

Società: XYZ SpA

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

Preparata da: **P**
Preparata da: **M1**
Preparata da: **M2**

Data: _____
Data: _____
Data: _____

ELEMENTI DA CONSIDERARE	SI/NO/...	DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI
Identificazione delle parti correlate <ul style="list-style-type: none">La società adotta una procedura per la corretta individuazione ed il costante monitoraggio delle parti correlate?Tale procedura è in forma scritta?Tale procedura è stata adottata a seguito di formale approvazione da parte del consiglio di amministrazione?Tale procedura è regolarmente aggiornata in relazione all'evoluzione della società e/o del gruppo di riferimento?Quali sono gli attori interni ed esterni all'azienda che partecipano al processo di aggiornamento della procedura aziendale in materia di parti correlate?L'ufficio legale (interno e/o esterno) viene correttamente coinvolto nella formalizzazione e continuo aggiornamento della procedura?Quali sono le risorse aziendali preposte all'individuazione delle parti correlate?Quali tipologie di comunicazioni vengono poste in essere al fine di assicurare la corretta individuazione delle parti correlate?		

<ul style="list-style-type: none"> • Quali risorse, interne ed esterne all'azienda, vengono coinvolte al fine della corretta individuazione delle parti correlate? • La società è dotata di un ufficio predisposto alla reportistica di Gruppo? • Con quali modalità vengono effettuati gli scambi di comunicazione tra i vari attori coinvolti nel processo di identificazione delle parti correlate (email, modulistica predefinita, software specifico, ...)? • Con quale frequenza vengono effettuati gli scambi di comunicazione? • Quali risorse, interne e/o esterne all'azienda, si occupano di verificare le informazioni periodicamente scambiate? • Le informazioni sulla corretta individuazione delle parti correlate vengono condivise anche con gli organi di controllo (sindaci, revisori, ...)? • L'identificazione di tutte le parti correlate è chiaramente desumibile da un prospetto o documento aziendale, periodicamente aggiornato e che viene messo a disposizione del revisore? 		
<p>Le operazioni con parti correlate</p> <ul style="list-style-type: none"> • La società segue una specifica procedura per l'individuazione delle transazioni condotte con le parti correlate? • Esistono strumenti informatici che consentono di individuare agevolmente le transazioni effettuate con le parti correlate? 		

<ul style="list-style-type: none"> • Esistono specifiche procedure aziendali preposte all'autorizzazione preventiva del compimento di operazioni con parti correlate? • Quali risorse aziendali sono incaricate dell'individuazione ed analisi delle operazioni con le parti correlate? • Chi si occupa dell'analisi delle operazioni con parti correlate al fine di valutarne la rispondenza ai criteri di mercato? • Viene predisposta una reportistica periodica interna in tema di transazioni con parti correlate, al fine di fornire informazioni puntuali agli organi sociali? • Con che frequenza viene predisposta la reportistica periodica interna in tema di transazioni con parti correlate? • Chi si occupa della reportistica in tema di transazioni con parti correlate ai fini del bilancio? • Chi ha la funzione di supervisionare la correttezza delle informazioni, dei dati e delle valutazioni fornite in tema di transazioni con parti correlate che confluiscono nel bilancio? • È possibile chiaramente identificare tutte le transazioni con parti correlate? • In base a quali parametri viene valutata la significatività delle transazioni effettuate con le parti correlate? 		
Conclusioni		