

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P

Data: _____

Preparata da: M1

Data: _____

Preparata da: M2

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 <i>covenant</i> bancari esistenti. Se l'impresa viola i <i>covenant</i> , i prestiti possono diventare effettivamente esigibili a richiesta	Informativa sui finanziamenti e sui <i>covenant</i> ; 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 <i>budget</i> 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