

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

N° Progressivo	Evento/Fonte di rischio	Implicazioni del Valore di rischio	Asserzioni	Valutazione dei rischi intrinseci	Rischi significativi?	WP
1	Forte concorrenza straniera e situazione economica generale	Rischi di vendita a controparti poco affidabili Anticipazione dei ricavi Differimento dei costi	V A A	A	No	
2	Il rischio di andamento sfavorevole e/o fluttuazioni significative del rapporto di cambio Euro/Dollaro possono determinare perdite su cambi e/o minore competitività delle vendite	Possibili errori nella valutazione dei crediti in dollari e delle perdite su cambi.	V	A	No	
3	Al fine di contrastare la concorrenza proveniente dai paesi emergenti è necessario che la società mantenga un elevato livello qualitativo dei propri prodotti	Possibili manipolazioni delle valutazioni al fine di non evidenziare perdite	P	B	No	
4	Una crisi nel settore degli alberghi di lusso negli USA potrebbe riflettersi in un peggioramento della situazione economica di Alfabetà	Possibili manipolazioni delle valutazioni al fine di non evidenziare perdite	P	B	No	

5	Scarsa sensibilità nell'applicazione dei corretti principi contabili nell'area delle giacenze	Possibili errori di valutazione delle giacenze	V	M	No		
6	Non abbiamo potuto ottenere dal precedente revisore adeguati elementi probativi circa la correttezza delle valutazioni dei debiti scaduti negli anni precedenti	Possibili errori nella valutazione dei crediti derivanti da anni precedenti	V	A	Si		
	Non abbiamo potuto ottenere dal precedente revisore adeguati elementi probativi circa la correttezza dei saldi iniziali delle immobilizzazioni tecniche	Possibili errori delle immobilizzazioni tecniche derivanti da anni precedenti	V	A	Si		

Legenda

P= Pervasivo (Tutte le asserzioni)

C= Completezza

E=Esistenza

A= Accuratezza e competenza

V= Valutazione

A= Alto

M= Moderato

B= Basso

WP= Carta di lavoro