|  |  |
| --- | --- |
| **Carta di lavoro**  **Matrice dei rischi valutati** | **GEN 3.5.0** |
| |  |  | | --- | --- | | Società: XYZ SpA | Bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/20XX | |  | | |  |  | | Preparata da: P | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Preparata da: M1  Preparata da: M2 | Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Data: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **ASSERZIONI** | **Rischio inerente** | **Rischio di controllo** | **Rischio di errori significativi** | **Commenti** | | A livello di bilancio | Rischi pervasivi | Alto | Affidamento sui controlli basso | Alto | Possibili manipolazioni del bilancio da parte della direzione al fine di ottenere finanziamenti necessari ad introdurre la nuova linea di produzione. | |  | Rischi pervasivi | Alto | Affidamento sui controlli basso | Alto | Il cambiamento del sistema informativo contabile conferisce maggiori opportunità di commettere frodi in quanto, come emerso dal questionario di comprensione del SCI, non sono stati ridefiniti sistemi di autorizzazione all’accesso per il personale. | |  | Rischi pervasivi | Alto | Affidamento sui controlli alto | Alto | Possibile alterazione degli indicatori di performance economico finanziaria per l’accesso a finanziamenti pubblici. Dalle procedure di analisi comparativa non sono emerse anomalie rispetto agli esercizi precedenti. | |  | Rischi pervasivi | Basso | Affidamento sui controlli basso | Basso | La direzione predispone un monitoraggio dei controlli adeguato alle caratteristiche aziendali. | | A livello di asserzioni |  | | | | | | Area di bilancio o informativa finanziaria | | | | | | | Rimanenze | Esistenza e Valutazione | Alto | Affidamento sui controlli basso | Alto | Il rischio di appropriazione indebita dei beni aziendale di piccole dimensioni e valore unitario elevato è incentivato dal malcontento del personale causato dalla conoscenza di futuri piani di riduzione dell’organico aziendale. Ciò è quanto emerge dal questionario sul rischio di frode mediante il quale si evidenzia la possibilità di accessi non autorizzati al magazzino. Mediante osservazione è emersa la carenza dei sistemi di video sorveglianza. | |  | Valutazione | Basso | Affidamento sui controlli basso | Basso | Errori di valutazione dei costi conseguenti all’introduzione di una nuova linea di produzione. | | Informativa sui finanziamenti e sui covenant | Accuratezza e Valutazione | Alto | Affidamento sui controlli basso | Alto | I nuovi finanziamenti necessari renderanno difficile il rispetto dei *covenant* bancari esistenti. | | Crediti | Esistenza e Valutazione | Alto | Affidamento sui controlli basso | Alto | Molteplici forniture con un cliente in stato di crisi economica. Dall’analisi delle carte di lavoro del precedente revisore emerge che la società non ha una policy di determinazione del fondo svalutazione crediti in conformità a quanto previsto dalla normativa fiscale. | | Ricavi e altri ricavi | Accuratezza e Valutazione | Medio | Affidamento sui controlli alto | Basso | Direttore delle vendite remunerato in base al grado di raggiungimento degli obiettivi del budget di vendite. Dalle procedure di analisi comparativa non risultano variazioni o anomalie nell’andamento dei principali indicatori rispetto agli esercizi precedenti. | | |