

**Esame assetto organizzativo
guida alla mappatura dei rischi e dei controlli aziendali**

| | |
|----------------------|-----------------|
| Nome Azienda: | Rossi srl |
| Nome Analista: | Studio Gold CFO |
| Data Esecuzione Test | 07/02/2023 |

| Tipo Analisi | Rischio |
|---|----------------|
| Analisi Assetto Organizzativo, Amministrativo e Contabile | Medio-Alto |
| Analisi Ciclo VENDITE | Medio-Basso |
| Analisi Ciclo ACQUISTI | Medio-Basso |
| Analisi Ciclo RIMANENZE | Medio |
| Analisi Ciclo TESORERIA | Medio-Basso |

| Area Azienda | Analisi Assetto Organizzativo, Amministrativo e Contabile | SI / No | RISCHIO | Suggerimenti di intervento | Priorità |
|---|--|-------------------|-------------------|--|------------|
| Integrità ed Etica | - Sono state fissate politiche aziendali appropriate riguardanti questioni come le prassi aziendali accettabili, il conflitto di interessi e i codici comportamentali ed adeguatamente comunicate ai dipendenti? | SI | Basso | | |
| | - Il management dimostra adeguatamente il "clima al vertice", incluse linee guida morali esplicite riguardanti ciò che è giusto e ciò che è sbagliato? | SI | Basso | | |
| | - I rapporti quotidiani con i clienti, fornitori, dipendenti e altre parti sono basati su onestà e correttezza? | SI | Basso | | |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Media |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Medio-Alta |
| Valutazione Complessiva Integrità ed Etica | | Medio | | | |
| Competenza | - L'impresa possiede descrizioni formali o informali o altri strumenti per la definizione delle mansioni (ad esempio mansionari oppure procedure scritte)? | SI | Basso | | |
| | - Il management determina in modo adeguato la conoscenza e le abilità necessarie allo svolgimento di particolari lavori? | NO | Alto | Determinare in modo adeguato la conoscenza e le abilità necessarie allo svolgimento di particolari lavori | Medio-Alta |
| | - Esiste evidenza che i dipendenti abbiano i requisiti di conoscenza e di abilità per lo svolgimento del loro lavoro? | NO | Alto | Documentare i requisiti di conoscenza e di abilità per lo svolgimento del loro lavoro dei dipendenti | Medio-Alta |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Media |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Medio-Alta |
| Valutazione Complessiva Competenza | | Medio-Alto | | | |
| Valutazione del rischio | - L'impresa stabilisce obiettivi generali in merito a ciò che essa si prefigge e sono questi supportati da piani strategici (ad esempio un business plan con dettaglio di prodotti, responsabilità, piani di crescita)? | NO | Alto | Formalizzare la definizione degli obiettivi generali e supportarli da piani strategici (ad esempio un business plan con dettaglio di prodotti, responsabilità, piani di crescita) | Medio-Alta |
| | - L'impresa formalizza un budget annuale esaminato su base periodica in termini di analisi degli scostamenti? | NO | Alto | Formalizzare un budget annuale esaminato su base periodica in termini di analisi degli scostamenti | Alta |
| | - L'impresa possiede un processo di analisi del rischio che includa la stima della significatività dei rischi, che calcoli la probabilità che essi si verifichino e che determini le azioni necessarie per affrontarli (ad esempio riunioni mensili per discutere il budget e i consuntivi con analisi dei fenomeni accaduti)? | NO | Alto | Documentare un processo di analisi del rischio che includa la stima della significatività dei rischi, che calcoli la probabilità che essi si verifichino e che determini le azioni necessarie per affrontarli (ad esempio riunioni mensili per discutere il budget e i consuntivi con analisi dei fenomeni accaduti) | Media |
| | - L'impresa possiede meccanismi che identifichino e reagiscano a cambiamenti che possono influire sulla vita aziendale in maniera netta e generalizzata (ad esempio esame pubblicazioni aziendali, di settore, partecipazione ad associazioni di settore e di categoria, analisi strategiche, ecc.)? | NO | Alto | Prevedere meccanismi che identifichino e reagiscano a cambiamenti che possono influire sulla vita aziendale (ad esempio esame pubblicazioni aziendali, di settore, partecipazione ad associazioni di settore e di categoria, analisi strategiche, ecc.) | Media |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Medio-Alta |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Medio-Alta |
| | Valutazione Complessiva Rischio Azienda | | Alto | | |
| Attività di controllo | - Il management possiede chiari obiettivi in termini di budget, profitto e altri elementi finanziari e operativi? | SI | Basso | | |
