bilancio le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021, per le quali non siano state applicate le disposizioni degli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e per le quali non operi la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile, con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio?</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Richiamo d'attenzione Consob n. 1/21 del 16-2-21</p>	<p>Nel caso in cui l'emittente si sia avvalso della sospensione prevista dall'art. 6 del D. L. 8 aprile 2020, n. 23 (c.d. "Decreto Liquidità" convertito, con modificazioni, dalla Legge 5 giugno 2020, n. 40) "Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale", come di recente modificato dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021), esso ha indicato nella nota integrativa al bilancio distintamente le perdite "con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio", nonché le valutazioni in ordine alla tempistica con la quale prevedono di poter ottemperare agli obblighi di ripianamento delle stesse.</p>			