

SOCIETA'	Alfa S.p.A.
BILANCIO DI ESERCIZIO DELL'ANNO	2018
FASE	Questionario
PREPARATO DA	Luca Piemonte
DATA	06/11/2020

Questionario

Obiettivi e strategie

- 1- Gli obiettivi aziendali sono adeguati alle caratteristiche dell'impresa?
- 2- I piani aziendali sono finalizzati al raggiungimento di obiettivi aziendali e non si basano su interessi personali della proprietà e del management?
- 3- L'impresa ha definito piani e strategie aziendali che le permettano di non essere sorpresa da eventi inattesi?
- 4- I piani predisposti dall'impresa sono stati adeguatamente ponderati o presentano rischi troppo elevati?
- 5- I piani predisposti dall'impresa sono sottoposti a formale approvazione?
- 6- La direzione è in grado di gestire i rischi aziendali?
- 7- La direzione aziendale ha predisposto piani per future operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, acquisizioni, ecc...)?
- 8- I sistemi di controllo sono adeguati alla crescita aziendale?
- 9- I flussi finanziari sono adeguati alle esigenze aziendali?
- 10- L'impresa ha a disposizione o riesce ad attirare a sé personale con esperienza e le giuste competenze?
- 11- L'impresa presenta un buon livello di innovazione di prodotto e di processo?
- 12- L'allocazione delle risorse è ottimizzata e gestita in base alle priorità?
- 13- La domanda dei beni o servizi offerti è in declino?
- 14- È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?

Settore, regolamentazione e fattori esterni

- 1- Il settore può essere considerato ad alto rischio?
-
- 2- Il settore è soggetto a forti e rapidi cambiamenti?
-
- 3- Il settore richiede notevoli investimenti in ricerca e sviluppo?
-
- 4- Il settore presenta forte concorrenza in riferimento ai prezzi di vendita?
-
- 5- Il settore è altamente tecnologico e presenta forti rischi di obsolescenza dei prodotti?
-
- 6- Il settore o l'attività sono sottoposti ad una particolare regolamentazione?
-
- 7- Il settore è caratterizzato da particolari fenomeni evolutivi (aggregazioni aziendali, operazioni straordinarie, caduta di redditività, ...)?
-
- 8- La domanda di beni e servizi è in declino?
-
- 9- L'impresa intende espandersi in nuovi mercati?
-
- 10- Sono presenti vincoli sulla disponibilità di capitale proprio o di terzi?
-
- 11- L'impresa presenta dipendenza economica da clienti o fornitori?
-
- 12- L'area economica può essere considerata instabile?
-
- 13- In quale fase del suo ciclo di sviluppo può essere collocata l'azienda?
-
- 14- È presente complessità normativa e regolamentare?
-
- 15- L'impresa è stata sottoposta a sanzioni o violazioni o ha preso parte a contenziosi?
-
- 16- È possibile evidenziare ulteriori condizioni che possano segnalare la presenza di errori significativi?
-

Natura dell'impresa

- 1- È possibile identificare rischi connessi al coinvolgimento nella gestione dei soci e dei principali portatori di interesse?
-
- 2- I responsabili dell'attività di governance sono dotati di adeguate competenze in ambito economico-finanziario?
-
- 3- L'attività di governance e i verbali delle riunioni sono adeguatamente documentati?
-
- 4- È presente un buon livello di cooperazione tra i responsabili dell'attività di governance e la direzione in merito alle attività gestionali e operative?
-
- 5- È presente un buon livello di interazione e comunicazione tra i responsabili dell'attività di governance e la direzione?
-
- 6- Lo stile operativo della direzione è caratterizzato da ampia propensione al rischio?
-
- 7- Lo stile operativo della direzione è prevalentemente autoritario?
-
- 8- La direzione opera con integrità e competenza?
-
- 9- Sono definite in modo chiaro le responsabilità del personale chiave aziendale?
-
- 10- Sono presenti soggetti diversi dai responsabili dell'attività di governance in grado di influenzare le attività della direzione aziendale e il suo orientamento strategico?
-
- 11- La direzione opera con trasparenza nei confronti di tutti i portatori di interesse?
-
- 12- La formazione e la gestione del personale sono adeguate?
-
- 13- È presente un elevato turnover nel personale chiave?
-
- 14- Il personale è dotato delle capacità e delle competenze necessarie?
-
- 15- L'impresa si rivolge a terzisti o agenzie interinali per l'assunzione e la gestione del personale?
-
- 16- Sono presenti segnali di malcontento e insoddisfazione del personale e dei dirigenti?
-
- 17- Sono definiti in modo chiaro ruoli e responsabilità del personale?
-
- 18- È possibile rilevare obiettivi, pressioni o incentivi della direzione che potrebbero costituire una tentazione a commettere illeciti?
-
- 19- Sono presenti pressioni per rispettare i covenant bancari?
-
- 20- Il mancato raggiungimento degli obiettivi aziendali potrebbe danneggiare l'immagine dei dirigenti?
-
- 21- La direzione può essere incentivata ad alterare dati e indicatori di performance aziendali per poter accedere a finanziamenti?
-
- 22- L'attività dei dirigenti può essere influenzata dal desiderio di raggiungere un premio o benefit?
-
- 23- Si sono verificati in passato episodi di forzature o pressioni da parte della direzione o dei dirigenti chiave?
-
- 24- L'impresa detiene beni di piccole dimensioni che possono facilitare fenomeni di appropriazione indebita?
-
- 25- L'impresa detiene contratti significativi particolarmente onerosi?
-
- 26- I contratti particolarmente onerosi detenuti dall'impresa sono in grado di compromettere la continuità aziendale?
-

