

The background of the slide is white with a pattern of scattered, colorful numbers and symbols in various sizes and colors (blue, orange, purple, yellow).

**DOT
COM**

**LA REVISIONE DELLE VOCI DELL'ATTIVO DI
STATO PATRIMONIALE**

Dottor Gianluca Ponzio

Dottor Fabrizio Garrone

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Agenda

- *Il processo di revisione legale nell'era post Covid 19: tempistiche, obiettivi e modalità operative*
- *Documentazione del lavoro svolto: le carte di lavoro – ISA ITALIA 230*
- *Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie*
- *Rimanenze di magazzino*
- *Crediti verso clienti*

The background of the slide is a light blue and white pattern of scattered, semi-transparent numbers and mathematical symbols (like pi, infinity, and plus signs) in various colors (blue, orange, purple, yellow).

**DOT
COM**

Il processo di revisione legale nell' «era post Covid 19»: tempistiche obiettivi e modalità operative

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

KIT DEL REVISORE – documenti istituzionali e operativi

- Codice civile
- Principi contabili italiani (OIC) e Principi contabili internazionali (IAS/IFRS)
- Principi di revisione italiani (ISA ITALIA e SA ITALIA) e Principi di revisione internazionali (ISA) (dal n. 200 al 720B)
- D. Lgs 39/2010 - Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati integrato e modificato dal Dlgs 135/16 in attuazione della direttiva 2014/56/UE
- Approccio Metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni (CNDCEC aprile 2018)
- Carte di lavoro (CNDCEC aprile 2018)
- Manuale delle procedure di controllo qualità per il sindaco – revisore (CNDCEC aprile 2018)

KIT DEL REVISORE – documenti istituzionali e operativi

- La revisione legale nelle «Nano imprese» riflessioni e strumenti operativi (CNDCEC gennaio 2020)
- Aggiornamento dei principi di revisione internazionali (ISA ITALIA) a partire dal 01.01.2020
- La relazione nei casi di utilizzo della deroga sulla continuità ai sensi dell'art. 7 del D.L. n. 23 dell'8.04.2020 (Assirevi Doc. n. 235)
- Le procedure di revisione ai tempi del COVID-19: la resilienza del sindaco-revisore (CNDCEC - maggio 2020)
- Sindaci e revisori legali: La Nuova Disciplina degli Incarichi a seguito delle Modifiche dell'art. 379 del Codice della Crisi (CNDCEC – FNC ottobre 2020)
- Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate – (CNDCEC aggiornamento di gennaio 2021 con le disposizioni introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178)

OBIETTIVI GENERALI DI REVISIONE – ISA ITALIA 200

- 1. Esprimere con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto, ed illustrare i risultati della revisione legale***
- 2. Verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili***
- 3. Verifiche volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali***
4. Revisione del bilancio semestrale abbreviato (per le società quotate)

OBIETTIVI GENERALI DI REVISIONE – ISA ITALIA 200

La finalità della revisione è accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori:

- *Acquisire una **ragionevole sicurezza** che il bilancio nel suo complesso non sia inficiato da errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali, che consenta quindi al revisore di esprimere un giudizio in merito al fatto che il bilancio sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione di bilancio applicabile*

Per ottenere una ragionevole sicurezza, il revisore deve acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati per ridurre il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso consentendo in tal modo di trarre conclusioni ragionevoli su cui basare il proprio giudizio

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

Pianificazione e identificazione del rischio	Valutare se accettare o mantenere l'incarico	Comprendere il business del cliente	Approfondire la conoscenza dell'ambiente IT	Valutazione dell'affidabilità del controllo interno	Identificare i rischi di frode e livelli di rischio	Definire i valori soglia (materialità)	Identificazione aree e fatti significativi e le asserzioni impattanti il bilancio
	Composizione del team di revisione						
Strategie di valutazione dei rischi	Identificazione delle operazioni significative e meccanismi di funzionamento			Comprensione dei flussi aziendali		Definizione della strategia di audit e dei controlli da effettuare	
	Effettuazione dei IT test	Analisi delle procedure aziendali		Effettuazione dei walkthrough test		Strategia di revisione	Piano di revisione
Effettuazione dei test	Test di dettaglio		Test di controllo		Test sulle Journal Entries		
Relazione	Riesame delle carte		Emissione relazione di revisione		Lettera dei suggerimenti		Archiviazione della documentazione

