|  |
| --- |
| **Carta di lavoro GEN 3.1.0**  **Questionario conoscenza dell’impresa e del contesto in cui essa opera** |
| |  |  | | --- | --- | | Società: XYZ SpA | Bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/20XX | |  | | | Preparata da: P | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Preparata da: M1  Preparata da: M2 | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ELEMENTI DA CONSIDERARE** | **SI/NO/NA** | **DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI** | | **Informazioni sulla società**   * Forma giuridica * Indirizzo * P.IVA * Data di costituzione * Gruppo di appartenenza * Organo di governo * Organo di controllo * Altri organi o comitati preposti alla vigilanza o supervisione * Parti correlate * Settore di riferimento * Principali clienti * Principali fornitori |  |  | | **Obiettivi e strategie**   * Gli obiettivi aziendali sono adeguati alle caratteristiche dell’impresa? * I piani aziendali sono finalizzati al raggiungimento di obiettivi aziendali e non si basano su interessi personali della proprietà e del *management*? * L’impresa ha definito piani e strategie aziendali che le permettano di non essere sorpresa da eventi inattesi? * I piani predisposti dall’impresa sono stati adeguatamente ponderati o presentano rischi troppo elevati? * I piani predisposti dall’impresa sono sottoposti a formale approvazione? * La direzione è in grado di gestire i rischi aziendali? * La direzione aziendale ha predisposto piani per future operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, acquisizioni, ecc…)? * I sistemi di controllo sono adeguati alla crescita aziendale? * I flussi finanziari sono adeguati alle esigenze aziendali? * L’impresa ha a disposizione o riesce ad attirare a sé personale con esperienza e le giuste competenze? * L’impresa presenta un buon livello di innovazione di prodotto e di processo? * L’allocazione delle risorse è ottimizzata e gestita in base alle priorità? * La domanda dei beni o servizi offerti è in declino? * È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale? |  |  | | **Settore, regolamentazione e fattori esterni**   * Il settore può essere considerato ad alto rischio? * Il settore è soggetto a forti e rapidi cambiamenti? * Il settore richiede notevoli investimenti in ricerca e sviluppo? * Il settore presenta forte concorrenza in riferimento ai prezzi di vendita? * Il settore è altamente tecnologico e presenta forti rischi di obsolescenza dei prodotti? * Il settore o l’attività sono sottoposti ad una particolare regolamentazione? * Il settore è caratterizzato da particolari fenomeni evolutivi (aggregazioni aziendali, operazioni straordinarie, caduta di redditività, …)? * La domanda di beni e servizi è in declino? * L’impresa intende espandersi in nuovi mercati? * Sono presenti vincoli sulla disponibilità di capitale proprio o di terzi? * L’impresa presenta dipendenza economica da clienti o fornitori? * L’area economica può essere considerata instabile? * In quale fase del suo ciclo di sviluppo può essere collocata l’azienda? * È presente complessità normativa e regolamentare? * L’impresa è stata sottoposta a sanzioni o violazioni o ha preso parte a contenziosi? * È possibile evidenziare ulteriori condizioni che possano segnalare la presenza di errori significativi? |  |  | | **Natura dell’impresa**   * È possibile identificare rischi connessi al coinvolgimento nella gestione dei soci e dei principali portatori di interesse? * I responsabili dell’attività di *governance* sono dotati di adeguate competenze in ambito economico-finanziario? * L’attività di *governance* e i verbali delle riunioni sono adeguatamente documentati? * È presente un buon livello di cooperazione tra i responsabili dell’attività di *governance* e la direzione in merito alle attività gestionali e operative? * È presente un buon livello di interazione e comunicazione tra i responsabili dell’attività di *governance* e la direzione? * Lo stile operativo della direzione è caratterizzato da ampia propensione al rischio? * Lo stile operativo della direzione è prevalentemente autoritario? * La direzione opera con integrità e competenza? * Sono definite in modo chiaro le responsabilità del personale chiave aziendale? * Sono presenti soggetti diversi dai responsabili dell’attività di *governance* in grado di influenzare le attività della direzione aziendale e il suo orientamento strategico? * La direzione opera con trasparenza nei confronti di tutti i portatori di interesse? * La formazione e la gestione del personale sono adeguate? * È presente un elevato *turnover* nel personale chiave? * Il personale è dotato delle capacità e delle competenze necessarie? * L’impresa si rivolge a terzisti o agenzie interinali per l’assunzione e la gestione del personale? * Sono presenti segnali di malcontento e insoddisfazione del personale e dei dirigenti? * Sono definiti in modo chiaro ruoli e responsabilità del personale? * È possibile rilevare obiettivi, pressioni o incentivi della direzione che potrebbero costituire una tentazione a commettere illeciti? * Sono presenti pressioni per rispettare i *covenant* bancari? * Il mancato raggiungimento degli obiettivi aziendali potrebbe danneggiare l’immagine dei dirigenti? * La direzione può essere incentivata ad