

Matrice dei rischi valutati

GEN 3.5.0

Società: Alfa Spa

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019

Preparata da: Mario Rossi

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 predispose 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 aziendali 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.