

Società: Alfabetà SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017

Preparata da: **P**
 Preparata da: **M1**
 Preparata da: **M2**

Data: 10/6/2017
 Data: 10/6/2017
 Data: 10/6/2017

ELEMENTI DA CONSIDERARE	SI/NO/NA	DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI
Falsa informativa economico finanziaria		
Incentivi/pressioni <ul style="list-style-type: none"> Il mercato è fortemente concorrenziale? La redditività economico/finanziaria è minacciata dalla saturazione del mercato? Il settore è instabile a causa di continui cambiamenti tecnologici e la rapida obsolescenza di beni e servizi? Le condizioni economiche e operative dell'impresa sono in declino? L'impresa è incapace di gestire i flussi di cassa aziendali nonostante la presenza di risultati economici positivi? L'impresa deve applicare nuove norme e obblighi contabili? La crescita aziendale è anomala rispetto alla media del settore? Vi sono attese troppo elevate sulla redditività e sui bilanci da parte degli analisti e dei principali portatori di interesse? La direzione subisce pressioni eccessive per il raggiungimento di specifici obiettivi aziendali? 	<p>Si</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p>	<p>La forte concorrenza dei mercati asiatici potrebbe indurre a vendite con parti poco affidabili al fine di mantenere le quote di mercato</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Il capitale proprio o di terzi per sostenere gli investimenti aziendali è carente? • Vi sono interessi economici personali della direzione o dei responsabili dell'attività di <i>governance</i> per i risultati aziendali? • È presente correlazione dei compensi della direzione o dei responsabili dell'attività di <i>governance</i> al raggiungimento di elevate performance economico-finanziarie? • Sono utilizzate garanzie personali della direzione o dei responsabili dell'attività di <i>governance</i> per l'indebitamento aziendale? • L'azienda è soggetta al rispetto di particolari <i>covenants</i> finanziari che potrebbero indurre a manipolazioni fraudolente dell'informativa finanziaria? • In fase di accettazione o mantenimento dell'incarico, sono emerse circostanze o elementi che potrebbero far presupporre il rischio attuale o potenziale di frode? • Sono presenti altri aspetti ed elementi che ragionevolmente possano costituire un incentivo alla falsa informativa finanziaria? • Esiste incoerenza tra risultati economici e relativi flussi finanziari (carenza di liquidità a fronte di risultati economici positivi o eccesso di liquidità nonostante risultati economici negativi)? 	<p>No</p> <p>Si</p> <p>Si, in parte</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>Si</p> <p>No</p>	<p>Il reddito dei proprietari amministratori dipende in gran parte dai risultati aziendali, tuttavia gli stessi hanno buone capacità patrimoniali che gli permettono di superare eventuali periodi di crisi.</p> <p>Come in molte PMI vi potrebbe essere la tendenza a minimizzare il carico fiscale oltre quanto lecito</p>
<p>Occasioni</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sono presenti operazioni significative con parti correlate? 	<p>No</p>	<p>Le operazioni con parti</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Sono presenti operazioni con parti correlate che non attengono alle normali attività aziendali? 	No	correlate (una società partecipata) sono limitate.
<ul style="list-style-type: none"> • Sono presenti significative operazioni con parti correlate soprattutto in prossimità della data di riferimento del periodo di <i>reporting</i>? 	No	
<ul style="list-style-type: none"> • L'impresa ha la possibilità di sfruttare una posizione dominante nel settore tale da poter influenzare notevolmente i rapporti con clienti e fornitori e incentivare il compimento di operazioni scorrette? 	No	
<ul style="list-style-type: none"> • L'impresa svolge operazioni inusuali, complesse o che presentano incertezza nella stima? 	No	
<ul style="list-style-type: none"> • L'impresa detiene interessi e affari rilevanti in paradisi fiscali? 	No	
<ul style="list-style-type: none"> • La direzione e i responsabili dell'attività di <i>governance</i> sono in grado di gestire i controlli e una supervisione efficace? 	Sì	
<ul style="list-style-type: none"> • La struttura organizzativa risulta particolarmente complessa e instabile, con elevato <i>turnover</i> del personale chiave e difficoltà nel distinguere ruoli, funzioni e responsabilità? 	No	
<ul style="list-style-type: none"> • Sono presenti carenze nel sistema di controllo interno dovute ad un monitoraggio o all'utilizzo di sistemi informativi e contabili non efficaci e alle scarse capacità del personale? 	No	
<ul style="list-style-type: none"> • Sono emersi risultati anomali o inusuali dalle procedure di analisi comparativa, tali da far sospettare possibili o potenziali manipolazioni dell'informativa finanziaria attribuibili a frodi? 	No	
<ul style="list-style-type: none"> • Sono presenti altri eventi o circostanze 		