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

Attività (*)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Pianificazione, identificazione del rischio e strategia di audit	Pianificazione ed identificazione del rischio							Pianificazione ed identificazione del rischio				
Inventari di magazzino	Inventari di magazzino									Pianificazione inventari		Inventari di magazzino
Conferme esterne	Procedura di circolarizzazione											
Test sul bilancio	Attività di interim	Attività di final (bilanci con chiusura 120 gg)		Attività di final (bilanci con chiusura 180 gg)					Attività di interim			
Relazione di revisione			Bilanci chiusura 120 gg		Bilanci chiusura 180 gg							
			Lettera dei suggerimenti									
Controllo dichiarazioni			Modello Iva						Modello Redditi / 770			
Verifiche periodiche	IV verifica trimestrale			I verifica trimestrale			II verifica trimestrale			III verifica trimestrale		
(*) per società con esercizio sociale coincidente con l'anno solare												

SEMPLIFICAZIONE NELLE NANO IMPRESE

L'unica “semplificazione” possibile: calcolare direttamente i rischi di errori significativi piuttosto che come combinazione tra rischio intrinseco e rischio di controllo.

Si può, infatti, ragionevolmente presumere, in quelle unità produttive, un rischio di controllo elevato o massimo o, in altri termini, **un livello di affidamento sui controlli generalmente stimabile come basso o assente.**

Il revisore potrà decidere quindi di non fare affidamento sulle procedure di controllo interno, non ritenendole idonee a prevenire, prima che siano commessi, o a individuare e correggere, se già posti in essere, errori significativi.

SEMPLIFICAZIONE NELLE NANO IMPRESE

Altra conseguenza del ricorso a tale logica è che il revisore delle nano-imprese non sarà tenuto a effettuare test sull'efficacia operativa del sistema di controllo interno non ritenendo di poter fare affidamento sullo stesso.

Il revisore potrà preferire l'adozione di una strategia di revisione che privilegi **le procedure di validità** piuttosto che le procedure di conformità quale risposta più appropriata ed efficiente al rischio residuo. **Usando il filtro della significatività operativa** per valutare quei rischi, a livello di poste di bilancio, cui poter dare appropriata risposta tramite test di dettaglio, distinguendoli da quelli, invece, che potranno essere affrontati con la procedura di analisi comparativa finale.

SIGNIFICATIVITÀ PER IL BILANCIO NEL SUO COMPLESSO

Lo scopo principale della “significatività per il bilancio nel suo complesso” è definire un limite, quantitativo e qualitativo, in base al quale preliminarmente il revisore ritiene che saranno valutati gli errori (singoli e complessivi) da lui individuati, per decidere se modificare il proprio giudizio sul bilancio.

La significatività per il bilancio nel suo complesso è stabilita preliminarmente durante la fase di pianificazione sulla base dei dati, delle informazioni e dei documenti disponibili al momento della formulazione della strategia generale di revisione e dovrà essere, successivamente, aggiornata sulla base delle informazioni via via acquisite dal revisore nel corso dello svolgimento del lavoro, incluso lo stesso bilancio definitivo oggetto di revisione.

SIGNIFICATIVITÀ PER IL BILANCIO NEL SUO COMPLESSO

La determinazione della significatività implica l'esercizio del giudizio professionale. Nella prassi professionale viene spesso applicata una **percentuale** ad un **valore di riferimento** prescelto (ISA Guide IFAC).

