

## 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><b>Indicatori finanziari</b></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"> <li>- Il patrimonio netto è negativo?</li> <li>- Il capitale sociale è al di sotto del limite legale per effetto delle perdite?</li> <li>- Il capitale circolante netto è negativo?</li> <li>- I dati storici (ultimi 3 anni) e/o prospettici mostrano flussi di cassa negativi?</li> </ul> <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"> <li>- I principali indici economico-finanziari sono in peggioramento?</li> <li>- Esiste una eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine?</li> <li>- La società è in costante situazione di pieno utilizzo o di superamento dei limiti di fido concessi dal sistema bancario?</li> <li>- Il portafoglio ordini/commesse risulta non essere adeguato qualitativamente e/o quantitativamente a sostenere l'attività aziendale?</li> </ul> <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"> <li>- La società è in grado di pagare debiti a scadenza?</li> <li>- Ci sono prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o rimborso?</li> <li>- Ci sono significativi ritardi nei pagamenti delle ritenute d'acconto, ritenute e contributi in relazione al personale dipendente?</li> </ul>				

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

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"> <li>- la direzione è intenzionata a liquidare l'impresa o cessare l'attività?</li> <li>- Ci sono fornitori che minacciano e/o hanno inviato decreti ingiuntivi?</li> </ul>				
<p><b>Altri indicatori</b></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"> <li>- Esistono, o sono di prossima emanazione, modifiche di leggi o regolamenti o politiche governative che si presume possano influenzare negativamente l'impresa?</li> <li>- Sopravvenuta mancanza dei requisiti per il mantenimento delle autorizzazioni necessarie allo svolgimento dell'attività sociale prevalente?</li> <li>- Esistono rischi di inquinamento ambientale? È stata osservata la normativa e la tutela in materia di ambiente?</li> <li>- Si sono avverati eventi catastrofici contro i quali non è stata stipulata una polizza assicurativa con massimali sufficienti?</li> </ul> <p>9. Sono stati attentamente valutati ulteriori indicatori di rischio per la continuità aziendale?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- È prossimo il termine della durata statutaria senza previsione di prolungamento?</li> <li>- Il capitale sociale non è conforme a norme di legge?</li> <li>- 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?</li> <li>- 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?</li> </ul>				

---

## 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: \_\_\_\_\_