

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

Questionario

Incentivi/pressioni

-
- 1- Il mercato è fortemente concorrenziale?
-
- 2- La redditività economico/finanziaria è minacciata dalla saturazione del mercato?
-
- 3- Il settore è instabile a causa di continui cambiamenti tecnologici e la rapida obsolescenza di beni e servizi?
-
- 4- Le condizioni economiche e operative dell'impresa sono in declino?
-
- 5- L'impresa è incapace di gestire i flussi di cassa aziendali nonostante la presenza di risultati economici positivi?
-
- 6- L'impresa deve applicare nuove norme e obblighi contabili?
-
- 7- La crescita aziendale è anomala rispetto alla media del settore?
-
- 8- Vi sono attese troppo elevate sulla redditività e sui bilanci da parte degli analisti e dei principali portatori di interesse?
-
- 9- La direzione subisce pressioni eccessive per il raggiungimento di specifici obiettivi aziendali?
-
- 10- Il capitale proprio o di terzi per sostenere gli investimenti aziendali è carente?
-
- 11- Vi sono interessi economici personali della direzione o dei responsabili dell'attività di governance per i risultati aziendali?
-
- 12- È presente correlazione dei compensi della direzione o dei responsabili dell'attività di governance al raggiungimento di elevate performance economico-finanziarie?
-
- 13- Sono utilizzate garanzie personali della direzione o dei responsabili dell'attività di governance per l'indebitamento aziendale?
-
- 14- L'azienda è soggetta al rispetto di particolari covenants finanziari che potrebbero indurre a manipolazioni fraudolente dell'informativa finanziaria?
-
- 15- In fase di accettazione o mantenimento dell'incarico, sono emerse circostanze o elementi che potrebbero far presupporre il rischio attuale o potenziale di frode?
-
- 16- Sono presenti altri aspetti ed elementi che ragionevolmente possano costituire un incentivo alla falsa informativa finanziaria?
-
- 17- Esiste incoerenza tra risultati economici e relativi flussi finanziari (carenza di liquidità a fronte di risultati economici positivi o eccesso di liquidità nonostante risultati economici negativi)?
-

Occasioni

- 1- Sono presenti operazioni significative con parti correlate?
-
- 2- Sono presenti operazioni con parti correlate che non attengono alle normali attività aziendali?
-
- 3- Sono presenti significative operazioni con parti correlate soprattutto in prossimità della data di riferimento del periodo di reporting?
-
- 4- L'impresa ha la possibilità di sfruttare una posizione dominante nel settore tale da poter influenzare notevolmente i rapporti con clienti e fornitori e incentivare il compimento di operazioni scorrette?
-
- 5- L'impresa svolge operazioni inusuali, complesse o che presentano incertezza nella stima?
-
- 6- L'impresa detiene interessi e affari rilevanti in paradisi fiscali?
-
- 7- La direzione e i responsabili dell'attività di governance sono in grado di gestire i controlli e una supervisione efficace?
-
- 8- La struttura organizzativa risulta particolarmente complessa e instabile, con elevato turnover del personale chiave e difficoltà nel distinguere ruoli, funzioni e responsabilità?
-
- 9- Sono presenti carenze nel sistema di controllo interno dovute ad un monitoraggio o all'utilizzo di sistemi informativi e contabili non efficaci e alle scarse capacità del personale?
-
- 10- Sono emersi risultati anomali o inusuali dalle procedure di analisi comparativa, tali da far sospettare possibili o potenziali manipolazioni dell'informativa finanziaria attribuibili a frodi?
-
- 11- Sono presenti altri eventi o circostanze che possano costituire un'occasione per attuare falsa informativa finanziaria?
-

Inclinazioni/giustificazioni

- 1- In azienda è presente un'adeguata diffusione dei principi etici di riferimento?
-
- 2- La direzione persegue un'adeguata comunicazione a tutti i livelli circa la minaccia di rischi aziendali derivanti da frodi?
-
- 3- La direzione è in possesso delle opportune conoscenze finanziarie e contabili?
-
- 4- Sono rilevate precedenti violazioni di leggi o regolamenti, contenzioni o frodi?
-
- 5- L'impresa ha pianificato politiche strategiche troppo aggressive e finalizzate ad ottenere consistenti aumenti della redditività aziendale?
-
- 6- L'impresa è propensa ad abbassare il livello degli utili per ottenere vantaggi fiscali?
-
- 7- Sono presenti contrasti e liti tra i soci?
-
- 8- La separazione tra gli interessi personali del proprietario-amministratore e gli interessi aziendali è efficace?
-
- 9- Sono presenti contrasti tra la direzione e i revisori su aspetti legati alla contabilità o al bilancio o che limitano l'attività del revisore ostacolando l'accesso alle informazioni e la comunicazione con il personale?
-
- 10- Sono presenti altri elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento?
-

Incentivi/pressioni

1- Sono presenti condizioni personali di indebitamento dei componenti della direzione o dei dipendenti?

2- Sono presenti conflitti tra impresa e dipendenti dovuti a futura riduzione di personale, modifiche nelle retribuzioni e negli incentivi che non soddisfano le aspettative dei dipendenti?

3- Sono presenti altri aspetti che possano incentivare l'appropriazione illecita di beni e attività?

Opportunità

- 1- Esistono e sono gestite grandi disponibilità liquide?
-
- 2- Sono presenti beni in magazzino di piccole dimensioni ma con elevato valore unitario?
-
- 3- Sono presenti beni o immobilizzazioni materiali di ridotte dimensioni ma facilmente rivendibili o convertibili in denaro?
-
- 4- I controlli interni e la separazione delle funzioni risultano adeguati?
-
- 5- La selezione e la supervisione del personale che può accedere ai beni sono adeguate?
-
- 6- Le registrazioni contabili sono predisposte in modo corretto?
-
- 7- I sistemi di autorizzazione e di approvazione delle operazioni operano con efficacia?
-
- 8- È presente un adeguato controllo delle spese aziendali?
-
- 9- I controlli fisici e le riconciliazioni con le risultanze contabili sono carenti e non frequenti?
-
- 10- Le operazioni sono scarsamente documentate?
-
- 11- I controlli sul sistema informativo e sugli accessi sono adeguati alle caratteristiche aziendali?
-
- 12- Sono presenti altri elementi che possano costituire un'opportunità per l'appropriazione illecita?
-

Inclinazioni/giustificazioni

- 1- Vi è inerzia nell'incrementare il monitoraggio e ridurre i rischi di appropriazione illecita o di rispondere alle carenze individuate nel sistema di controllo interno?
-
- 2- I dipendenti possono essere considerati insoddisfatti?
-
- 3- Sono presenti cambiamenti nello stile di vita dei dipendenti che possono segnalare attività illecite?
-
- 4- Sono stati segnalati in passato episodi di appropriazione indebita di beni aziendali?
-
- 5- Quali azioni ha posto in essere la direzione al fine di limitare e/o limitare precedenti tentativi di appropriazione indebita di beni aziendali?
-
- 6- Sono presenti altri elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento?
-
- 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