| | - Questi obiettivi : sono chiaramente definiti? Sono comunicati attivamente in ambito aziendale? Sono controllati attivamente? | SI | Basso | | |
| | - Il livello manageriale si analizza adeguatamente gli scostamenti? Intraprende azioni correttive appropriate e tempestive? | NO | Alto | Analizzare adeguatamente gli scostamenti ed intraprendere azioni correttive appropriate e tempestive | Alta |
| | - Il management ha stabilito delle procedure per prevenire l'accesso non autorizzato a, o la distruzione di documenti, registrazioni, attività, programmi e file di archivio? | NO | Alto | Formalizzare delle procedure per prevenire l'accesso non autorizzato a, o la distruzione di documenti, registrazioni, attività, programmi e file di archivio | Alta |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Medio-Alta |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Alta |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Medio-Alta |
| | Valutazione Complessiva Controllo | | Medio-Alto | | |
| Informazioni | - Il sistema informativo fornisce e in maniera tempestiva al management i report necessari riguardanti la performance aziendale in relazione agli obiettivi fissati, includendo le informazioni interne ed esterne rilevanti? | SI | Basso | | |
| | - Le informazioni sono fornite alle persone giuste, con sufficiente grado di dettaglio e in tempo per metterle in grado di esercitare le proprie responsabilità in maniera efficace? | SI | Basso | | |
| | - Lo sviluppo o la revisione dei sistemi informativi riguardanti il bilancio sono svolti in base a un piano strategico? | SI | Basso | | |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Medio-Alta |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Medio-Alta |
| | Valutazione Complessiva Informazioni | | Medio | | |
| Comunicazioni | - Il management comunica i compiti dei dipendenti e le responsabilità di controllo in maniera efficace (ad esempio comunicazione durante l'addestramento)? | SI | Basso | | |
| | - I canali di comunicazione sono stabiliti in modo tale da permettere alle persone di riportare sospette irregolarità (ad esempio formule anonime direttamente al presidente o vice)? | SI | Basso | | |
| | - Le comunicazioni fluiscono adeguatamente attraverso l'organizzazione in modo che le persone possano svolgere efficacemente le proprie responsabilità? | SI | Basso | | |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |

| Area Azienda | Analisi Assetto Organizzativo, Amministrativo e Contabile | Si / No | RISCHIO | Suggerimenti di intervento | Priorità |
|--------------|---|---------|--------------|---|--------------|
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Media |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Media |
| | Valutazione Complessiva Comunicazioni | | Medio | | |

| Area Azienda | Analisi Assetto Organizzativo, Amministrativo e Contabile | Si / No | RISCHIO | Suggerimenti di intervento | Priorità |
|---|---|--------------------|-------------|---|------------|
| Accertamento del rischio | - I reclami sono analizzati per quanto concerne le cause sottostanti e sono corrette le deficienze del controllo interno? | NO | Alto | Prevedere procedura per cui eventuali reclami sono analizzati nelle cause sottostanti e sono corrette le deficienze del controllo interno | Alta |
| | - L'impresa possiede una funzione di revisione interna? | NO | Alto | Prevedere un organo di controllo interno all'azienda indipendente rispetto agli altri dipendenti | Media |
| | - Le raccomandazioni sul controllo interno fatte dai revisori sono messe in pratica? | NO | Alto | Mettere in pratica le raccomandazioni sul controllo interno fatte dagli organi di controllo | Medio-Alta |
| | - L'impresa conduce valutazioni separate del controllo interno? | NO | Alto | Condurre valutazioni separate del controllo interno | Media |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Media |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Media |
| | Valutazione Complessiva Accertamento del rischio | | Alto | | |
| Corporate governance | - All'interno dell'impresa esiste un presidio continuo della cultura aziendale che fa percepire con chiarezza la governance (sostanziale)? | SI | Basso | | |
| | - Lo stile di governo e direzione è ispirato a correttezza ed etica? | SI | Basso | | |
| | - Il vertice aziendale possiede adeguate competenze? | SI | Basso | | |
| | - L'informativa prodotta è accurata e tempestiva? | SI | Basso | | |
