

ALLEGATO 2. Programma di lavoro relativo a procedure aggiuntive in presenza di dubbi significativi sulla continuità aziendale

SOCIETÀ: _____

ESERCIZIO: _____

Descrizione	Sì	NO	Non applicabile	Commenti
<ol style="list-style-type: none"> 1. Discutere con la direzione i flussi di cassa ed altri dati previsionali 2. Riepilogare gli affidamenti in essere e confrontarli con i relativi saldi al fine di accertare eventuali sconfinamenti ed evidenziare eventuali riduzione dei limiti di fido 3. Discutere con la direzione gli ultimi bilanci intermedi disponibili 4. Esaminare i termini dei prestiti obbligazionari e dei finanziamenti per rilevare eventuali inadempienze e le loro conseguenze 5. Considerare se in occasione delle assemblee degli azionisti, delle riunioni degli organi di <i>governance</i> e, ove applicabile, di altri comitati pertinenti, siano emersi riferimenti a difficoltà finanziarie 6. Ove ritenuto opportuno contattare i consulenti legali dell'impresa al fine di ottenere informazioni sull'esistenza di controversie legali e contestazioni e sulla ragionevolezza delle valutazioni della direzione circa il loro esito e circa la stima di massima dei relativi effetti economico-finanziari 7. Verificare eventuali accordi con parti correlate e soggetti terzi volti a fornire o a mantenere un sostegno finanziario al fine di accertare la loro effettiva esistenza, la loro regolarità e la capacità finanziaria di dette parti di rispettare gli accordi 8. Riepilogare, quantificare e valutare con la direzione l'esistenza di debiti scaduti e le relative conseguenze 9. Valutare la capacità dell'impresa nel fare fronte tempestivamente agli ordini dei clienti ed a eventuali piani per far fronte ad ordini inevasi 				

Descrizione	Sì	NO	Non applicabile	Commenti
10. Accertare se la direzione abbia pianificato l'eventuale cessione di alcune attività ed il loro impatto economico finanziario				
11. Integrare le analisi di cui sopra con eventuali altre informazioni ottenute nello svolgimento dell'attività di vigilanza ed in particolare con l'analisi di piani dettagliati predisposti dalla direzione				

CONCLUSIONI

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

- che i dubbi significativi sulla continuità aziendale siano stati attentamente valutati dalla direzione della società e che le azioni intraprese dalla direzione siano idonei a mitigarli fino ad un livello accettabile.**

[inserire conclusioni e relative motivazioni]

Oppure

- permangono dubbi significativi circa la possibilità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento**

[inserire conclusioni e relative motivazioni]

Data

Preparato da: _____

Rivisto da: _____