|  |
| --- |
| **Carta di lavoro GEN 3.1.0 *bis***  **Parti correlate** |
| |  |  | | --- | --- | | Società: XYZ SpA | Bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/20XX | |  | | | Preparata da: P | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Preparata da: M1  Preparata da: M2 | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ELEMENTI DA CONSIDERARE** | **SI/NO/…** | **DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI** | | **Identificazione delle parti correlate**   * 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 CdA? * 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? * 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? |  |  | | **Le operazioni con parti correlate**   * 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? * 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 |  | |