| | - Ci sono relazioni equilibrate tra Soci e Stakeholder che costituiscono interesse dell'impresa nel lungo termine? | SI | Basso | | |
| | - Per realizzare i propri obiettivi è introdotto un adeguato sistema di controlli interni ed una chiara suddivisione dei poteri? | SI | Basso | | |
| | - La conformità a leggi e regolamenti non è puramente formale? | NO | Alto | Migliorare la conformità a leggi e regolamenti non solo in maniera formale | Media |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Media |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Media |
| Valutazione Complessiva Corporate governance | | Medio | | | |
| I Principi di corporate governance | - I Soci costituiscono un quadro di governance adeguato all'impresa tenendo conto degli interessi dei Soci di minoranza? | SI | Basso | | |
| | - L'impresa si dota di un codice etico e di comportamento? | SI | Basso | | |
| | - L'impresa, laddove non è dotata di Consiglio di Amministrazione, si dota di un Advisory board / Commercialista Consulente? | SI | Basso | | |
| | - In presenza di Consiglio di Amministrazione vengono nominati amministratori indipendenti non esecutivi? | SI | Basso | | |
| | - Il Consiglio di Amministrazione/Advisory board supporta il capo azienda nel definire il codice etico, le strategie aziendali, l'analisi dei principali rischi e nel valutare i risultati e contenere situazioni di conflitto di interesse? | SI | Basso | | |
| | - Il Consiglio di Amministrazione funziona secondo principi generali quali tra l'altro distribuzione dell'informativa con anticipo, ordine del giorno definito dal Presidente ed i propri membri sono destinatari di adeguata induction (formazione e aggiornamento)? | SI | Basso | | |
| | - Gli organi sociali dotano l'impresa di un adeguato sistema di controllo interno e di gestione? | SI | Basso | | |
| | - I controlli sono ritenuti un tema rilevante, anche in ottica strategica? | SI | Basso | | |
| | - I livelli di remunerazione dei membri degli organi sociali devono attirare, trattenere e motivare persone della qualità necessaria all'impresa? | SI | Basso | | |
| | - I Soci promuovono una adeguata successione del capo azienda? | NO | Alto | Prevedere una adeguata successione del capo azienda | Media |
| | - Le prassi e le procedure di cui sopra, sono scritte e/o documentate? | NO | Alto | Documentare le prassi e le procedure | Media |
| | - Esistono controlli da soggetto indipendente sulle attività sopra riportate? | NO | Alto | Inserire un controllo indipendente sulle attività | Media |
| | - Il management documenta o analizza deviazioni dai controlli prestabiliti? | NO | Alto | Fissare politica aziendale che preveda di documentare tutte deviazioni dai controlli prestabiliti | Medio-Alta |
| Valutazione Complessiva Principi di corporate governance | | Medio-Basso | | | |
| Valutazione Complessiva | | | | Medio-Alto | |

| Analisi Ciclo VENDITE | Si / No | RISCHIO | Suggerimenti Conformità Controlli Chiave |
|---|---------|---------|--|
| 1. Accettazione clienti (fido) | | | |
| - Ci sono procedure scritte (mansionari) per tutti i reparti coinvolti nelle vendite? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Le referenze per i nuovi clienti vengono ottenute da organi esterni (società di rating, etc.)? | NO | Alto | |
| - Il sistema blocca la vendita ai clienti che superano il fido assegnato? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Le vendite di importo significativo sono autorizzate dai responsabili? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| 2. Ricevimento ordine / spedizione | | | |
| - Gli ordini accettati sono adeguatamente registrati? | SI | Basso | |
| - Il documento di trasporto viene preparato solo dopo l'approvazione dell'ordine? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - La registrazione dello scarico a magazzino per i prodotti spediti viene effettuata dal reparto spedizione? | SI | Basso | |
| - Il documento di trasporto viene verificato con l'ordine approvato? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| 3. Fatturazione | | | |
| - La contabilità verifica che gli ordini acquisiti siano stati fatturati? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Il reparto contabilità verifica che le spedizioni siano state fatturate? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Viene ottenuta la conferma della ricezione dei prodotti? | SI | Basso | |
| - Il reparto contabilità conosce le condizioni di vendita per verificarle? | SI | Basso | |
