|  |
| --- |
| **Carta di lavoro**  **Questionario per l’identificazione e la valutazione del rischio di frode**  ***Integrazione COVID-19*** |
| |  |  | | --- | --- | | Società: XYZ | Bilancio d’esercizio chiuso al GG/MM/20XX |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ELEMENTI DA CONSIDERARE** | **SI/NO/NA** | **DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI** | | **Falsa informativa economico finanziaria** | | | | **Incentivi/pressioni**   * Il mercato è fortemente destabilizzato dagli effetti del COVID-19? * La redditività economico/finanziaria è minacciata dagli effetti del COVID-19 sul mercato? * Le condizioni economiche e operative dell’impresa sono in declino a seguito degli effetti del COVID-19? * L’impresa deve applicare le disposizioni temporanee per la redazione del bilancio previste dal DL 23/2020? * Sono presenti altri aspetti ed elementi che ragionevolmente possano costituire un incentivo alla falsa informativa finanziaria a seguito della diffusione dell’emergenza sanitaria? * … |  |  | | **Occasioni**   * L’impresa, a seguito degli effetti della crisi da COVID-19 sui mercati, 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? * La direzione e i responsabili dell’attività di *governance* sono in grado di gestire i controlli e una supervisione efficace in costanza di crisi da COVID-19? * Sono presenti altri eventi o circostanze che possano costituire un’occasione per attuare falsa informativa finanziaria in merito agli effetti del COVID-19? * … |  |  | | **Inclinazioni/giustificazioni**   * La direzione è in possesso delle opportune conoscenze finanziarie e contabili in grado di approfittare del contesto di crisi da COVID-19? * L’impresa è propensa ad abbassare il livello degli utili per ottenere vantaggi fiscali a seguito dei provvedimenti legislativi a sostegno delle aziende? * … |  |  | | **Appropriazione illecita di beni e attività** | | | | **Incentivi/pressioni**   * Sono presenti conflitti tra impresa e dipendenti dovuti alla gestione degli effetti negativi del COVID-19? * … |  |  | | **Opportunità**   * A seguito dell’emanazione di specifici provvedimenti normativi sono presenti elementi che possano costituire un’opportunità per l’appropriazione illecita? * … |  |  | | **Inclinazioni/giustificazioni**   * A seguito degli effetti negativi da COVID-19 sono presenti elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento? * … |  |  |  |  |  | | --- | --- | | Conclusioni |  | |