alterare dati e indicatori di *performance* aziendali per poter accedere a finanziamenti? * L’attività dei dirigenti può essere influenzata dal desiderio di raggiungere un premio o *benefit*? * Si sono verificati in passato episodi di forzature o pressioni da parte della direzione o dei dirigenti chiave? * L’impresa detiene beni di piccole dimensioni che possono facilitare fenomeni di appropriazione indebita? * L’impresa detiene contratti significativi particolarmente onerosi? * I contratti particolarmente onerosi detenuti dall’impresa sono in grado di compromettere la continuità aziendale? * Eventuali inadempimenti contrattuali potrebbero danneggiare l’impresa? * Sono rilevati casi di non conformità ai termini contrattuali? * È possibile rilevare eventi non di routine che potrebbero compromettere la continuità aziendale? * È possibile identificare operazioni particolarmente complesse che potrebbero occultare errori o frodi? * Le operazioni non di routine coinvolgono parti correlate? * L’impresa detiene rapporti o svolge operazioni con parti correlate? * I rapporti con parti correlate sono identificati e adeguatamente documentati? * I verbali del consiglio di amministrazione descrivono eventuali conflitti di interesse e le motivazioni economiche per le quali sono svolte operazioni con parti correlate? * Si rileva l’assegnazione di contratti unicamente a parti correlate? * Sono presenti eventi inusuali che possano favorire la commissione di frodi? * L’impresa è stata oggetto di condanne o interventi da parte degli organi di vigilanza? * È possibile identificare casi di violazioni e non conformità? * È possibile identificare e qualificare i principali consulenti aziendali? * I rapporti con i consulenti aziendali sono garantiti da contratti chiari? * I consulenti aziendali sono dotati delle competenze necessarie? * L’impresa si è avvalsa del supporto di consulenze al fine di aggirare norme di legge e regolamenti? * L’indebitamento aziendale può essere considerato significativo? * I contratti di finanziamento risultano particolarmente complessi? * L’impresa utilizza strumenti derivati? * I flussi di cassa sono sufficienti per il rimborso dei finanziamenti? * Sono presenti incertezze circa la continuità aziendale dovute a capitale circolante netto non sufficiente? * L’impresa opera mediante più sedi aziendali? * L’impresa detiene rapporti in ambito internazionale? * È possibile identificare rischi dalle operazioni di vendita effettuate su *internet*? * Le società del gruppo utilizzano il medesimo quadro normativo sull’informativa finanziaria? * Le partecipazioni detenute dall’impresa potrebbero essere utilizzate per svolgere o occultare operazioni fraudolente? * La struttura del gruppo risulta particolarmente complessa? * Tutte le società del gruppo sono sottoposte a revisione? * È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale? |  |  | | **Indicatori di *performance***   * L’impresa utilizza i principali indicatori del settore? * Sono previste azioni correttive in caso di *performance* non soddisfacenti? * Sono presenti forti variazioni negli indicatori chiave? * L’impresa ha predisposto il monitoraggio dei rischi e delle performance aziendali mediante i principali indicatori del settore? * Con quale frequenza vengono valutati gli indicatori di performance da parte dell’impresa? * È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale? |  |  | | **Principi contabili**   * I principi contabili applicati risultano appropriati? * I referenti preposti all’elaborazione del bilancio ed alla formulazione delle stime hanno un’adeguata conoscenza dei principi contabili applicabili? * I principi contabili sono applicati con continuità? * Sono stati introdotti nuovi principi contabili? * Sono presenti incentivi alla manipolazione dei principi contabili? * È possibile rilevare incertezze nelle stime significative? * Quali sono i referenti aziendali preposti alla determinazione delle stime contabili? * È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale? |  |  | | **Altri aspetti**   * È possibile evidenziare fattori di rischio in relazione agli errori significativi rilevati da colloquio con i precedenti revisori? * Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare casi di precedenti manipolazioni dei bilanci? * Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare precedenti casi di appropriazione indebita di beni? * Dalle procedure di analisi comparativa emergono fattori di rischio rilevanti? * Dalle procedure di analisi comparativa emerge il peggioramento del livello dei ricavi rispetto agli esercizi precedenti? * Dalle procedure di analisi comparativa emerge un aumento dei costi rispetto agli esercizi precedenti? * Dalle procedure di analisi comparativa emerge un peggioramento dei livelli di indebitamento aziendali? * Dalle procedure di analisi comparativa è possibile identificare variazioni anomale dei principali indicatori? * Le variazioni dei principali indicatori emerse dalle procedure di analisi comparativa sono adeguatamente motivate? * Il revisore ha ottenuto informazioni rilevanti nel corso dello svolgimento di altri incarichi diversi dalla revisione? * È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale? |  |  |  |  |  | | --- | --- | | Conclusioni |  | |