Valore di riferimento	Guida IFAC	
	% minima	% massima
Risultato operativo (o reddito ante imposte)	3%	7%
Ricavi o costi	1%	3%
Totale attivo	1%	3%
Patrimonio netto	3%	5%

SIGNIFICATIVITÀ PER IL BILANCIO NEL SUO COMPLESSO

Generalmente, in base al settore di attività, i parametri più utilizzati sono i seguenti:

Settore	Parametro
Industriale	Ricavi o Reddito ante-imposte
Commerciale	Ricavi o Reddito ante-imposte
Intermediazione mobiliare	Totale Attivo
No Profit	Totale Attivo o costi

SIGNIFICATIVITÀ PER IL BILANCIO NEL SUO COMPLESSO

A tal proposito va inoltre precisato che:

- ❑ nulla vieta al revisore di utilizzare voci di riferimento o percentuali differenti da quelle proposte dall'IFAC, valutate secondo il proprio giudizio professionale;
- ❑ ai fini della scelta della percentuale da applicare, nella formazione del proprio giudizio professionale, il revisore dovrà tenere in considerazione l'importanza della correttezza del bilancio per i suoi utilizzatori. Pertanto, se ad esempio trattasi di un bilancio a elevata diffusione pubblica o dove vi è un elevato livello di indebitamento, ciò dovrebbe suggerire al revisore la scelta di una percentuale inferiore. Viceversa, se ad esempio la circolazione del bilancio fosse limitata o il livello di indebitamento fosse irrilevante, il revisore potrebbe scegliere una percentuale più alta.

SIGNIFICATIVITÀ OPERATIVA

Si riferisce all'importo o agli importi stabiliti dal revisore in misura inferiore alla significatività per il bilancio nel suo complesso, al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la probabilità che l'insieme degli errori non corretti e non individuati superi la significatività per il bilancio nel suo complesso. Ove applicabile, la significatività operativa per la revisione si riferisce anche all'importo o agli importi stabiliti dal revisore in misura inferiore al livello o ai livelli di significatività per particolari classi di operazioni, saldi contabili o informativa.

La prassi professionale determina la significatività operativa solitamente all'interno di un intervallo tra il 60% e l'85%

SIGNIFICATIVITÀ OPERATIVA

Se, per ipotesi, la significatività per il bilancio fosse di 100.000 € , applicando il 70% di significatività operativa, i 70.000 € che ne risultano rappresentano quel valore al di sotto del quale i saldi, le transazioni e le asserzioni non sono esaminate ai fini della revisione, salvo che vi siano rischi specifici da considerare.

Il CNDCEC chiarisce che i valori della significatività sono frutto di una valutazione soggettiva nella quale il revisore, nell'esercitare il proprio giudizio professionale, deve sempre avere come riferimento le esigenze di informativa finanziaria degli “utilizzatori” del bilancio.

Inoltre, si dà particolare importanza alla significatività operativa durante tutto il lavoro di revisione, ponendo particolare attenzione alla significatività degli errori sia in sede di pianificazione del lavoro “significatività preliminare”, sia durante tutto lo svolgimento dell'attività di revisione.

ERRORE CHIARAMENTE TRASCURABILE

Il revisore può definire un importo al di sotto del quale gli errori siano chiaramente trascurabili e non necessitino di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi chiaramente non avrà un effetto significativo sul bilancio. 'Chiaramente trascurabile' non è un'espressione equivalente a 'non significativo'. Gli aspetti che sono chiaramente trascurabili saranno di un ordine di grandezza del tutto diverso (minore) rispetto alla significatività determinata in conformità al principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 320, e saranno aspetti chiaramente irrilevanti, sia considerati singolarmente sia nel loro insieme, e a prescindere dal criterio adottato per giudicarli, sia esso riferito all'entità, alla natura o alle circostanze. Quando sussistano delle incertezze sul fatto che uno o più errori siano chiaramente trascurabili, l'aspetto va considerato come non chiaramente trascurabile.