| - Sono verificate le condizioni di vendita presenti in fattura? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Viene verificata la correttezza aritmetica della fattura | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Le vendite sono correttamente e tempestivamente fatturate ai clienti? | SI | Basso | |
| - La normativa IVA è verificata nella compilazione delle fatture? | SI | Basso | |
| - I crediti sono assicurati? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| 4. Resi e note di credito | | | |
| - Viene mantenuto un archivio dei resi o delle contestazioni? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Le note di credito vengono controllate con merce resa, prezzo e fattura originale | SI | Basso | |
| - Tutte note di credito sono approvate dal responsabile? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Le note di credito relative a sconti e bonus vengono verificate con le vendite effettuate al cliente e con le relative condizioni di vendita? | SI | Basso | |
| 5. Contabilizzazione | | | |
| - La sequenza progressiva delle fatture viene controllata? | SI | Basso | |
| - Il totale del partitario clienti viene verificato con il totale clienti di contabilità generale? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - I partitari e i registri sono controllati? | SI | Basso | |
| - Gli EC ricevuti dai clienti sono verificati con i saldi clienti risultanti dalla contabilità? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Viene effettuata la riconciliazione tra il totale IVA del libro IVA e il totale IVA di contabilità generale | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - La dichiarazione IVA è preparata nei tempi previsti? | SI | Basso | |
| - C'è una riconciliazione annuale fra l'iva dichiarata e quella risultante dal registro delle vendite | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| 6. Controllo sui crediti | | | |
| - I saldi clienti vengono periodicamente verificati? | SI | Basso | |
| - Le fatture scadute vengono comunicate al reparto vendite? | NO | Alto | |
| - Lo scadenziario delle fatture viene controllato dal responsabile per verificare le fatture scadute ed i crediti dovuti dal cliente? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Ci sono procedure adeguate per il recupero dei crediti scaduti? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - L'eliminazione dei crediti non più esigibili viene approvata dal responsabile? | SI | Basso | |
| - Tutte le modifiche ai crediti sono autorizzate dal responsabile? | SI | Basso | <i>Eeguire Test</i> |
| - Le divergenze tra il dovuto e il pagato vengono approfondite? | NO | Alto | |
| Valutazione Complessiva RISCHIO Ciclo VENDITE | | | Medio-Basso |

| Analisi Ciclo ACQUISTI | SI / NO | RISCHIO | Suggerimenti Conformità Controlli Chiave |
|---|---------|---------|--|
| 1. Effettuazione dell' ordine | | | |
| - Ci sono delle istruzioni scritte / ordini di servizio, per le funzioni coinvolte nella procedura (acquisti, magazzino, etc.)? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - E' il responsabile dell'ufficio acquisti a stabilire il livello di approvazione degli ordini di acquisto | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Sono richieste più offerte a fornitori diversi | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Il controllo viene fatto su tutta la procedura degli ordini di acquisto | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Il reparto acquisti ha un budget proprio | SI | Basso | |
| - E' consentito ordinare le merci al di fuori del reparto acquisti? | NO | Basso | |
| 2. Ricevimento merce | | | |
| - I beni sono ricevuti da un reparto separato dall'ufficio acquisti? | NO | Alto | |
| - Le merci ricevute sono controllate e contate all'arrivo? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Il ricevimento della merce è immediatamente caricato a magazzino? | SI | Basso | |
| - In caso di materiale non idoneo o con difetti esiste procedura reso? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| 3. Fatturazione | | | |
| - Le fatture ricevute sono immediatamente numerate e controllate? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Le fatture sono controllate con gli ordini, prezzi, e merci ricevute? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Viene verificata la correttezza aritmetica della fattura? | SI | Basso | |
| - Sono controllati i costi accessori indicati sulla fattura (spese di trasporto, ecc.)? | SI | Basso | |
