

## Memorandum Conclusivo

1/3

### INTRODUZIONE

Il lavoro di revisione della Società XYZ S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 200x è stato completato e rivisto. Alla data della redazione del presente sommario le procedure ancora da ultimare ed i punti in sospeso sono i seguenti:

1. Lettera di attestazione richiesta ma non ancora ottenuta (OTTENUTA IN DATA .....).
2. Ricezione dei prospetti definitivi di bilancio, della nota integrativa e della relazione sulla gestione. Le copie in nostro possesso a questa data subiranno alcune variazioni non sostanziali, peraltro già da noi concordate con il cliente (DOCUMENTI DEFINITIVI OTTENUTI IN DATA .....).

### FATTI DI RILIEVO CHE HANNO CARATTERIZZATO L'ESERCIZIO

I fatti che hanno caratterizzato l'ultimo scorcio dell'esercizio e che hanno rilevanza ai fini dell'audit sono stati i seguenti:

1. ....
2. ....
3. ....

### CONCLUSIONI SUI RISCHI IDENTIFICATI NELLA FASE DI PIANIFICAZIONE

#### *Rischi specifici identificati*

I seguenti rischi specifici sono stati identificati durante il processo di pianificazione:

	Dettaglio dei rischi	Conti interessati	Errori potenziali	Procedure di audit	Conclusioni
1					
2					
3					
4					
5					

### CONCLUSIONI SULLA VALUTAZIONE DEGLI ERRORI

Non sono stati riscontrati errori o differenze di stima da portare alla conoscenza della direzione.

#### **Oppure:**

Le differenze di revisione di cui al prospetto incluso nel documento 2340 sono, sia singolarmente che complessivamente, non significative nel contesto del bilancio, pertanto non abbiamo ritenuto necessaria la menzione nella nostra relazione.

### CONCLUSIONI GENERALI CHE IL LAVORO SVOLTO E LA DOCUMENTAZIONE OTTENUTA SIANO APPROPRIATI E SUFFICIENTI A GIUSTIFICARE IL GIUDIZIO FINALE

### CONCLUSIONI SULLA CONTINUAZIONE DELL'INCARICO

L'incarico conferitoci è triennale (200x - 200y), non vi sono problematiche che ci possano far dubitare sulla continuazione dei rapporti con il cliente.

### ALTRI ARGOMENTI

#### **Riesame finale del bilancio**

Il bilancio oggetto della nostra revisione è stato rivisto al fine di assicurarci che le informazioni in esso contenute fossero coerenti con le conoscenze acquisite nel corso dell'audit e con quanto è emerso dalle nostre verifiche.

Anche la nota integrativa è stata esaminata analiticamente sia nei dettagli delle voci che nelle note descrittive.

**Memorandum Conclusivo**

2/3

I principali dati contenuti nel bilancio sono i seguenti (in migliaia di Euro):

<b>ATTIVO</b>	<b>Es. Corrente</b>	<b>Es. Precedente</b>	<b>differenza</b>	<b>differenza</b>
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(a-b)</i>	<i>%</i>
<b>A) Crediti v/ soci</b>				
<b>B) Immobilizzazioni:</b>				
I Immobilizzazioni immateriali				
II Immobilizzazioni materiali				
III Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>				
<b>C) Attivo circolante</b>				
I Rimanenze				
II Crediti				
III Attività finanziarie non immobilizzate				
IV Disponibilità liquide				
<b>Totale attivo circolante</b>				
<b>D) Ratei e risconti</b>				
<b>TOTALE ATTIVO</b>				

<b>PASSIVO</b>	<b>Es. Corrente</b>	<b>Es. Precedente</b>	<b>differenza</b>	<b>differenza</b>
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(a-b)</i>	<i>%</i>
<b>A) Patrimonio netto:</b>				
I Capitale sociale				
II Riserve				
III Utile (perdita) dell'esercizio				
<b>Totale patrimonio netto</b>				
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>				
<b>C) Trattamento fine rapporto</b>				
<b>D) Debiti:</b>				
1) Prestiti obbligazionari				
2) verso banche e altri finanziatori				
3) verso fornitori				
4) verso imprese del gruppo				
5) verso altri				
<b>Totale debiti</b>				
<b>E) Ratei e risconti</b>				
<b>TOTALE PASSIVO</b>				

**Memorandum Conclusivo**

3/3

<b>CONTO ECONOMICO (Sintetico)</b>	<b>Es. Corrente</b>	<b>Es. Precedente</b>	<b>differenza</b>	<b>differenza</b>
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(a-b)</i>	<i>%</i>
<b>A)</b> (+) Valore della produzione				
<b>B)</b> (-) Costi della produzione				
<b>Differenza valore - costi della produzione</b>				
<b>C)</b> Proventi (oneri) finanziari				
<b>D)</b> Rettifiche valore attività finanziarie				
<b>E)</b> Proventi (oneri) straordinari				
<b>Risultato prima delle imposte</b>				
(-) imposte sul reddito dell'esercizio				
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>				

**Altri Commenti:**

--

**Eventi successivi**

Non ci sono eventi di rilievo che possano influire sugli ammontari di bilancio o sulla informativa data nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione.
--

**APPROVATO E FIRMATO DA:**