

Società: XYZ SpA

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

Preparata da: P	Data: _____
Preparata da: M1	Data: _____
Preparata da: M2	Data: _____

N° Progressivo	Evento/Fonte di rischio	Implicazioni del Valore di rischio	Asserzioni	Valutazione dei rischi intrinseci	Rischi significativi?	WP
1	Introduzione di una nuova linea di produzione	Errori di valutazione dei costi	V	B	No	
		I nuovi finanziamenti necessari renderanno difficile rispettare i <i>covenant</i> bancari esistenti. Se l'impresa viola i <i>covenant</i> , i prestiti possono diventare effettivamente esigibili a richiesta	AV	A	Si	
		Possibili manipolazioni del bilancio da parte della direzione al fine di ottenere finanziamenti	P	A	Si	
2	Molteplici forniture con un cliente in stato di crisi economica	Rischio di mancato recupero del credito	V	A	Si	
3	Direttore vendite remunerato in base al grado di raggiungimento degli obiettivi del budget di vendite.	Rischio di alterazione dei livelli di fatturato	AE	M	No	
4	Cambiamento sistema informativo contabile	Opportunità di commettere frodi	P	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

Bozza per consultazione