

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P/M1/M2

Data: \_\_\_\_\_

Preparata da: M1/M2/P

Data: \_\_\_\_\_

Preparata da: M2/P/M1

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:**

---

---

BOZZA PER CONSULTAZIONE