

OTTENIMENTO DI INFORMAZIONI SCRITTE DALLE BANCHE: IL NUOVO MODELLO ABI

Al fine di adempiere alle previsioni contenute nei principi di revisione emessi dalla Commissione Paritetica dei Principi di Revisione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Documenti n. 501 “Gli elementi probativi – considerazioni aggiuntive per casi specifici” e n. 505 “Le conferme esterne”, è stato elaborato il nuovo modello di risposta standard (di seguito modello ABI-REV) che dovrà essere utilizzato dalle banche italiane nell’attività di risposta alle richieste di informazioni ricevute dalle società clienti per conto delle società incaricate della revisione contabile.

Nel nuovo modello ABI-REV, al fine di tenere conto del sempre più diffuso utilizzo di strumenti finanziari derivati da parte delle aziende, sono stati introdotti tre nuovi prospetti (ni. 8, 9 e 10) e sono state apportate alcune modifiche al prospetto n. 11 che sostituisce il precedente prospetto n. 8. In sintesi, il nuovo modello ABI-REV differisce da quello precedente per i seguenti cambiamenti:

- **Prospetto n. 8 – Contratti derivati non quotati (derivati over the counter, cd. “OTC”):** in questo prospetto devono essere riportate le principali informazioni relative ai contratti derivati perfezionati su base bilaterale fra la banca e la società (tipologia, numero operazione, indicazione se “con” o “senza” scambio di capitali, acquisto/vendita, divisa, nozionale di riferimento, sottostante di riferimento, data stipula, data scadenza, tasso fisso/prezzo contrattuale, tasso variabile);
- **Prospetto n. 9 – Contratti derivati quotati su mercati regolamentati:** in questo prospetto devono essere riportate le principali informazioni relative ai contratti derivati trattati su mercati organizzati nei quali la banca si pone da intermediario fra la società ed il mercato di negoziazione, ovvero come banca di regolamento nei confronti del cliente (tipologia, mercato di negoziazione, indicazione se “con” o “senza” scambio di capitali, codice contratto, acquisto/vendita, divisa, numero contratti in posizione, valore nominale unitario e complessivo, sottostante di riferimento, data scadenza);
- **Prospetto n. 10 – Altre operazioni fuori bilancio:** in questo prospetto devono essere riportate le informazioni relative ai contratti perfezionati su base bilaterale fra la banca e la società che non trovano corrispondenza con le tipologie di contratti derivati rientranti nelle fattispecie incluse nei prospetti n. 8 e 9. Inoltre in questo prospetto dovranno essere incluse le informazioni relative alle compravendite a termine di titoli e valute, ove applicabili.
- **Prospetto n. 11 – Altre notizie:** in tale prospetto (corrispondente al prospetto n. 8 del precedente modello ABI-REV) è stato eliminato il precedente punto n. 5 relativo alle operazioni fuori bilancio (essendo stati previsti nella nuova versione gli specifici prospetti ni. 8, 9 e 10). Nel nuovo modello ABI-REV è stato introdotto il nuovo punto n. 11.5 in cui devono essere riportate le principali informazioni relative alle Gestioni patrimoniali gestite direttamente dalla banca o tramite Sgr (tipologia, patrimonio gestito, competenze maturate e non ancora addebitate).

Informazioni del medesimo tenore rispetto a quelle incluse nel modello ABI-REV dovranno essere richieste dalla società di revisione anche a banche estere con le quali la società il cui bilancio è oggetto di revisione intrattiene rapporti.

La presenza di eventuali esplicite limitazioni alla responsabilità della banca, dei suoi impiegati o agenti in merito alle informazioni contenute nella risposta al revisore non dovrà limitare l'attendibilità delle risposte fornite al revisore e dovrà comunque essere valutata attentamente tenendo anche conto del contesto normativo locale e di quello della banca destinataria della richiesta di informazioni.

Il nuovo modello ABI-REV viene allegato al presente documento di ricerca insieme alle norme di carattere generale per la redazione dello stesso (Allegati 1 e 2).

Settembre 2004

Superato