|  |
| --- |
| **Carta di lavoro****Questionario per l’identificazione e la valutazione del rischio di frode*****Integrazione COVID-19*** |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Società: XYZ | Bilancio d’esercizio chiuso al GG/MM/20XX |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ELEMENTI DA CONSIDERARE** | **SI/NO/NA** | **DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI** |
| **Falsa informativa economico finanziaria** |
| **Incentivi/pressioni*** Il mercato è fortemente destabilizzato dagli effetti del COVID-19?
* La redditività economico/finanziaria è minacciata dagli effetti del COVID-19 sul mercato?
* Le condizioni economiche e operative dell’impresa sono in declino a seguito degli effetti del COVID-19?
* L’impresa deve applicare le disposizioni temporanee per la redazione del bilancio previste dal DL 23/2020?
* Sono presenti altri aspetti ed elementi che ragionevolmente possano costituire un incentivo alla falsa informativa finanziaria a seguito della diffusione dell’emergenza sanitaria?
* …
 |  |  |
| **Occasioni*** L’impresa, a seguito degli effetti della crisi da COVID-19 sui mercati, ha la possibilità di sfruttare una posizione dominante nel settore tale da poter influenzare notevolmente i rapporti con clienti e fornitori e incentivare il compimento di operazioni scorrette?
* La direzione e i responsabili dell’attività di *governance* sono in grado di gestire i controlli e una supervisione efficace in costanza di crisi da COVID-19?
* Sono presenti altri eventi o circostanze che possano costituire un’occasione per attuare falsa informativa finanziaria in merito agli effetti del COVID-19?
* …
 |  |  |
| **Inclinazioni/giustificazioni*** La direzione è in possesso delle opportune conoscenze finanziarie e contabili in grado di approfittare del contesto di crisi da COVID-19?
* L’impresa è propensa ad abbassare il livello degli utili per ottenere vantaggi fiscali a seguito dei provvedimenti legislativi a sostegno delle aziende?
* …
 |  |  |
| **Appropriazione illecita di beni e attività** |
| **Incentivi/pressioni*** Sono presenti conflitti tra impresa e dipendenti dovuti alla gestione degli effetti negativi del COVID-19?
* …
 |  |  |
| **Opportunità*** A seguito dell’emanazione di specifici provvedimenti normativi sono presenti elementi che possano costituire un’opportunità per l’appropriazione illecita?
* …
 |  |  |
| **Inclinazioni/giustificazioni*** A seguito degli effetti negativi da COVID-19 sono presenti elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento?
* …
 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Conclusioni     |  |

 |