|  |  |
| --- | --- |
| **Carta di lavoro**  **Matrice di identificazione e valutazione dei rischi intrinseci** | **GEN 3.3.0** |
| |  |  | | --- | --- | | Società: XYZ SpA | Bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/20XX | |  | | | Preparata da: P | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Preparata da: M1  Preparata da: M2 | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | N° Progressivo | Evento/Fonte di rischio | Implicazioni del Valore di rischio | Asserzioni | Valutazione dei rischi intrinseci | Rischi significativi? | WP | |  |  | | 1 | Introduzione di una nuova linea di produzione | Errori di valutazione dei costi | V | B | No |  | |  |  | I nuovi finanziamenti necessari renderanno difficile rispettare i *covenant* bancari esistenti. Se l’impresa viola i *covenant,* i prestiti possono diventare effettivamente esigibili a richiesta. | AV | A | Si |  | |  |  | Possibili manipolazioni del bilancio da parte della direzione al fine di ottenere finanziamenti | P | A | Si |  | | 2 | Molteplici forniture con un cliente in stato di crisi economica | Rischio di mancato recupero del credito | V | A | Si |  | | 3 | Direttore vendite remunerato in base al grado di raggiungimento degli obiettivi del budget di vendite. | Rischio di alterazione dei livelli di fatturato | AE | M | No |  | | 4 | Cambiamento sistema informativo contabile | Opportunità di commettere frodi | P | A | Si |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Legenda** |  |  |  |  | | P= Pervasivo (Tutte le asserzioni) | | | | | | C= Completezza | | | | | | E=Esistenza | | | | | | A= Accuratezza e competenza | | | | | | V= Valutazione | | | | | | A= Alto | | | | | | M= Moderato | | | | | | B= Basso | | | | | | WP= Carta di lavoro | | | | | | |