

Società: Alfabetà 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

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>	NO	Una partecipazione di controllo per la quale peraltro non si evidenziano rischi specifici
<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> <li>• I piani predisposti dall'impresa sono stati adeguatamente ponderati o</li> </ul>	Si	

<p>presentano rischi troppo elevati?</p> <ul style="list-style-type: none"> <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> <li>• Il settore è altamente tecnologico e presenta forti rischi di obsolescenza dei prodotti?</li> </ul>	<p>Si</p> <p>No</p> <p>Limitati</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>No</p>	<p>L'azienda opera in un settore maturo (settore tessile)</p> <p>Deve essere considerato il rischio derivante da una forte concorrenza straniera ed in particolare dei mercati asiatici che impongono alla società di operare con la massima efficienza al fine di reggere la competizione.</p> <p>Pressioni della concorrenza o riduzione dei margini potrebbero indurre la società a vendite con controparti poco affidabili, ad anticipare ricavi o posticipare costi al fine di non evidenziare perdite.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <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>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>Matura</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p>	<p>Il quadro normativo di riferimento è relativamente semplice e non pone rischi particolari.</p> <p>Fase matura</p>
<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> <li>• I responsabili dell'attività di <i>governance</i> sono dotati di adeguate competenze in ambito economico-finanziario?</li> </ul>	<p>SI</p> <p>SI</p>	<p>Si, il reddito dei soci amministratori amministratori dipende dall'andamento della società. Peraltro i soci amministratori hanno buone capacità patrimoniali.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'attività di <i>governance</i> e i verbali delle riunioni sono adeguatamente documentati?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <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> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È presente un buon livello di interazione e comunicazione tra i responsabili dell'attività di <i>governance</i> e la direzione?</li> </ul>	SI	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lo stile operativo della direzione è caratterizzato da ampia propensione al rischio?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lo stile operativo della direzione è prevalentemente autoritario?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La direzione opera con integrità e competenza?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono definite in modo chiaro le responsabilità del personale chiave aziendale?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <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> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La direzione opera con trasparenza nei confronti di tutti i portatori di interesse?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La formazione e la gestione del personale sono adeguate?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È presente un elevato <i>turnover</i> nel personale chiave?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Il personale è dotato delle capacità e delle competenze necessarie?</li> </ul>	Si	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa si rivolge a terzisti o agenzie interinali per l'assunzione e la gestione del personale?</li> </ul>	SI	Si, ma in modo estremamente limitato
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono presenti segnali di malcontento e insoddisfazione del personale e dei dirigenti?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono definiti in modo chiaro ruoli e responsabilità del personale?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile rilevare obiettivi, pressioni o incentivi della direzione che potrebbero costituire una tentazione a commettere illeciti?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono presenti pressioni per rispettare i <i>covenant</i> bancari?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Il mancato raggiungimento degli obiettivi aziendali potrebbe danneggiare l'immagine dei dirigenti?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La direzione può essere incentivata ad alterare dati e indicatori di <i>performance</i> aziendali per poter accedere a finanziamenti?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'attività dei dirigenti può essere influenzata dal desiderio di raggiungere un premio o <i>benefit</i>?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si sono verificati in passato episodi di forzature o pressioni da parte della direzione o dei dirigenti chiave?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa detiene beni di piccole dimensioni che possono facilitare fenomeni di appropriazione indebita?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa detiene contratti significativi particolarmente onerosi?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• I contratti particolarmente onerosi detenuti dall'impresa sono in grado di compromettere la continuità aziendale?</li> </ul>	NA	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eventuali inadempimenti contrattuali potrebbero danneggiare l'impresa?</li> </ul>	No	In misura modesta con una società partecipata
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono rilevati casi di non conformità ai termini contrattuali?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile rilevare eventi non di routine che potrebbero compromettere la continuità aziendale?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare operazioni particolarmente complesse che potrebbero occultare errori o frodi?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le operazioni non di routine coinvolgono parti correlate?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa detiene rapporti o svolge operazioni con parti correlate?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• I rapporti con parti correlate sono identificati e adeguatamente documentati?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <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> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si rileva l'assegnazione di contratti unicamente a parti correlate?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono presenti eventi inusuali che possano favorire la commissione di frodi?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa è stata oggetto di condanne o interventi da parte degli organi di vigilanza?</li> </ul>	NA	La società non è sottoposta a controlli di vigilanza
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare casi di violazioni e non conformità?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare e qualificare i principali consulenti aziendali?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• I rapporti con i consulenti aziendali sono garantiti da contratti chiari?</li> </ul>	Si	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• I consulenti aziendali sono dotati delle competenze necessarie?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa si è avvalsa del supporto di consulenze al fine di aggirare norme di legge e regolamenti?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'indebitamento aziendale può essere considerato significativo?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• I contratti di finanziamento risultano particolarmente complessi?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa utilizza strumenti derivati?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• I flussi di cassa sono sufficienti per il rimborso dei finanziamenti?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sono presenti incertezze circa la continuità aziendale dovute a capitale circolante netto non sufficiente?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa opera mediante più sedi aziendali?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'impresa detiene rapporti in ambito internazionale?</li> </ul>	Si	Sul mercato americano a cui vende prodotti di fascia elevata soprattutto al settore alberghiero
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare rischi dalle operazioni di vendita effettuate su <i>internet</i>?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le società del gruppo utilizzano il medesimo quadro normativo sull'informativa finanziaria?</li> </ul>	Si	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le partecipazioni detenute dall'impresa potrebbero essere utilizzate per svolgere o occultare operazioni fraudolente?</li> </ul>	No	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La struttura del gruppo risulta particolarmente complessa?</li> </ul>	No	Una sola partecipata di controllo
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tutte le società del gruppo sono sottoposte a revisione?</li> </ul>	No	Prevedere un controllo limitato del bilancio della partecipata Gamma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li> </ul>	No	

<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>Si</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>Si</p> <p>Seme- strale</p> <p>No</p>	<p>Come in tutte le PMI il monitoraggio è svolto direttamente dagli amministratori in modo poco formalizzato</p>
<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>	<p>Si</p> <p>Si</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>No</p> <p>No</p>	<p>Sostanzialmente il responsabile amministrativo con il supporto dei responsabili di settore</p>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li> </ul>	No	
<b>Altri aspetti</b> <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>	<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>Si</p> <p>No</p>	<p>Occorre considerare che non siamo riusciti ad ottenere dal precedente revisore adeguati elementi probativi circa i saldi di apertura delle immobilizzazioni materiali e circa una adeguata analisi dell'anzianità dei crediti dell'anno precedente ai fini di una loro corretta valutazione.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?</li> </ul>	No	
---	----	--

### **Conclusioni**

Le informazioni assunte determinano un rischio complessivo di errori significativi al livello di bilancio BASSO. Tuttavia, si evidenziano alcuni rischi pervasivi ed altri a livello di singole voci ed asserzioni di bilancio che sono riepilogati in GEN 3.1.4