

Società: vivi SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018

Cda 31/3/2019

Giudizio professionale 15/4/2019

Assemblea 30/4/2019

Preparata da: **laura**

Data: \_\_\_\_\_ 15/4/2019 \_\_\_\_

Rivista da: **paolo**

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

Rivista da: **davide**

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, sono state monitorate le operazioni avvenute fino al 15 aprile** (data di emissione del giudizio professionale)

**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 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:

- **E' stata completata la ristrutturazione dell'immobile di Firenze, il quale è stato adibito ad albergo; per questo motivo esso è stato riclassificato dalla voce "rimanenze" alla voce "Immobilizzazioni materiali"**.

*E' stata effettuata un'analisi delle operazioni significative effettuate fino al 15/4/2019, esaminati mastri relativi a sopravvenienze attive e passive, conti di rettifica dal 01 gennaio 2019 alla data di emissione.*

*E' stata effettuata una verifica dei fondi rischi e oneri, e crediti al fine di identificare eventuali fattori da riflettere*

	<p>già sul bilancio al 31 dicembre 2018 senza rilevare .....</p> <p>Dall'esame dei contratti firmati nel 2019 non sono stati rilevati non sono emersi contratti significativi siglati dopo il 31 dicembre 2018</p> <p>Non sono stati rilevati altri fatti gestionali che possono modificare i dati di bilancio.</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>E' stata effettuata la review dei libri sociali effettuata alla data del 15/4/2019, compresa bozza del verbale del CdA del 31/3/2019 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 31/3/2019 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 responsabile della contabilità e non risultano aggiornamenti sulle cause in corso 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: l'analisi degli eventi successivi non ha rilevato aspetti non rilevati in bilancio.</b></p>	