che possano costituire un'occasione per attuare falsa informativa finanziaria?	No	
Inclinazioni/giustificazioni <ul style="list-style-type: none"> In azienda è presente un'adeguata diffusione dei principi etici di riferimento? La direzione persegue un'adeguata comunicazione a tutti i livelli circa la minaccia di rischi aziendali derivanti da frodi? La direzione è in possesso delle opportune conoscenze finanziarie e contabili? Sono rilevate precedenti violazioni di leggi o regolamenti, contenzioni o frodi? L'impresa ha pianificato politiche strategiche troppo aggressive e finalizzate ad ottenere consistenti aumenti della redditività aziendale? L'impresa è propensa ad abbassare il livello degli utili per ottenere vantaggi fiscali? Sono presenti contrasti e liti tra i soci? La separazione tra gli interessi personali del proprietario-amministratore e gli interessi aziendali è efficace? Sono presenti contrasti tra la direzione e i revisori su aspetti legati alla contabilità o al bilancio o che limitano l'attività del revisore ostacolando l'accesso alle informazioni e la comunicazione con il personale? Sono presenti altri elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento? 	Si Si Si No No Si No Si No No	Si veda quanto affermato in precedenza

Appropriazione illecita di beni e attività		
Incentivi/pressioni <ul style="list-style-type: none"> Sono presenti condizioni personali di indebitamento dei componenti della direzione o dei dipendenti? Sono presenti conflitti tra impresa e dipendenti dovuti a futura riduzione di personale, modifiche nelle retribuzioni e negli incentivi che non soddisfano le aspettative dei dipendenti? Sono presenti altri aspetti che possano incentivare l'appropriazione illecita di beni e attività? 	<p>No</p> <p>No</p> <p>No</p>	
Opportunità <ul style="list-style-type: none"> Esistono e sono gestite grandi disponibilità liquide? Sono presenti beni in magazzino di piccole dimensioni ma con elevato valore unitario? Sono presenti beni o immobilizzazioni materiali di ridotte dimensioni ma facilmente rivendibili o convertibili in denaro? I controlli interni e la separazione delle funzioni risultano adeguati? La selezione e la supervisione del personale che può accedere ai beni sono adeguate? Le registrazioni contabili sono predisposte in modo corretto? I sistemi di autorizzazione e di approvazione delle operazioni operano con efficacia? È presente un adeguato controllo delle spese aziendali? 	<p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>Si</p> <p>Si</p> <p>Si</p> <p>Si</p> <p>Si</p>	

Incentivi/pressioni

- Sono presenti condizioni personali di indebitamento dei componenti della direzione o dei dipendenti?
- Sono presenti conflitti tra impresa e dipendenti dovuti a futura riduzione di personale, modifiche nelle retribuzioni e negli incentivi che non soddisfano le aspettative dei dipendenti?
- Sono presenti altri aspetti che possano incentivare l'appropriazione illecita di beni e attività?

No

No

No

Opportunità

- Esistono e sono gestite grandi disponibilità liquide?
- Sono presenti beni in magazzino di piccole dimensioni ma con elevato valore unitario?
- Sono presenti beni o immobilizzazioni materiali di ridotte dimensioni ma facilmente rivendibili o convertibili in denaro?
- I controlli interni e la separazione delle funzioni risultano adeguati?
- La selezione e la supervisione del personale che può accedere ai beni sono adeguate?
- Le registrazioni contabili sono predisposte in modo corretto?
- I sistemi di autorizzazione e di approvazione delle operazioni operano con efficacia?
- È presente un adeguato controllo delle spese aziendali?

No

No

No

Si

Si

Si

Si

Si

<ul style="list-style-type: none"> • I controlli fisici e le riconciliazioni con le risultanze contabili sono carenti e non frequenti? • Le operazioni sono scarsamente documentate? • I controlli sul sistema informativo e sugli accessi sono adeguati alle caratteristiche aziendali? • Sono presenti altri elementi che possano costituire un'opportunità per l'appropriazione illecita? 	<p>No</p> <p>No</p> <p>Si</p> <p>No</p>	
<p>Inclinazioni/giustificazioni</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vi è inerzia nell'incrementare il monitoraggio e ridurre i rischi di appropriazione illecita o di rispondere alle carenze individuate nel sistema di controllo interno? • I dipendenti possono essere considerati insoddisfatti? • Sono presenti cambiamenti nello stile di vita dei dipendenti che possono segnalare attività illecite? • Sono stati segnalati in passato episodi di appropriazione indebita di beni aziendali? • Quali azioni ha posto in essere la direzione al fine di limitare e/o limitare precedenti tentativi di appropriazione indebita di beni aziendali? • Sono presenti altri elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento? 	<p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>Si</p>	<p>Adeguate misure di accesso ai magazzini</p> <p>La società presenta significative vendite in US\$. Potrebbe esservi un rischio di corretta valutazione dei crediti in US\$ in caso di forti oscillazioni dei cambi o di andamenti fortemente</p>

		negativi degli stessi.
--	--	------------------------

Conclusioni

In base alle informazioni assunte il rischio di frode relativo alla predisposizione all'informativa finanziaria è giudicato Basso. I limitati rischi identificati sono riepilogati in GEN 3.1.5