

Procedure di valutazione del rischio

Per comprendere l'impresa ed il contesto in cui opera, incluso il suo controllo interno, è necessario svolgere le seguenti procedure di valutazione del rischio:

QUALI SONO LE PRINCIPALI PROCEDURE DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO?

- Indagini presso la Direzione e altri soggetti all'interno dell'impresa
- Procedure di analisi comparativa
- Osservazioni ed ispezioni

a) *indagini presso la direzione e altri soggetti all'interno dell'impresa.* Le informazioni acquisite, oltre che dalla direzione, anche presso altri soggetti all'interno dell'impresa, come il personale addetto alla produzione o quello della revisione interna, possono essere utili per fornire una differente prospettiva per l'identificazione dei rischi di errori significativi.

PRINCIPALI PROCEDURE DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO

Indagini presso la direzione e altri soggetti all'interno dell'impresa

- Presso i responsabili delle attività di governance
- Presso i revisori interni
- Presso i dipendenti che rilevano, elaborano, registrano operazioni complesse o inusuali
- Presso il consulente legale
- Presso il personale di marketing o di vendita

b) *procedure di analisi comparativa.* Possono essere utili per identificare l'esistenza di operazioni o eventi inusuali o significativi, nonché importi, indici e andamenti che segnalino aspetti con effetti sul bilancio o sulla sua verifica.

PRINCIPALI PROCEDURE DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO

Procedure di analisi comparativa

Utili per evidenziare relazioni inusuali o inattese e da ciò far emergere possibili errori significativi

c) *osservazioni ed ispezioni.* Possono essere di supporto alle indagini presso la direzione e altri soggetti nonché fornire elementi informativi sull'impresa e sul contesto in cui opera.

**PRINCIPALI PROCEDURE DI
VALUTAZIONE DEL RISCHIO***Osservazioni e ispezioni*

- Osservazioni sull'attività operativa dell'impresa
- Esame di documenti, dati contabili, manuali di controllo interno
- Lettura dei rapporti predisposti dalla direzione e dai responsabili delle attività di governace
- Visite a sedi e stabilimenti dell'impresa
- Walk-throughs