|  |  |
| --- | --- |
| **Carta di lavoro**  **Matrice di identificazione dei rischi intrinseci** | **GEN 3.1.5** |
| |  |  | | --- | --- | | Società: XYZ SpA | Bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/20XX | |  | | | Preparata da: P | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Preparata da: M1  Preparata da: M2 | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Fonte di rischio  (ciò che potrebbe andare storto) | N° Identificazione  (da questionario conoscenza impresa) | Impatto del rischio sul bilancio (errori o frode) | Aree del bilancio interessate o rischio pervasivo | Asserzioni | | **RISCHIO DI FRODE** | | | | | | **Incentivi/pressioni** | | | | | | Conoscenza di futuri piani di riduzione del personale | 1 | Furto di beni di piccole dimensioni e valore unitario elevato | Rimanenze | E | | Espansione in nuovi settori di attività | 2 | Alterazione degli indicatori di performance economico finanziaria per accedere a finanziamenti pubblici | Rischio pervasivo | Tutte le asserzioni | | **Opportunità** | | | | | | Presenza di beni di piccole dimensioni, valore unitario elevato e facilmente rivendibili | 3 | Nessun sistema di video sorveglianza | Rimanenze | E | | **Giustificazioni** | | | | | | Scarsa attenzione della direzione al monitoraggio dei controlli | 4 | Controlli insufficienti | Rischio pervasivo | Tutte le asserzioni | | Sistemi di autorizzazione e accesso al magazzino insufficienti | 5 | Possibilità di accessi non autorizzati e furto | Rimanenze | E |  |  | | --- | | **Legenda** | | P= Pervasivo (Tutte le asserzioni) | | C= Completezza | | E=Esistenza | | A= Accuratezza e competenza | | V= Valutazione | | WP= Carta di lavoro | | |