La prassi professionale determina l'errore chiaramente trascurabile solitamente all'interno di un intervallo tra il 5% e 15% della significativa complessiva

IL PROCESSO DI REVISIONE AL TEMPO DELLA PANDEMIA

- Collegamento in remoto ed in consultazione con il sistema di contabilità generale e moduli finanziari e tabulati di magazzino → per verificare mastri conti, partitari, scritture contabili, bilanci di verifica, bilancio d'esercizio, libro giornale, ecc. → una postazione di consultazione per il revisore → massima trasparenza organo di controllo e azienda revisionata
- Condivisione di una cartella per l'organo di controllo in una porzione di server della società revisionata in cui ci saranno registrazioni contabili e documentazione probativa esterna (quali contabili bancarie, estratti conti, centrale rischi, DDT, fatture attive e passive ecc)
- Invio tramite piattaforme di trasferimento massivo di documenti (data room virtuale per la revisione) che potrà includere documentazione probativa esterna e documentazione del sistema di contabilità generale e di contabilità di magazzino



IL PROCESSO DI REVISIONE AL TEMPO DELLA PANDEMIA

- Utilizzo della PEC per invio e ricezione delle conferme esterne (ISA ITALIA 505)
- Verifica dell'attendibilità del sistema di generazione e recepimento delle fatture elettroniche
- Reperimento delle Fatture Elettroniche dal cassetto fiscale se fornitore esterno di servizi abilitato (casi in cui la contabilità generale è esternalizzata presso uno studio di assistenza contabile)
- Riconciliazioni bancarie, Moduli Abi Rev, copia di contabili ed estratti conto → attenzione all'attendibilità dei documenti scannerizzati
- Area Magazzino: distinte basi, DDT causali acquisto o vendita, schede di movimentazione di magazzino e dettaglio di calcolo di valorizzazione, Fifo Lifo e CMP
- Colloqui periodici con direttore amministrativo, responsabili di magazzino o commerciali ecc tramite conference call individuali, possibili anche le riunioni in remoto dell'organo di controllo

IL PROCESSO DI REVISIONE AL TEMPO DELLA PANDEMIA

- Il legame tra sistema informativo aziendale, dati contabili e bilancio è così stretto che non è possibile fornire una valutazione concreta del bilancio, senza aver verificato l'attendibilità del sistema informativo
- Revisione dell'intero universo delle registrazioni di libro giornale tramite analisi CAAT (Computer Assisted Audit Technique)
- L'utilizzo di tecniche di audit assistite dal computer (CAAT) è di ausilio al revisore dei conti in quanto verifica ed assicura l'integrità, la completezza della totalità delle registrazioni di libro giornale e lo aiuta nella selezione delle registrazioni di libro giornale da investigare
- Incrementa la qualità dell'audit permettendo una più estesa revisione della base dati della società
- Permette una maggiore possibilità di trovare frodi

IL PROCESSO DI REVISIONE AL TEMPO DELLA PANDEMIA: CONCLUSIONI

- È stato possibile effettuare complete attività di revisione legale di final in remoto in questo periodo per cause di forza maggiore
- E' stato creato un differente metodo di lavoro nell'effettuazione delle attività di revisione legale che potrebbe permanere o alternarsi a visite in azienda e attività di audit in remoto
- Efficienze nel processo di richiesta e ricezione dei documenti
- Estrazioni ad hoc nel caso di accesso al sistema di contabilità generale → maggior attività investigativa e di controllo --> incremento della qualità di lavoro dell'audit
- Utile completare il processo di revisione legale attraverso l'uso di un software di formalizzazione dell'audit



**DOT
COM**

Il Documentazione del lavoro svolto: le carte di lavoro – ISA ITALIA 230

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

ISA ITALIA 230 – LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE

- *La documentazione della revisione contabile, che soddisfi quanto previsto nel presente principio di revisione e le specifiche regole in tema di documentazione contenute in altri principi di revisione pertinenti, **deve fornire**:*
 - evidenza degli elementi a supporto delle conclusioni del revisore sul raggiungimento degli obiettivi generali;
 - evidenza che il lavoro di revisione sia stato pianificato e svolto in conformità ai principi di revisione ed alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili

