



Documento di Ricerca n. 197

Attestazione del “requisito dell’idoneità finanziaria” dei trasportatori

Lo scopo del presente Documento è quello di fornire le linee guida sulle procedure di revisione necessarie per l’emissione dell’attestazione in merito al “requisito dell’idoneità finanziaria” dei trasportatori richiesto dall’art. 7 del Decreto Dirigenziale del 25/11/2011 del Ministero Infrastrutture e Trasporti.

Marzo 2016

ATTESTAZIONE DEL “REQUISITO DELL’IDONEITÀ FINANZIARIA” DEI TRASPORTATORI

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Lo scopo del presente Documento è quello di fornire le linee guida sulle procedure di revisione necessarie per l’emissione dell’attestazione in merito al “requisito dell’idoneità finanziaria” dei trasportatori richiesto dall’art. 7 del Decreto Dirigenziale del 25/11/2011 del Ministero Infrastrutture e Trasporti (nel seguito anche “il Decreto”).

2. LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L’art. 3 del Decreto Dirigenziale del 25/11/2011 del Ministero Infrastrutture e Trasporti riporta le "Disposizioni Tecniche di prima applicazione del Regolamento CE 1071/2009" e stabilisce norme comuni sulle condizioni da rispettare per esercitare l’attività di trasportatore su strada. In particolare prevede quanto segue:

“comma 1: per ottenere l’autorizzazione per l’esercizio della professione, le imprese di trasporto di merci su strada per conto di terzi devono:

- a) dimostrare o aver dimostrato l’onorabilità, l’idoneità professionale e quella finanziaria, secondo quanto disciplinato dal presente decreto, con l’iscrizione all’Albo nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l’autotrasporto di cose per conto di terzi di cui alla legge 6 giugno 1974, n. 298;
- b) dimostrare o aver dimostrato una sede effettiva e stabile, nonché, nei casi previsti dalle vigenti disposizioni, ottemperare o aver ottemperato a quanto disposto dall’articolo 2, comma 227, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

comma 2: le imprese di trasporto di persone su strada devono dimostrare o aver dimostrato i requisiti di onorabilità, idoneità professionale e finanziaria, nonché il requisito di stabilimento secondo quanto disciplinato dal presente decreto”.

Il successivo art. 7 "Requisito dell’idoneità finanziaria", stabilisce che l’impresa di trasporto su strada è tenuta a dimostrare la sussistenza del requisito dell’idoneità finanziaria ogni anno. In particolare, tale articolo prevede quanto segue:

“comma 1: Fermo quanto previsto dall’articolo 7, paragrafo 1, del regolamento (CE) n. 1071/2009, l’impresa di trasporto su strada è tenuta a dimostrare la sussistenza del requisito di idoneità finanziaria ogni anno secondo una delle seguenti modalità:

- a) attestazione rilasciata da un revisore contabile iscritto al registro dei revisori contabili, tenuto presso il Consiglio dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, che certifichi che, sulla base di quanto risulta dall’analisi dei conti annuali, l’impresa dispone

di un capitale e di riserve non inferiori all'importo previsto ai sensi del citato articolo 7, paragrafo 1;

- b) attestazione rilasciata da una o più banche, da compagnie di assicurazioni o da intermediari finanziari autorizzati ed iscritti nei rispettivi albi, sotto forma di garanzia fideiussoria bancaria o assicurativa, inclusa l'assicurazione di responsabilità professionale, per l'importo previsto ai sensi del citato articolo 7 paragrafo 1.”

Il requisito dell'idoneità finanziaria è definito dall'art. 7 comma 1 del Regolamento CE 1071/2009 che ne prevede la sussistenza a condizione che l'impresa disponga di capitale e riserve per un valore di almeno 9.000 euro qualora sia utilizzato un solo veicolo e di 5.000 euro per ogni veicolo supplementare utilizzato.

L'articolo 7 del Decreto prevede inoltre l'obbligo a carico dell'impresa e della società di revisione che ha eventualmente rilasciato l'attestazione di comunicare in forma scritta all'autorità competente, entro il termine di 15 giorni da quando ne hanno avuto conoscenza, ogni fatto che determini diminuzione o perdita della capacità finanziaria attestata.

La Circolare di chiarimento del Ministero Infrastrutture e Trasporti dell' 11 maggio 2012 chiarisce al par. 4 a) che, nelle società di capitali il patrimonio dell'impresa è identificato nel “patrimonio netto” indicato nel bilancio d'esercizio depositato annualmente presso il Registro delle Imprese.

La Circolare di chiarimento precisa inoltre al par. 5 a) che, per le società di capitali, il riferimento alla “certificazione” dei valori da parte di un revisore può intendersi rilasciata dal revisore, dal “collegio dei revisori” o dalla società di revisione che ha rilasciato la “certificazione” del bilancio.