- 27- Eventuali inadempimenti contrattuali potrebbero danneggiare l'impresa?
-
- 28- Sono rilevati casi di non conformità ai termini contrattuali?
-
- 29- È possibile rilevare eventi non di routine che potrebbero compromettere la continuità aziendale?
-
- 30- È possibile identificare operazioni particolarmente complesse che potrebbero occultare errori o frodi?
-
- 31- Le operazioni non di routine coinvolgono parti correlate?
-
- 32- L'impresa detiene rapporti o svolge operazioni con parti correlate?
-
- 33- I rapporti con parti correlate sono identificati e adeguatamente documentati?
-
- 34- I verbali del consiglio di amministrazione descrivono eventuali conflitti di interesse e le motivazioni economiche per le quali sono svolte operazioni con parti correlate?
-
- 35- Si rileva l'assegnazione di contratti unicamente a parti correlate?
-
- 36- Sono presenti eventi inusuali che possano favorire la commissione di frodi?
-
- 37- L'impresa è stata oggetto di condanne o interventi da parte degli organi di vigilanza?
-
- 38- È possibile identificare casi di violazioni e non conformità?
-
- 39- È possibile identificare e qualificare i principali consulenti aziendali?
-
- 40- I rapporti con i consulenti aziendali sono garantiti da contratti chiari?
-
- 41- I consulenti aziendali sono dotati delle competenze necessarie?
-
- 42- L'impresa si è avvalsa del supporto di consulenze al fine di aggirare norme di legge e regolamenti?
-
- 43- L'indebitamento aziendale può essere considerato significativo?
-
- 44- I contratti di finanziamento risultano particolarmente complessi?
-
- 45- L'impresa utilizza strumenti derivati?
-
- 46- I flussi di cassa sono sufficienti per il rimborso dei finanziamenti?
-
- 47- Sono presenti incertezze circa la continuità aziendale dovute a capitale circolante netto non sufficiente?
-
- 48- L'impresa opera mediante più sedi aziendali?
-
- 49- L'impresa detiene rapporti in ambito internazionale?
-
- 50- È possibile identificare rischi dalle operazioni di vendita effettuate su internet?
-
- 51- Le società del gruppo utilizzano il medesimo quadro normativo sull'informativa finanziaria?
-
- 52- Le partecipazioni detenute dall'impresa potrebbero essere utilizzate per svolgere o occultare operazioni fraudolente?
-
- 53- La struttura del gruppo risulta particolarmente complessa?
-
- 54- Tutte le società del gruppo sono sottoposte a revisione?
-



Indicatori di performance

1- L'impresa utilizza i principali indicatori del settore?

2- Sono previste azioni correttive in caso di performance non soddisfacenti?

3- Sono presenti forti variazioni negli indicatori chiave?

4- L'impresa ha predisposto il monitoraggio dei rischi e delle performance aziendali mediante i principali indicatori del settore?

5- Con quale frequenza vengono valutati gli indicatori di performance da parte dell'impresa?

6- È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?

Principi contabili

1- I principi contabili applicati risultano appropriati?

2- I referenti preposti all'elaborazione del bilancio ed alla formulazione delle stime hanno un'adeguata conoscenza dei principi contabili applicabili?

3- I principi contabili sono applicati con continuità?

4- Sono stati introdotti nuovi principi contabili?

5- Sono presenti incentivi alla manipolazione dei principi contabili?

6- È possibile rilevare incertezze nelle stime significative?

7- Quali sono i referenti aziendali preposti alla determinazione delle stime contabili?

8- È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?

Altri aspetti

- 1- È possibile evidenziare fattori di rischio in relazione agli errori significativi rilevati da colloquio con i precedenti revisori?
- 2- Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare casi di precedenti manipolazioni dei bilanci?
- 3- Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare precedenti casi di appropriazione indebita di beni?
- 4- Dalle procedure di analisi comparativa emergono fattori di rischio rilevanti?
- 5- Dalle procedure di analisi comparativa emerge il peggioramento del livello dei ricavi rispetto agli esercizi precedenti?
- 6- Dalle procedure di analisi comparativa emerge un aumento dei costi rispetto agli esercizi precedenti?
- 7- Dalle procedure di analisi comparativa emerge un peggioramento dei livelli di indebitamento aziendali?
- 8- Dalle procedure di analisi comparativa è possibile identificare variazioni anomale dei principali indicatori?
- 9- Le variazioni dei principali indicatori emerse dalle procedure di analisi comparativa sono adeguatamente motivate?
- 10- Il revisore ha ottenuto informazioni rilevanti nel corso dello svolgimento di altri incarichi diversi dalla revisione?
- 11- È possibile identificare ulteriori condizioni di rischio aziendale?

Legenda:

Sì No N/A