

Società: XYZ SpA

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

Preparata da: P

Data: \_\_\_\_\_

Preparata da: M1

Data: \_\_\_\_\_

Preparata da: M2

Data: \_\_\_\_\_

ELEMENTI DA CONSIDERARE	SI/NO/NA	DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI
<b>Informazioni sulla società</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Forma giuridica</li> <li>• Indirizzo</li> <li>• P.IVA</li> <li>• Data di costituzione</li> <li>• Gruppo di appartenenza</li> <li>• Organo di governo</li> <li>• Organo di controllo</li> <li>• Altri organi o comitati preposti alla vigilanza o supervisione</li> <li>• Parti correlate</li> <li>• Settore di riferimento</li> <li>• Principali clienti</li> <li>• Principali fornitori</li> </ul>		
<b>Obiettivi e strategie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gli obiettivi aziendali sono adeguati alle caratteristiche dell'impresa?</li> <li>• I piani aziendali sono finalizzati al raggiungimento di obiettivi aziendali e non si basano su interessi personali della proprietà e del <i>management</i>?</li> <li>• L'impresa ha definito piani e strategie aziendali che le permettano di non essere sorpresa da eventi inattesi?</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• I piani predisposti dall'impresa sono stati adeguatamente ponderati o presentano rischi troppo elevati?</li> <li>• I piani predisposti dall'impresa sono sottoposti a formale approvazione?</li> <li>• La direzione è in grado di gestire i rischi aziendali?</li> <li>• La direzione aziendale ha predisposto piani per future operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, acquisizioni, ecc...)?</li> <li>• I sistemi di controllo sono adeguati alla crescita aziendale?</li> <li>• I flussi finanziari sono adeguati alle esigenze aziendali?</li> <li>• L'impresa ha a disposizione o riesce ad attirare a sé personale con esperienza e le giuste competenze?</li> <li>• L'impresa presenta un buon livello di innovazione di prodotto e di processo?</li> <li>• L'allocazione delle risorse è ottimizzata e gestita in base alle priorità?</li> <li>• La domanda dei beni o servizi offerti è in declino?</li> <li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li> </ul>		
<p><b>Settore, regolamentazione e fattori esterni</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il settore può essere considerato ad alto rischio?</li> <li>• Il settore è soggetto a forti e rapidi cambiamenti?</li> <li>• Il settore richiede notevoli investimenti in ricerca e sviluppo?</li> <li>• Il settore presenta forte concorrenza in riferimento ai prezzi di vendita?</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Il settore è altamente tecnologico e presenta forti rischi di obsolescenza dei prodotti?</li> <li>• Il settore o l'attività sono sottoposti ad una particolare regolamentazione?</li> <li>• Il settore è caratterizzato da particolari fenomeni evolutivi (aggregazioni aziendali, operazioni straordinarie, caduta di redditività, ...)?</li> <li>• La domanda di beni e servizi è in declino?</li> <li>• L'impresa intende espandersi in nuovi mercati?</li> <li>• Sono presenti vincoli sulla disponibilità di capitale proprio o di terzi?</li> <li>• L'impresa presenta dipendenza economica da clienti o fornitori?</li> <li>• L'area economica può essere considerata instabile?</li> <li>• In quale fase del suo ciclo di sviluppo può essere collocata l'azienda?</li> <li>• È presente complessità normativa e regolamentare?</li> <li>• L'impresa è stata sottoposta a sanzioni o violazioni o ha preso parte a contenziosi?</li> <li>• È possibile evidenziare ulteriori condizioni che possano segnalare la presenza di errori significativi?</li> </ul>		
<p><b>Natura dell'impresa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare rischi connessi al coinvolgimento nella gestione dei soci e dei principali portatori di interesse?</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• I responsabili dell'attività di <i>governance</i> sono dotati di adeguate competenze in ambito economico-finanziario?</li> <li>• L'attività di <i>governance</i> e i verbali delle riunioni sono adeguatamente documentati?</li> <li>• È presente un buon livello di cooperazione tra i responsabili dell'attività di <i>governance</i> e la direzione in merito alle attività gestionali e operative?</li> <li>• È presente un buon livello di interazione e comunicazione tra i responsabili dell'attività di <i>governance</i> e la direzione?</li> <li>• Lo stile operativo della direzione è caratterizzato da ampia propensione al rischio?</li> <li>• Lo stile operativo della direzione è prevalentemente autoritario?</li> <li>• La direzione opera con integrità e competenza?</li> <li>• Sono definite in modo chiaro le responsabilità del personale chiave aziendale?</li> <li>• Sono presenti soggetti diversi dai responsabili dell'attività di <i>governance</i> in grado di influenzare le attività della direzione aziendale e il suo orientamento strategico?</li> <li>• La direzione opera con trasparenza nei confronti di tutti i portatori di interesse?</li> <li>• La formazione e la gestione del personale sono adeguate?</li> <li>• È presente un elevato <i>turnover</i> nel personale chiave?</li> </ul>		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Il personale è dotato delle capacità e delle competenze necessarie?</li> <li>• L'impresa si rivolge a terzisti o agenzie interinali per l'assunzione e la gestione del personale?</li> <li>• Sono presenti segnali di malcontento e insoddisfazione del personale e dei dirigenti?</li> <li>• Sono definiti in modo chiaro ruoli e responsabilità del personale?</li> <li>• È possibile rilevare obiettivi, pressioni o incentivi della direzione che potrebbero costituire una tentazione a commettere illeciti?</li> <li>• Sono presenti pressioni per rispettare i <i>covenant</i> bancari?</li> <li>• Il mancato raggiungimento degli obiettivi aziendali potrebbe danneggiare l'immagine dei dirigenti?</li> <li>• La direzione può essere incentivata ad alterare dati e indicatori di <i>performance</i> aziendali per poter accedere a finanziamenti?</li> <li>• L'attività dei dirigenti può essere influenzata dal desiderio di raggiungere un premio o <i>benefit</i>?</li> <li>• Si sono verificati in passato episodi di forzature o pressioni da parte della direzione o dei dirigenti chiave?</li> <li>• L'impresa detiene beni di piccole dimensioni che possono facilitare fenomeni di appropriazione indebita?</li> <li>• L'impresa detiene contratti significativi particolarmente onerosi?</li> <li>• I contratti particolarmente onerosi detenuti dall'impresa sono in grado di compromettere la continuità aziendale?</li> </ul>		
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eventuali inadempimenti contrattuali potrebbero danneggiare l'impresa?</li> <li>• Sono rilevati casi di non conformità ai termini contrattuali?</li> <li>• È possibile rilevare eventi non di routine che potrebbero compromettere la continuità aziendale?</li> <li>• È possibile identificare operazioni particolarmente complesse che potrebbero occultare errori o frodi?</li> <li>• Le operazioni non di routine coinvolgono parti correlate?</li> <li>• L'impresa detiene rapporti o svolge operazioni con parti correlate?</li> <li>• I rapporti con parti correlate sono identificati e adeguatamente documentati?</li> <li>• I verbali del consiglio di amministrazione descrivono eventuali conflitti di interesse e le motivazioni economiche per le quali sono svolte operazioni con parti correlate?</li> <li>• Si rileva l'assegnazione di contratti unicamente a parti correlate?</li> <li>• Sono presenti eventi inusuali che possano favorire la commissione di frodi?</li> <li>• L'impresa è stata oggetto di condanne o interventi da parte degli organi di vigilanza?</li> <li>• È possibile identificare casi di violazioni e non conformità?</li> <li>• È possibile identificare e qualificare i principali consulenti aziendali?</li> <li>• I rapporti con i consulenti aziendali sono garantiti da contratti chiari?</li> </ul>		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• I consulenti aziendali sono dotati delle competenze necessarie?</li> <li>• L'impresa si è avvalsa del supporto di consulenze al fine di aggirare norme di legge e regolamenti?</li> <li>• L'indebitamento aziendale può essere considerato significativo?</li> <li>• I contratti di finanziamento risultano particolarmente complessi?</li> <li>• L'impresa utilizza strumenti derivati?</li> <li>• I flussi di cassa sono sufficienti per il rimborso dei finanziamenti?</li> <li>• Sono presenti incertezze circa la continuità aziendale dovute a capitale circolante netto non sufficiente?</li> <li>• L'impresa opera mediante più sedi aziendali?</li> <li>• L'impresa detiene rapporti in ambito internazionale?</li> <li>• È possibile identificare rischi dalle operazioni di vendita effettuate su <i>internet</i>?</li> <li>• Le società del gruppo utilizzano il medesimo quadro normativo sull'informativa finanziaria?</li> <li>• Le partecipazioni detenute dall'impresa potrebbero essere utilizzate per svolgere o occultare operazioni fraudolente?</li> <li>• La struttura del gruppo risulta particolarmente complessa?</li> <li>• Tutte le società del gruppo sono sottoposte a revisione?</li> <li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li> </ul>		
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

