

ALLEGATO 1. Questionario relativo all'identificazione, comprensione e valutazione degli elementi di criticità sulla continuità aziendale

SOCIETÀ: _____

ESERCIZIO: _____

Descrizione	SÌ	NO	Non applicabile	Commenti
<p>Indicatori finanziari</p> <p>1. Sono state considerate e valutate le eventuali variazioni significative in relazione ai principali aspetti patrimoniali?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Il patrimonio netto è negativo? - Il capitale sociale è al di sotto del limite legale per effetto delle perdite? - Il capitale circolante netto è negativo? - I dati storici (ultimi 3 anni) e/o prospettici mostrano flussi di cassa negativi? <p>2. Sono state considerate e valutate accettabili le eventuali variazioni significative rispetto allo scorso esercizio dei seguenti aspetti?</p> <ul style="list-style-type: none"> - I principali indici economico-finanziari sono in peggioramento? - Esiste una eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine? - La società è in costante situazione di pieno utilizzo o di superamento dei limiti di fido concessi dal sistema bancario? - Il portafoglio ordini/commesse risulta non essere adeguato qualitativamente e/o quantitativamente a sostenere l'attività aziendale? <p>3. Sono state considerate e valutate le eventuali variazioni significative in relazione alla capacità della società di onorare i propri impegni?</p> <ul style="list-style-type: none"> - La società è in grado di pagare debiti a scadenza? - Ci sono prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o rimborso? - Ci sono significativi ritardi nei pagamenti delle ritenute d'acconto, ritenute e contributi in relazione al personale dipendente? 				

Descrizione	SÌ	NO	Non applicabile	Commenti
<ul style="list-style-type: none"> - La società è in grado di rispettare clausole contrattuali (ad es. <i>covenants</i>) di prestiti? - Esistono difficoltà nel pagamento di dividendi arretrati o discontinuità nella distribuzione di dividendi? <p>4. Sono state considerate e valutate le eventuali variazioni nell'atteggiamento di fornitori e/o finanziatori?</p> <ul style="list-style-type: none"> - La società ha in essere ristrutturazioni di debiti bancari da breve a medio-lungo termine? - Ci sono indizi di cessazione di sostegno finanziario da parte dei creditori? - È in corso un cambiamento di atteggiamento e delle forme di pagamento concesse dai fornitori (ad es. dalla condizione "a credito" alla condizione "pagamento alla consegna")? - La società è in grado di ottenere finanziamenti per lo sviluppo di nuovi prodotti ovvero per altri investimenti necessari? 				
<p>Indicatori gestionali</p> <p>5. Si possono ragionevolmente escludere cambiamenti nel settore in cui opera la società che potrebbero influenzare il mantenimento della continuità aziendale?</p> <ul style="list-style-type: none"> - La società ha perso quote di mercato in settori fondamentali? - Esistono concessioni governative in scadenza e non rinnovabili? - La società ha perso contratti di distribuzione importanti? - La società ha perso clienti chiave o fornitori importanti? - Scarsità di approvvigionamento di forniture importanti? <p>6. Sono state attentamente considerate e valutate eventuali difficoltà o cambiamenti nella struttura organizzativa?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ci sono numerose dimissioni di consiglieri e/o di membri della direzione con responsabilità strategiche? - Ci sono state recenti dimissioni o allontanamenti di personale con funzioni chiave (commerciali, 				

Descrizione	SÌ	NO	Non applicabile	Commenti
<p>produttive, amministrative) senza una loro pronta sostituzione?</p> <p>7. Sono state attentamente considerate e valutate le variazioni dei comportamenti della direzione e dei soggetti esterni?</p> <ul style="list-style-type: none"> - la direzione è intenzionata a liquidare l'impresa o cessare l'attività? - Ci sono fornitori che minacciano e/o hanno inviato decreti ingiuntivi? 				
<p>Altri indicatori</p> <p>8. Si possono ragionevolmente escludere ulteriori problematiche che potrebbero rendere necessaria una nuova valutazione del rischio di continuità aziendale?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Esistono, o sono di prossima emanazione, modifiche di leggi o regolamenti o politiche governative che si presume possano influenzare negativamente l'impresa? - Sopravvenuta mancanza dei requisiti per il mantenimento delle autorizzazioni necessarie allo svolgimento dell'attività sociale prevalente? - Esistono rischi di inquinamento ambientale? È stata osservata la normativa e la tutela in materia di ambiente? - Si sono avverati eventi catastrofici contro i quali non è stata stipulata una polizza assicurativa con massimali sufficienti? <p>9. Sono stati attentamente valutati ulteriori indicatori di rischio per la continuità aziendale?</p> <ul style="list-style-type: none"> - È prossimo il termine della durata statutaria senza previsione di prolungamento? - Il capitale sociale non è conforme a norme di legge? - Esistono procedimenti legali o regolamentari in corso che, in caso di soccombenza, possono comportare richieste di risarcimento cui l'impresa probabilmente non è in grado di fare fronte? - La società dipende in maniera significativa da finanziamenti/contratti commerciali con altre società del gruppo (controllate e/o controllanti)? Qual è lo stato di salute di tali società? 				

CONCLUSIONI

Sulla base delle considerazioni, delle valutazioni e degli elementi illustrati in precedenza, si ritiene:

- che non vi sono rischi sulla continuità aziendale**

[inserire conclusioni e relative motivazioni]

Oppure

- che esistono rischi per la continuità aziendale**

[inserire conclusioni e relative motivazioni]

Data

Preparato da: _____

Rivisto da: _____