→ TASSONOMIA DELLE CARTE DI LAVORO



Carta di lavoro

F

Caposcheda della voce Crediti

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P/M1/M2

Rivista da: M1/M2/P

Rivista da: M2/P/M1

Data: _____

Data: _____

Data: _____

	31/12/20XX	31/12/20XX-1	Variazione	%
Crediti verso clienti	6.557.810 a	5.301.302 b	1.256.508	24
Totale	6.557.810	5.301.302	1.256.508	24
Crediti verso controllate	426.450 a	419.450 b	7.000	2
Crediti tributari	127.590 a	119.049 b	8.541	7
Attività per imposte anticipate	230.500 a	220.400 b	10.100	5
Crediti verso altri	63.950 a	45.903 b	18.047	39
Totale a bilancio	7.406.300	6.106.104	1.300.196	21

a come da bilancio anno XX in **A1**

b come da bilancio anno XX-1 in **A2**



Carta di lavoro

F

Sottoscheda della voce Crediti

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P/M1/M2

Data: _____

Rivista da: M1/M1/P

Data: _____

Rivista da: M2/P/M1

Data: _____

	31/12/20XX	Reference	31/12/20XX-1	Variazione	%
Crediti verso clienti terzi	2.839.580 a	F 1	2.530.005 X	309.575	12
Ricevute bancarie	305.495 a ^	F 1	135.575 X	169.920	125
	3.145.075	F 10	2.665.580	479.495	18
Fatture da emettere	376.300 a	F 2	90.972 X	285.328	314
Sub totale 1	6.666.450		5.422.132	1.244.318	23
meno: svalutazione crediti	(108.640)	F 20	(120.830) X	12.190	(10)
Sub totale 2	6.557.810		5.301.302	1.256.508	24
Crediti verso controllate	426.450		419.450	7.000	2
Crediti tributari	127.590		119.049	8.541	7
Attività per imposte anticipate	230.500		220.400	10.100	5
Crediti verso altri	63.950		45.903	18.047	39
Totale a bilancio	7.406.300		6.106.104	1.300.196	21
	A 1				

 a come da bilancio di verifica in **A 1**

X come da carte di lavoro del 20XX-1

^ in accordo con conferma banca (importo riclassificato dalla voce banche e relativo a ricevute bancarie accreditate ma non scadute al 31/12/20XX)

 X analisi e commento delle variazioni in **F 3**

Contenuto delle carte di lavoro di collegamento (cross reference)

- F 1** Lista saldi clienti al 31 dicembre 20XX
- F 2** Elenco nominativo delle fatture da emettere
- F 10** Sommario circolarizzazione clienti
- F 20** Movimentazione fondo svalutazione crediti



Tickmarks

√	Controllato in contabilità
^	Controllato su fattura
<	Controllato su DDT
>	Controllato su ordine
≠	Controllato su contratto
~	Controllato su estratto conto bancario
¬	Controllo di concordanza DDT – fattura
ε	Controllo di concordanza contabilità – fattura
λ	Controllo di concordanza estratto conto bancario – fattura
ς	Controllo di concordanza ordine – DDT
б	Controllato su bilancio dell'esercizio precedente
x	Controllato su bilancio di verifica dell'esercizio corrente
‡	Controllato su bilancio dell'esercizio corrente
T	Sommato
Δ	Calcolato

LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

Nell'attestare il bilancio è conforme con il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, la direzione, implicitamente o esplicitamente, formula delle asserzioni sui diversi elementi di bilancio:

- **Asserzioni relative ai saldi contabili di fine esercizio**

- **Esistenza:** le attività, le passività e il patrimonio netto esistono;
- **Diritti ed obblighi:** l'impresa possiede, o controlla, i diritti sulle attività, mentre le passività sono effettivamente obbligazioni dell'impresa;
- **Completezza:** tutte le attività, le passività ed il patrimonio netto che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati.
- **Valutazione e classificazione:** le attività, le passività ed il patrimonio netto sono esposti in bilancio per un importo appropriato ed ogni rettifica di valutazione o di classificazione è stata registrata correttamente.

LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

Presentazione ed informativa di bilancio

- **Manifestazione, diritti ed obblighi:** gli eventi, le operazioni e gli altri aspetti rappresentati si sono verificati e riguardano l'impresa.
- **Completezza:** tutte le informazioni che sarebbero dovuto essere incluse nel bilancio vi sono state effettivamente incluse.
- **Classificazione e comprensibilità:** le informazioni finanziarie sono presentate e descritte in modo adeguato e l'informativa è espressa con chiarezza.
- **Accuratezza e valutazione:** le informazioni finanziarie e le altre informazioni sono presentate correttamente e per il loro esatto ammontare.

