|  |  |
| --- | --- |
| **Carta di lavoro**  **Memorandum di pianificazione – Continuità aziendale** | **FI 2.0** |
| |  |  | | --- | --- | | Società: XYZ SpA | Bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/20XX | |  | | | Preparata da: P | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Preparata da: M1  Preparata da: M2 | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  | | --- | --- | | ***PROGRAMMA DI LAVORO*** | Rif. Carta di Lavoro  Data Sigla | | Analisi dei piani d’azione futuri della direzione che si basano sulla valutazione della continuità aziendale effettuata dalla stessa |  | | Raccolta degli elementi probativi sufficienti ed appropriati per confermare l’eventuale presenza di una incertezza significativa in relazione alla continuità aziendale |  | | Raccolta degli elementi probativi sufficienti ed appropriati in relazione alla fattibilità dei piani della direzione |  | | Verificare se si sono verificati ulteriori fatti o informazioni successivamente alla data in cui la direzione ha effettuato la propria valutazione |  | | Richiedere alla direzione delle attestazioni scritte relative ai piani d’azione futuri |  | | Discussione con la direzione in merito ai cash flow, alla redditività e ad altri dati previsionali pertinenti |  | | Discussione con la direzione in merito agli ultimi bilanci intermedi disponibili |  | | Analisi delle caratteristiche dei prestiti obbligazionari e dei finanziamenti per rilevare eventuali inadempienze |  | | Analisi dei verbali e delle bozze dei verbali non ancora allibrati delle assemblee degli azionisti, dei consigli di amministrazione, dei comitati esecutivi e degli organi responsabili delle attività di governance ed eventualmente di altri organi rilevanti al fine di constatare se vi siano riferimenti ad indicatori di difficoltà finanziaria |  | | Verifica attraverso i legali dell’impresa della eventuale esistenza di cause e altre pretese di terzi e sulla ragionevolezza della valutazione della direzione circa il loro esito e la stima dei relativi effetti economico-finanziari |  | | Analisi dell’effettiva esecutività di eventuali accordi diretti a fornire o a mantenere un sostegno finanziario da parti correlate o da terzi |  | | Analisi degli eventi successivi che potrebbero impattare sulla capacità dell’impresa di mantenersi in funzionamento |  |   **Conclusioni:**   |  | | --- | |  | | |