

Società: BIKI SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018

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

Data: \_\_\_\_\_12\_\_aprile 2019\_\_

Rivista da: **M1/M2/P**

Data: \_\_14\_\_aprile 2019\_\_\_\_\_

**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 CdA 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 mettano a rischio la validità del presupposto della continuità aziendale.

*Da colloqui svolti in sede di final audit e dalle verifiche periodiche svolte sino alla data di emissione della relazione, siamo venuti a conoscenza dei seguenti fatti di gestione che hanno trovato riflesso nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione:*

- *acquisizione di nuovi clienti;*
- *acquisizione di una partecipazione ulteriore nella controllata americana BIKI USA*

*Effettuata un'analisi delle operazioni significative effettuate nel corso dell'esercizio 2019,*

*Effettuata una review dei fondi rischi e oneri, fondi svalutazione magazzino e crediti al fine di identificare eventuali*

	<p><i>fattori da riflettere già sul bilancio al 31 dicembre 2019.</i></p> <p><i>Esaminati i contratti individualmente significativi siglati dopo il 31 dicembre 2018 al fine di identificare impegni o garanzie da riflettere in nota integrativa.</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 31 marzo 2019, compresa bozza del verbale del CdA del 14 aprile 2019 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 di verifica al 31 marzo 2019 ed effettuato un'analisi critica alla luce delle informazioni comunicate dai colloqui con la direzione.</i></p> <p><i>Abbiamo inoltre verificato gli scostamenti con il budget del periodo 2019</i></p>
<p><b>Altre procedure</b></p>	<p><i>Abbiamo ottenuto dai consulenti legali e tributari un aggiornamento della situazione delle cause in essere e potenziali da essi gestiti, sino alla data del 14 aprile 2019, data della nostra relazione sul bilancio; da tali conferme non risultano aggiornamenti sulle cause in corso/potenziali che possano impattare sul bilancio al 31 dicembre 2018 rispetto a quelle già analizzate nell'analisi delle risposte dei legali.</i></p>
<p><b>Conclusioni: il</b></p> <hr/> <hr/>	