<p><b>Indicatori di <i>performance</i></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa utilizza i principali indicatori del settore?</li> <li>• Sono previste azioni correttive in caso di <i>performance</i> non soddisfacenti?</li> <li>• Sono presenti forti variazioni negli indicatori chiave?</li> <li>• L'impresa ha predisposto il monitoraggio dei rischi e delle performance aziendali mediante i principali indicatori del settore?</li> <li>• Con quale frequenza vengono valutati gli indicatori di performance da parte dell'impresa?</li> <li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li> </ul>		
<p><b>Principi contabili</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I principi contabili applicati risultano appropriati?</li> <li>• I referenti preposti all'elaborazione del bilancio ed alla formulazione delle stime hanno un'adeguata conoscenza dei principi contabili applicabili?</li> <li>• I principi contabili sono applicati con continuità?</li> <li>• Sono stati introdotti nuovi principi contabili?</li> <li>• Sono presenti incentivi alla manipolazione dei principi contabili?</li> <li>• È possibile rilevare incertezze nelle stime significative?</li> <li>• Quali sono i referenti aziendali preposti alla determinazione delle stime contabili?</li> </ul>		



<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li> </ul>		
<p><b>Altri aspetti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile evidenziare fattori di rischio in relazione agli errori significativi rilevati da colloquio con i precedenti revisori?</li> <li>• Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare casi di precedenti manipolazioni dei bilanci?</li> <li>• Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare precedenti casi di appropriazione indebita di beni?</li> <li>• Dalle procedure di analisi comparativa emergono fattori di rischio rilevanti?</li> <li>• Dalle procedure di analisi comparativa emerge il peggioramento del livello dei ricavi rispetto agli esercizi precedenti?</li> <li>• Dalle procedure di analisi comparativa emerge un aumento dei costi rispetto agli esercizi precedenti?</li> <li>• Dalle procedure di analisi comparativa emerge un peggioramento dei livelli di indebitamento aziendali?</li> <li>• Dalle procedure di analisi comparativa è possibile identificare variazioni anomale dei principali indicatori?</li> <li>• Le variazioni dei principali indicatori emerse dalle procedure di analisi comparativa sono adeguatamente motivate?</li> <li>• Il revisore ha ottenuto informazioni rilevanti nel corso dello svolgimento di altri incarichi diversi dalla revisione?</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"><li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li></ul>		
<b>Conclusioni</b>		

Bozza per consultazione