3. ESECUZIONE DELL'INCARICO

Nei casi in cui l'impresa di trasporto decida di dimostrare l'esistenza del requisito dell'idoneità finanziaria tramite l'attestazione rilasciata dalla società di revisione, l'incarico dovrà essere svolto secondo i criteri per la revisione limitata indicati nel principio International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (*revised*) “*Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information*”. Tale principio richiede il rispetto dei principi etici e di indipendenza previsti dalle disposizioni di legge e regolamentari applicabili in Italia, dai principi di revisione vigenti e dal codice etico emanato dall'*International Ethics Standards Board for Accountants* (“IESBA”), nonché il mantenimento di un sistema complessivo di controllo della qualità secondo quanto previsto dal principio internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) n. 1.

Oggetto dell'incarico sarà l'esame limitato del prospetto predisposto dalla società al fine di dimostrare la sussistenza del requisito di idoneità finanziaria di cui all'articolo 7 comma 1 del Regolamento CE 1071/2009. La definizione dei criteri di idoneità finanziaria è stabilita nel Regolamento ed esula dal nostro ambito di responsabilità.

A titolo esemplificativo si riporta un elenco delle procedure da svolgere secondo quanto riportato nel principio International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 “*Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information*”:

- comprensione, tramite colloqui con la Direzione, dei criteri adottati dalla Società per la predisposizione del Prospetto e verifica della loro coerenza con i criteri indicati nel Regolamento;
- verifica della corrispondenza dei dati di capitale e riserve utilizzati dalla Società per la predisposizione del Prospetto con i relativi dati del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 201X, da noi assoggettato a revisione contabile
- riscontro del numero totale dei veicoli utilizzati indicati nel Prospetto con le evidenze contabili fornite dalla Società [o altra descrizione più pertinente delle procedure di verifica svolte];
- verifica della correttezza aritmetica del Prospetto.

Trattandosi di un incarico separato rispetto all'incarico di revisione legale, l'emissione della relazione di revisione sul prospetto potrà avvenire solo in presenza di una specifica lettera di incarico.

Nella lettera d'incarico dovrà essere specificato che è responsabilità dell'impresa comunicare all'autorità competente eventuali diminuzioni della capacità finanziaria ed aggiornare la società di revisione sull'eventuale avvenuta comunicazione, concordando con la controparte le modalità con cui assicurare questo flusso informativo.

Si sottolinea infine che sarà necessario che il soggetto richiedente (l'impresa di trasporto) provveda alla trasmissione formale alla società di revisione del prospetto oggetto di revisione, incluse le note esplicative, e della relativa lettera di attestazione (Allegato 2).

4. LA RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

L'Allegato 1 riporta il modello di relazione di revisione da utilizzare ai fini del rilascio dell'attestazione, non essendo ravvisabili altri standard di reporting adottabili nella fattispecie.

MARZO 2016

Allegato 1 – Modello di relazione

Allegato 2 – Modello di lettera di attestazione

"I contenuti del presente documento, aggiornati alla data di elaborazione del documento stesso, riguardano tematiche di carattere generale, senza costituire assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati."

Allegato 1**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE**

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

Abbiamo effettuato un esame limitato (“*limited assurance engagement*”) dell’allegato prospetto (il “Prospetto”) al 31 dicembre 201X, corredato della nota esplicativa, predisposto dalla ABC S.p.A. (la “Società”) ai sensi dell’articolo 7, comma 1 del regolamento (CE) n. 1071/2009 (il “Regolamento”), come previsto dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 291 del 25 novembre 2011.

Responsabilità degli Amministratori

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del suddetto Prospetto in conformità ai criteri stabiliti dal Regolamento al fine di dimostrare la sussistenza del requisito di idoneità finanziaria e per quella parte del sistema di controllo interno della Società che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del revisore

E’ nostra la responsabilità della redazione della presente relazione sulla base delle procedure svolte. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri indicati nel principio “*International Standard on Assurance Engagements 3000 revised - Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*” (“*ISAE 3000 revised*”), emanato dall’International Auditing and Assurance Standards Board per gli incarichi che consistono in un esame limitato. Tale principio richiede il rispetto dei principi etici e di indipendenza previsti dalle disposizioni di legge e regolamentari applicabili in Italia e dai principi di revisione vigenti, il mantenimento di un sistema complessivo di controllo della qualità secondo quanto previsto dal principio internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) n. 1, nonché la pianificazione e lo svolgimento del nostro lavoro al fine di acquisire una sicurezza limitata che il Prospetto non contenga errori significativi.

