

## **SCHEMA DI PARERE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE IN MERITO ALLA DISTRIBUZIONE DI ACCONTI SUI DIVIDENDI**

### **1. SCOPO DEL PRESENTE DOCUMENTO**

Lo scopo del presente documento è quello di fornire indicazioni sul lavoro da svolgere e sul modello di relazione da adottare in merito al parere che la società di revisione deve emettere in caso di distribuzione di acconti su dividendi da parte di una società emittente titoli negoziati sui mercati regolamentati.

### **2. RICHIAMI LEGISLATIVI**

L'articolo n. 158 del D. Lgs. 24 febbraio 1998 n. 58 stabilisce che il parere di cui all'articolo 2433-bis del codice civile in merito alla distribuzione di acconti su dividendi, qualora effettuata da parte di una impresa emittente titoli negoziati sui mercati regolamentati, deve essere reso dalla società incaricata della revisione contabile.

Si riporta il testo integrale dell'articolo 2433-bis del Cc:

*“....(Acconti sui dividendi)*

- 1. La distribuzione di acconti sui dividendi é consentita solo alle società il cui bilancio é assoggettato per legge alla certificazione da parte di società di revisione iscritte all'albo speciale.*
- 2. La distribuzione di acconti sui dividendi deve essere prevista dallo statuto ed é deliberata dagli amministratori dopo la certificazione e l'approvazione del bilancio dell'esercizio precedente.*
- 3. Non é consentita la distribuzione di acconti sui dividendi quando dall'ultimo bilancio approvato risultino perdite relative all'esercizio o a esercizi precedenti.*
- 4. L'ammontare degli acconti sui dividendi non può superare la minor somma tra l'importo degli utili conseguiti dalla chiusura dell'esercizio precedente, diminuito*

*delle quote che dovranno essere destinate a riserva per obbligo legale o statutario, e quello delle riserve disponibili.*

5. *Gli amministratori deliberano la distribuzione di acconti sui dividendi sulla base di un prospetto contabile e di una relazione, dai quali risulti che la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società consente la distribuzione stessa. Su tali documenti deve essere acquisito il parere del collegio sindacale (**della società di revisione per le società emittenti titoli negoziati sui mercati regolamentati**).*
6. *Il prospetto contabile, la relazione degli amministratori e il parere del collegio sindacale (**della società di revisione**) debbono restare depositati in copia nella sede della società fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio in corso. I soci possono prenderne visione.*
7. *Ancorché sia successivamente accertata l'inesistenza degli utili di periodo risultanti dal prospetto, gli acconti sui dividendi erogati in conformità con le altre disposizioni del presente articolo non sono ripetibili se i soci li hanno riscossi in buona fede".....*

### **3. CONTENUTO DEI DOCUMENTI OGGETTO DI ESAME DA PARTE DELLA SOCIETÀ' DI REVISIONE**

Il "Prospetto contabile" di cui al comma 5 dell'articolo 2433-bis del Cc, secondo il parere unanime della dottrina, deve essere composto da uno stato patrimoniale e da un conto economico, redatti secondo le norme di redazione di un bilancio d'esercizio di fine anno. Si ritiene che la relazione degli amministratori dovrà contenere adeguate informazioni sulla evoluzione della situazione finanziaria e sull'andamento economico della società e del gruppo (se trattasi di società capogruppo) nel periodo intercorrente fra l'inizio dell'esercizio e la data del prospetto contabile, nonché elementi circa l'evoluzione prevedibile della gestione nei mesi mancanti alla chiusura dell'esercizio, in modo da poter ritenere che in tale periodo non siano previste erosioni degli utili già conseguiti.

### **4. CONSIDERAZIONI SUL LAVORO DI REVISIONE DA SVOLGERE**

Il lavoro di revisione da svolgere per poter esprimere il parere di cui all'oggetto del presente documento dovrebbe includere almeno quanto segue:

- < Verifica del rispetto delle condizioni previste dai commi da 1 a 4 dell'articolo 2433-bis del Cc.
- < Revisione limitata (review) del prospetto contabile della società e delle controllate secondo le modalità previste dalla Consob con la delibera n. 10867 del 31 luglio 1997 per la relazione semestrale.