| - Sono vistate/siglate/firmate le fatture controllate? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Sono oggetto di indagini le differenze, tra ordini e merci; fatture e merci; fatture e prezzi | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Vi è un adeguato sistema di controllo per le merci consegnate direttamente a terzi? | SI | Basso | |
| - Viene verificata la normativa IVA ed i relativi calcoli? | SI | Basso | |
| - Il numero di partita IVA è registrato nella banca dati del fornitore? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| 4. Contabilizzazione | | | |
| - il saldo totale del partitario fornitori viene riconciliato con il saldo fornitori del bilancio di verifica? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Il partitario fornitori viene esaminato? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - I saldi del partitario sono riconciliati con i saldi dell'EC fornitori? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - L'IVA è registrata come una percentuale dell'imponibile? | SI | Basso | |
| - Il totale IVA sugli acquisti è riconciliato con il conto Erario conto Iva del bilancio di verifica? | SI | Basso | |
| - Le dichiarazioni Iva sono riconciliate con la contabilità? | SI | Basso | |
| 5. Controllo sui debiti | | | |
| - Viene sistematicamente effettuata l'analisi dello scaduto? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Le fatture sono autorizzate prima del pagamento? (Vi è l'evidenza con firma) | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| Valutazione Complessiva RISCHIO Ciclo ACQUISTI | | | Medio-Basso |

| Analisi Ciclo RIMANENZE | SI / No | RISCHIO | Suggerimenti Conformità Controlli Chiave |
|--|---------|---------|--|
| 1. Le movimentazioni delle scorte e dei lavori in corso sono adeguatamente controllati? | | | |
| - Il magazziniere consegna e riceve merci solo se supportate da ordini del reparto acquisti/vendite o dal reparto produzione? | SI | Basso | |
| - Tutte le movimentazioni del magazzino sono contabilizzate dall'addetto del magazzino? | SI | Basso | |
| - Altre movimentazioni del magazzino ad.es - eliminazione di beni, consegna di prodotti di scarto e rottami sono autorizzate dal responsabile dei reparti? | SI | Basso | Eseguire Test |
| 2. Vengono mantenute accurate registrazioni delle scorte e dei lavori in corso? | | | |
| - E' tenuto un registro delle scorte e dei lavori in corso? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - Le registrazioni evidenziano: date delle movimentazioni; quantità; costo, etc.? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - Sono tenute registrazioni di scorte precedentemente svalutate? | NO | Alto | |
| 3. E' verificata l'esistenza delle scorte e dei lavori in corso? | | | |
| - Le quantità esposte nei registri contabili sono verificate sistematicamente da un soggetto indipendente al magazzino? | NO | Alto | |
| - L'esistenza dei lavori in corso e' verificata da personale competente? | SI | Basso | |
| - Le istruzioni e le procedure di Cut - Off (merci in viaggio e/o acq - e vend - a cavallo di esercizio) sono adeguate? | SI | Basso | |
| - Le differenze tra le quantità fisiche e contabili sono immediatamente investigate e analizzate? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - Le modifiche alle registrazioni contabili sono autorizzate dal responsabile dell'ufficio? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - I beni in deposito presso terzi sono verificati tramite verifica fisica diretta o conferma della controparte? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - Le scorte a bassa rotazione, obsolete o inutilizzabili sono correttamente evidenziate? | SI | Basso | Eseguire Test |
| 4. Il magazzino è valutato correttamente? | | | |
| - E' disponibile una dichiarazione scritta sui principi di valutazione (manuale contabile, nota integrativa)? | NO | Alto | |
| - Gestionalmente la valutazione delle scorte è coerente con i criteri indicati sopra? (stessi criteri?) | SI | Basso | |
| - La valutazione e' comparata ai prezzi di mercato? | SI | Basso | |
| - sono previste disposizioni nel caso in cui il costo del magazzino sia maggiore del suo valore netto realizzabile? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - Le scorte sono riesaminate per trovare oggetti obsoleti, inutilizzabili e a lenta movimentazione? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - Viene attuata una disposizione per le merci obsolete, inutilizzabili e a lenta movimentazione? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - Sono adottate procedure di rilevazione di prodotti a lento movimento o in overstock? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| 5. I lavori in corso sono valutati correttamente? | | | |