Le procedure da noi effettuate sono riepilogate di seguito:

- comprensione, tramite colloqui con la Direzione, dei criteri adottati dalla Società per la predisposizione del Prospetto e verifica della loro coerenza con i criteri indicati nel Regolamento;
- verifica della corrispondenza dei dati di capitale e riserve utilizzati dalla Società per la predisposizione del Prospetto con i relativi dati del bilancio d’esercizio al 31 dicembre 201X, da noi assoggettato a revisione contabile e sul quale abbiamo emesso la relativa relazione in data.....;

- riscontro del numero totale dei veicoli utilizzati indicati nel Prospetto con le evidenze contabili fornite dalla Società *[o altra descrizione più pertinente delle procedure di verifica svolte]*;
- verifica della correttezza aritmetica del Prospetto;
- ottenimento della lettera di attestazione, sottoscritta dal legale rappresentante della Società, sulla correttezza e completezza delle informazioni indicate nel Prospetto e di quelle a noi fornite ai fini dello svolgimento del nostro lavoro.

Il nostro esame ha comportato un'estensione di lavoro inferiore a quello da svolgere per un esame completo secondo l'ISAE 3000 *revised* ("reasonable assurance engagement") e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti e le circostanze significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di tale esame.

Conclusioni

Sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il Prospetto della ABC S.p.A. al 31 dicembre 201X non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri stabiliti dal Regolamento come illustrati nella nota esplicativa del Prospetto.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Senza modificare le nostre conclusioni, richiamiamo l'attenzione alla nota esplicativa del Prospetto che descrive i criteri di redazione applicati per le sole finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza, il Prospetto può non essere adatto per scopi diversi da quello per il quale è stato predisposto. La presente relazione è stata predisposta esclusivamente per le finalità indicate nel primo paragrafo e, pertanto, non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e della Provincia di (.....).

Luogo, Data

Società di revisione S.p.A.

Mario Rossi
(Socio)

Allegato 1: Prospetto per la determinazione dell'idoneità finanziaria e nota esplicativa

Allegato 2**MODELLO DI LETTERA DI ATTESTAZIONE**

Spettabile
Società di revisione

Luogo e data

In relazione all'esame limitato da Voi condotto sul Prospetto al 31 dicembre 201X predisposto dalla ABC S.p.A. ai sensi dell'articolo 7, comma 1 del regolamento (CE) n. 1071/2009 (il "Regolamento"), come previsto dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 291 del 25 novembre 2011, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento dell'incarico:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di emettere una relazione sull'esame limitato in base al lavoro svolto.
2. E' nostra la responsabilità della redazione del prospetto al 31 dicembre 201X al fine di dimostrare la sussistenza del requisito di idoneità finanziaria di cui all'articolo 7, paragrafo 1 del regolamento (CE) n. 1071/2009 (il "Regolamento"), come previsto dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 291 del 25 novembre 2011 ed è nostra la responsabilità della redazione di tale Prospetto in conformità ai criteri stabiliti dal Regolamento stesso, come illustrati nella nota esplicativa del Prospetto.
3. E' nostra altresì la responsabilità della configurazione e messa in atto della parte del sistema di controllo interno della Società ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
4. Abbiamo messo a Vostra disposizione tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi utili ai fini dell'espletamento dell'esame limitato da Voi condotto sul Prospetto da noi predisposto al fine di dimostrare la sussistenza del requisito di idoneità finanziaria di cui all'articolo 7, paragrafo 1 del regolamento (CE) n. 1071/2009, come previsto dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 291 del 25 novembre 2011.
5. Non siamo a conoscenza di fatti, contratti, accordi od operazioni significative che non siano stati correttamente riflessi nel Prospetto.
6. Vi confermiamo che il Prospetto predisposto dalla ABC S.p.A. al fine di dimostrare la sussistenza del requisito di idoneità finanziaria di cui all'articolo 7, paragrafo 1 del regolamento (CE) n. 1071/2009, come previsto dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 291 del 25 novembre 2011 è conforme a quello che sarà inviato al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ed alla Provincia di (.....).

7. Le attestazioni da noi rilasciate per la revisione contabile da Voi condotta sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 201X della ABC S.p.A., contenute nella nostra lettera del, sono integralmente richiamate ai fini della presente attestazione, senza peraltro essere esplicitate nella presente lettera che ne riconferma la loro realtà e veridicità alla data odierna.
8. Vi confermiamo che, successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al 31 dicembre 201X non si è manifestato, per quanto a nostra conoscenza, alcun evento tale da richiedere rettifiche o integrazioni al bilancio stesso e, conseguentemente, al Prospetto.
9. E' nostra la responsabilità di comunicare in forma scritta all'autorità competente l'avvenuta diminuzione o perdita dell'idoneità finanziaria entro e non oltre 15 (quindici) giorni dall'avvenuta diminuzione o perdita dell'idoneità finanziaria stessa e di informarVi tempestivamente dell'avvenuta comunicazione.

Distinti saluti.

ABC S.p.A.

Il Direttore Amministrativo

Per il Consiglio di Amministrazione