|  |  |
| --- | --- |
| **Carta di lavoro**  **Matrice di identificazione dei rischi intrinseci** | **GEN 3.1.4** |
| |  |  | | --- | --- | | 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 | | **RISCHI CONNESSI ALL’ATTIVITA’** | | | | | | **Obiettivi dell’impresa** | | | | | | Introduzione di una nuova linea di produzione | 1 | Errori di valutazione dei costi di produzione | Rimanenze | V | |  | 2 | Difficile rispetto, nel caso di nuovi finanziamenti necessari, dei *covenant* bancari esistenti. Se l’impresa viola i *covenant*, i prestiti possono diventare effettivamente esigibili a richiesta. | Informativa sui finanziamenti e sui *covenant*; classificazione dei prestiti. | A | |  | 3 | Possibili manipolazioni del bilancio da parte della direzione al fine di ottenere finanziamenti. | Rischio pervasivo | Tutte le asserzioni | | **Natura dell’impresa** | | | | | | Molteplici forniture con un cliente in stato di crisi economica | 4 | Rischio di mancato recupero del credito | Crediti | V | | **Indicatori di performance** | | | | | | Direttore vendite remunerato in base al grado di raggiungimento degli obiettivi del budget di vendite | 5 | Rischio di alterazione dei livelli di fatturato | Ricavi e altri ricavi | AE | | **Controllo interno** | | | | | | Cambiamento sistema informativo contabile | 6 | Opportunità di commettere frodi | Rischio pervasivo | Tutte le asserzioni |  |  | | --- | | Legenda | | P= Pervasivo (Tutte le asserzioni) | | C= Completezza | | E=Esistenza | | A= Accuratezza e competenza | | V= Valutazione | | WP= Carta di lavoro | | |