- < Esame ed analisi della ragionevolezza delle assunzioni a base dei dati previsionali di fine anno che dimostrino che gli utili distribuiti in acconto non siano neutralizzati da perdite nel periodo finale dell'esercizio. Tale esame deve essere effettuato considerando le procedure previste dai paragrafi da 17 a 24 del principio di revisione internazionale contenuto nella sezione 810 degli International Standards on Auditing emessi dall'IFAC.
- < Ogni altra analisi o verifica ritenuta necessaria per valutare se la situazione patrimoniale-finanziaria ed economica della società (e del gruppo) consente la distribuzione dell'acconto dividendo.

## **5. SCHEMA DI PARERE (da adattare alle singole fattispecie)**

**Parere della società di revisione sui documenti previsti dall'articolo 2433-bis del codice civile per la distribuzione di acconti sui dividendi**

Superato

Al Consiglio di Amministrazione della  
ABC S.p.A.

Abbiamo esaminato i prospetti contabili e la relazione degli Amministratori della ABC S.p.A. al gg/mm/aaaa predisposti ai sensi dell'articolo 2433-bis del Cc per la distribuzione di un acconto sui dividendi ammontante a Lire ... Milioni. La responsabilità della corretta redazione del prospetto contabile e del contenuto della relazione compete agli Amministratori della società, la nostra responsabilità è limitata all'espressione di un parere professionale sulla idoneità della situazione rappresentata dagli amministratori a consentire la distribuzione dell'acconto dividendo, sulla base delle procedure di revisione svolte.

Per le finalità di cui sopra abbiamo svolto le seguenti procedure di verifica:

- < Verificato il rispetto delle condizioni previste dai commi da 1 a 4 dall'articolo 2433-bis del codice civile.
- < Effettuato una revisione contabile limitata sul prospetto contabile al gg/mm/aaaa.

La revisione contabile limitata, effettuata in conformità ai criteri raccomandati dalla Consob per il controllo contabile della relazione semestrale, è consistita principalmente nella raccolta di informazioni sulle poste dei prospetti contabili e sull'omogeneità dei criteri di valutazione tramite colloqui con la direzione della società e nello svolgimento di analisi di bilancio sui dati contenuti nei prospetti contabili. La revisione contabile limitata ha escluso procedure di revisione quali sondaggi di conformità e verifiche o procedure di validità delle attività e delle passività ed ha comportato un'estensione di lavoro significativamente inferiore a quella di una revisione contabile completa svolta secondo gli statuiti principi di revisione. Di conseguenza, diversamente da quanto effettuato sul bilancio d'esercizio, non esprimiamo un giudizio professionale di revisione sui prospetti contabili al gg/mm/aaaa.

- < Esaminata, secondo i criteri previsti dagli standards internazionali di revisione, la ragionevolezza delle assunzioni effettuate dalla direzione per la formulazione dei dati previsionali di fine anno in base ai quali gli utili distribuiti in acconto non risultano essere neutralizzati da perdite nel periodo finale dell'esercizio.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre XXXn-1 è stato da noi (da altro revisore) sottoposto a revisione contabile e su di esso abbiamo emesso la relativa relazione in data ... . La relazione semestrale al 30 giugno XXXn è stata da noi sottoposta a revisione contabile limitata e su di essa abbiamo emesso la relativa relazione in data ... .

Superato

Ciò premesso, ferma restando l'aleatorietà insita in ogni dato previsionale, dal lavoro svolto non sono emersi rilievi o elementi di significatività tale da farci ritenere che i prospetti contabili e la relazione degli Amministratori al gg/mm/aaaa predisposti dalla ABC S.p.A. ai sensi dell'articolo 2433-bis del Cc, non rispondano ai requisiti richiesti dalle norme di legge per la distribuzione di un acconto dividendo di Lire ... .

Data

SOCIETÀ DI REVISIONE

Firma

Gennaio 2001

Superato