| - E' disponibile una dichiarazione scritta dei principi di valutazione (manuale contabile)? | NO | Alto | |
| - Il controller verifica e conferma periodicamente che la valutazione dei lavori in corso sia coerente con questa dichiarazione? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - I costi del lavoro e I tempi macchina sono verificati con calcoli standard? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - Le ore imputate ai lavori sono verificate con report del personale e del dipartimento di manutenzione? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - I beni sono imputati ai lavori ad altre registrazioni di magazzino? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - Le spese generali e gli interessi sono caricati sui lavori in corso? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - I costi di un lavoro sono comparati mensilmente con i budget, i costi stimati e il valore realizzabile netto? | SI | Basso | Eseguire Test |
| 6. Le scorte sono salvaguardate? | | | |
| - L'accesso al magazzino o al dipartimento di produzione e' riservato al personale autorizzato? | SI | Basso | |
| - Sono adottate adeguate misure per prevenire danni ai beni (allagamenti, fuoco, ecc.)? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - Le scorte sono adeguatamente assicurate? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - I beni sono immagazzinati in modo appropriato? | SI | Basso | Eseguire Test |
| - Sono emesse delle istruzioni scritte per l'inventario fisico? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - Ci sono istruzioni scritte per la distruzione dei beni danneggiati? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| - La società detiene merci in conto consegna? | NO | Alto | Suggerire Attività di Modifica |
| Valutazione Complessiva RISCHIO Ciclo RIMANENZE | | | Medio |

| Analisi Ciclo TESORERIA | Si / No | RISCHIO | Suggerimenti Conformità Controlli Chiave |
|--|----------------|----------------|---|
| 1. Le ricevute sono tutte depositate in banca? | | | |
| - Tutte la Ri.Ba. e gli assegni ricevuti sono annotati al loro ricevimento? | SI | Basso | |
| - Tutti gli incassi sono registrati in ordine sequenziale a sistema o su registro cartaceo? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| 2. I pagamenti effettuati dai conti bancari e dalla piccola cassa sono tutti autorizzati? | | | |
| - Gli assegni e i bonifici sono effettuati a fronte di fatture autorizzate? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Nelle fatture il nominativo, importo e coordinate bancarie sono confrontate con il bonifico ricevuto? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Le fatture sono timbrate come "Pagate" dopo avere emesso l'assegno o effettuato il bonifico? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - Sono adottate le stesse procedure quando vengono effettuati pagamenti elettronici o bonifici? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| 3. Gli incassi e i pagamenti sono correttamente registrati? | | | |
| - I pagamenti e gli incassi sono tutti prontamente registrati in contabilità generale? | SI | Basso | |
| - I movimenti delle banche sono riconciliati con gli assegni ed bonifici incassati o pagati? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - I movimenti delle banche sono riconciliati con i versamenti/prelievi della piccola cassa? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - I pagamenti e gli incassi sono riconciliati con le fatture? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| 4. C'è un controllo adeguato sulle operazioni effettuate sui conti correnti bancari? | | | |
| - Le riconciliazioni bancarie sono preparate regolarmente (mensilmente)? Sono adeguatamente formalizzate, siglate e approvate? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Gli interessi e gli oneri bancari sono controllati? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Sono disponibili specifiche istruzioni per il personale coinvolto? | NO | Alto | <i>Suggerire Attività di Modifica</i> |
| - Il cassiere utilizza un registro di cassa? | SI | Basso | |
| - E' prevista un'assicurazione contro i furti e le rapine? | SI | Basso | |
| - La piccola cassa e gli assegni sono tenuti al sicuro? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| - I pagamenti effettuati dai conti correnti bancari e dalla piccola cassa sono autorizzati secondo poteri di firma esistenti? | SI | Basso | <i>Eseguire Test</i> |
| Valutazione Complessiva RISCHIO Ciclo TESORERIA | | | Medio-Basso |