

Società: XYZ SpA

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

Preparata da: P/M1/M2

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

Rivista da: M1/M2/P

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

Rivista da: M2/P/M1

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

**Esame delle procedure poste in essere dalla società per garantire che gli eventi successivi siano identificati**

*La società non ha in essere procedure formalizzate che possano essere di supporto nell'identificazione di eventi successivi che possano impattare sul bilancio.*

*In via informale, vengono monitorate le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio successivo alla data di chiusura di bilancio fino alla data di approvazione del bilancio stesso da parte del consiglio di amministrazione al fine di rilevare eventuali operazioni che abbiano un impatto sul bilancio separato e consolidato in chiusura.*

**Richiesta alla direzione se si siano verificati eventi successivi che possano influire sul bilancio**

A titolo esemplificativo tali richieste possono riguardare i seguenti aspetti:

- la situazione attuale di voci di bilancio contabilizzate sulla base di dati preliminari o non definitivi;
- se siano stati contratti nuovi impegni, mutui o fornite garanzie;
- se sia avvenuta o sia stata pianificata la vendita di elementi dell'attivo al di fuori della gestione ordinaria;
- se siano avvenute o siano state programmate emissioni di nuove azioni, e/o obbligazioni, o operazioni di finanza straordinaria;
- se alcune attività della società siano state espropriate o distrutte;
- se vi si siano state evoluzioni nelle aree di rischio e nelle passività potenziali;
- se siano state effettuate, o siano previste, rettifiche contabili inusuali;
- se si siano verificati, o sia probabile che si verifichino, eventi che possano mettere in discussione l'adequatezza dei comportamenti contabili seguiti per la redazione del bilancio, ad esempio, eventi che

*Da colloqui svolti in sede di final audit e nelle date precedenti all'emissione dell'opinione, siamo venuti a conoscenza dei seguenti fatti di gestione che hanno trovato riflesso di informativa sulla relazione sulla gestione e sulla nota integrativa:*

*(elencazione eventi rilevanti)*

*Effettuata un'analisi delle operazioni significative effettuate nel corso dell'esercizio 20XX+1, esaminati mastri relativi a sopravvenienze attive e passive, conti di rettifica dal 01 gennaio 20XX+1 alla data di emissione.*

<p>mettano a rischio la validità del presupposto della continuità aziendale.</p>	<p><i>Effettuata una review dei fondi rischi e oneri, fondi svalutazione magazzino e crediti al fine di identificare eventuali fattori da riflettere già sul bilancio al 31 dicembre 20XX.</i></p> <p><i>Esaminati i contratti individualmente significativi siglati dopo il 31 dicembre 20XX al fine di identificare impegni o garanzie da riflettere in nota integrativa.</i></p> <p><i>Effettuata analisi delle informazioni dal sito web e dai mezzi di informazione al fine di identificare eventuali fatti significativi.</i></p> <p><i>Esaminato se ci siano state vendite di elementi dell'attivo, emissioni di nuove azioni, se ci siano stati eventi che hanno portato alla distruzione di beni dell'attivo aziendale.</i></p>
<p><b>Lettura dei verbali e delle bozze non ancora allibrate delle assemblee degli azionisti, delle riunioni del consiglio di amministrazione, del comitato esecutivo e del collegio sindacale tenutesi dopo la chiusura dell'esercizio, nonché acquisizione di informazioni circa gli argomenti discussi nelle riunioni per le quali non sono ancora disponibili i relativi verbali e circa gli argomenti posti all'ordine del giorno di riunioni nel frattempo convocate che non si sono ancora tenute</b></p>	<p><i>Effettuata la review dei libri sociali effettuata alla data del xx/xx/xxxx, compresa bozza del verbale del consiglio di amministrazione del xx/xx/xxxx non ancora trascritto.</i></p>
<p><b>Lettura critica dell'ultima situazione infrannuale disponibile e, se ritenuto necessario ed appropriato, lettura di budget e delle previsioni finanziarie, nonché delle relazioni della Direzione collegate a tali documenti</b></p>	<p><i>Abbiamo richiesto ed ottenuto dalla società il bilancio mensile/il bilancio di verifica al yy.yy.yyyy ed effettuato un'analisi critica alla luce delle informazioni comunicate dai colloqui con la direzione.</i></p>
<p><b>Acquisizione di informazioni dai legali della società (o aggiornamenti di precedenti richieste orali o scritte) circa le cause in corso e le rivendicazioni</b></p>	<p><i>Abbiamo effettuato un colloquio con il legale aziendale xxx; non risultano aggiornamenti sulle cause in corso che possano impattare sul bilancio al 31 dicembre 20XX rispetto a quelle già analizzate nell'analisi delle risposte dei legali.</i></p> <p><i>Oppure</i></p>

	<i>Abbiamo effettuato incontro con il legale aziendale dal quale risultano degli aggiornamenti sulle cause legali, abbiamo effettuato una valutazione delle risultanze del colloquio e abbiamo richiesto ed ottenuto gli atti aggiuntivi. Dall'analisi di quanto sopra non sono stati rilevati aggiornamenti che possano impattare sul bilancio al 31 dicembre 20XX.</i>
<b>Conclusioni:</b> <hr/> <hr/>	