

Società: Alfabeta SpA

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

Preparata da: **P**

Data: 10/6/20XX

Preparata da: **M1**

Data: 10/6/20XX

Preparata da: **M2**

Data: 10/6/20XX

	ASSERZIONI	Rischio inerente	Rischio di controllo	Rischio di errori significativi	Commenti
A livello di bilancio	Rischi pervasivi	Moderato	Affidamento sui controlli: No	Moderato	Possibilità di manipolazioni del bilancio al fine di permettere ai soci un reddito adeguato. Il rischio è tuttavia attenuato dalle buone capacità patrimoniali dei soci
	Rischi pervasivi	Basso	Affidamento sui controlli: Si	Minimale	Possibili manipolazioni delle valutazioni al fine di non evidenziare perdite in caso di crisi del settore degli alberghi di lusso negli Stati Uniti.
A livello di asserzioni					
Area di bilancio o informativa finanziaria					
Imposte e fondo imposte	Valutazione	Moderato	Affidamento sui controlli: Si	Basso	Come in molte imprese familiari vi è una tendenza a minimizzare il carico fiscale che potrebbe spingersi oltre quanto lecito. Il rischio è attenuato dal consulente fiscale che effettua controlli circa l'inerenza dei costi e sensibilizza la Direzione circa eventuali rischi fiscali.
Crediti e ricavi commerciali Debiti commerciali e costi	Accuratezza e Valutazione	Alto	Affidamento sui controlli: Si	Moderato	Possibilità di vendite a controparti poco affidabili; anticipazione di ricavi o differimento di costi in presenza di una situazione economica generale negativa e di una forte concorrenza straniera
Crediti commerciali	Valutazione	Alto	Affidamento sui controlli: Si	Moderato	Rischio di corretta valutazione dei crediti in Dollari in caso di forti fluttuazioni o significative svalutazioni di questa moneta.
Crediti commerciali	Valutazione	Alto	Affidamento sui controlli, No	Alto	Esiste un rischio specifico su mancate svalutazione in anni precedenti che il precedente revisore non aveva controllato

Rimanenze di magazzino	Valutazione	Moderato	Affidamento sui controlli: No	Moderato	Possibile tendenza della società ad attribuire alle giacenze il valore risultante dalle elaborazioni informatiche senza effettuare i necessari controlli circa l'obsolescenza della merce ed il confronto con i prezzi di mercato
Immobilizzazioni materiali	Valutazione ed esistenza	Alto	Affidamento sui controlli, No	Alto	Rischio specifico derivante dalla necessità di ricostruire i saldi di apertura per i quali non siamo riusciti ad acquisire adeguati elementi probativi dal precedente revisore