

Società: Alfabeta Spa 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

Fonte di rischio (ciò che potrebbe andare storto)	N° Identificazione (da questionario conoscenza impresa)	Impatto del rischio sul bilancio (errori o frode)	Aree del bilancio interessate o rischio pervasivo	Asserzioni
RISCHI CONNESSI ALL'ATTIVITA'				
Obiettivi dell'impresa				
Forte concorrenza straniera e situazione economica generale	1	Rischi di vendita a controparti poco affidabili	Crediti commerciali e ricavi	V
		Anticipazione dei ricavi	Crediti commerciali e ricavi	A
		Differimento dei costi	Debiti e costi	A
Natura dell'impresa				
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	2	Possibili errori nella valutazione dei crediti in dollari e delle perdite su cambi.	Crediti	V
Al fine di contrastare la concorrenza proveniente dai paesi emergenti è necessario che la società mantenga un elevato livello qualitativo dei propri prodotti	3	Possibili manipolazioni delle valutazioni al fine di non evidenziare perdite	Rischio pervasivo	Tutte le asserzioni

Indicatori di performance				
Una crisi nel settore degli alberghi di lusso negli USA potrebbe riflettersi in un peggioramento della situazione economica di Alfabeta	4	Possibili manipolazioni delle valutazioni al fine di non evidenziare perdite	Rischio pervasivo	Tutte le asserzioni
Controllo interno				
Scarsa sensibilità nell'applicazione dei corretti principi contabili nell'area delle giacenze	5	Possibili errori di valutazione delle giacenze	Rimanenze di magazzino	V
Non abbiamo potuto ottenere dal precedente revisore adeguati elementi probativi circa la correttezza delle valutazioni dei debiti scaduti negli anni precedenti	6	Possibili errori nella valutazione dei crediti derivanti da anni precedenti	Crediti commerciali	V
Non abbiamo potuto ottenere dal precedente revisore adeguati elementi probativi circa la correttezza dei saldi iniziali delle immobilizzazioni tecniche	7	Possibili errori delle immobilizzazioni tecniche derivanti da anni precedenti	Immobilizzazioni tecniche	V

Legenda

P= Pervasivo (Tutte le asserzioni)

C= Completezza

E=Esistenza

A= Accuratezza e competenza

V= Valutazione

WP= Carta di lavoro