The background of the slide is a light blue and white pattern filled with various numbers and symbols in different colors (blue, orange, purple, yellow). The numbers are scattered and some are larger than others, creating a busy, abstract background.

**DOT
COM**

**La valutazione delle voci dell'attivo:
IMMOBILIZZAZIONI**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Generale:

- Predisporre la lead identificando, sulla base del Bilancio di Verifica, le variazioni dell'anno (acquisti, dismissioni, ammortamenti, riclassifiche ecc.). A fine esercizio accertare la corrispondenza del riepilogo dei movimenti con il bilancio dell'esercizio. Effettuare inoltre le procedure di analisi comparativa
- Ottenere il Libro Cespiti con il quale identificare le categorie di cespiti, la loro composizione, i costi storici, i fondi ammortamento oltre che le movimentazioni dell'anno. Quadare le movimentazioni del Libro Cespiti con la lead precedentemente costruita.
- Per ogni categoria di cespiti ritenuta significativa selezionare dal totale dei movimenti dell'anno un campione considerato significativo e verificare:
 - che il movimento sia adeguatamente documentato;
 - che il valore di iscrizione in contabilità sia corretto (costo d'acquisto, oneri accessori, valore di vendita e correttezza del valore di decremento del fondo, correttezza del calcolo delle eventuali plusvalenze o minusvalenze),
 - che la classificazione sia appropriata,
 - che sussistano le condizioni di utilità pluriennale e di destinazione ad utilizzo durevole.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

- Analisi dettagliata su:
 - Costruzioni realizzate in economia
 - Lavori in corso
 - Avviamento, verificare se sussistono le condizioni di utilità pluriennale e di destinazione ad utilizzo durevole (imperment test)
 - Spese di manutenzione capitalizzate
 - Verifica dei costi di sviluppo capitalizzati:
 - Tariffa oraria
 - Rapportini ore
 - Tipologia di categoria di persone
 - Giorni lavorati e cedolini ore
 - Acconti a fornitori
- Altre verifiche:
 - Visure catastali (immobili)
 - Perizie di valutazione

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

- Ammortamenti:
 - Effettuare il ricalcolo delle quote di ammortamento contabilizzate nel corso dell'esercizio verificando la presenza di eventuali anomalie che possano aver inficiato i fondi ammortamenti contabilizzati nei precedenti esercizi
 - Effettuare il ricalcolo dei fondi di ammortamento contabilizzati nei precedenti esercizi
- Per le principali componenti delle immobilizzazioni derivanti da incrementi del passato, verificare che permangano le condizioni di utilità pluriennale.
- Verificare se sussistono elementi che facciano presumere difficoltà nella effettiva recuperabilità delle altre voci delle immobilizzazioni immateriali.



OPEN Dot Com

Società dei Dottori Commercialisti

Descrizione	31/12/2016			Costo storico		Fondo ammortamento		31/12/2017			Aliquota media annua	Incrementi testati		Decrementi testati		Ammort testati	Ref
	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto	Incrementi	Decrementi	Amm.ti	Utilizzo	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto		Valore assoluto	%	Valore assoluto	%		
Costi impianto e ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-
Costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto industriale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-
Concessioni, licenze e marchi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-
Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-
Altre immob.immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	-	0%	-	-	-	-





INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione	Classificazione	Num. Prot.	Data Registr.	Imponibile	Fornitore	Numero Fatt.	Data Fatt.	Ref. doc.	Note

DECREMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione	Classificazione	Num. Prot.	Data Registr.	Costo storico	Fondo amm.to al 01.01	Imponibile	Cliente	Plus/minus v.	Numero Fatt.	Data Fatt.	Ref. doc.	Note
								-				
								-				
								-				
								-				
								-				
								-				



IMMOBILIZZAZIONI

Informativa di bilancio:

- Verificare la corretta rappresentazione della variazione delle immobilizzazioni nel rendiconto finanziario ai sensi OIC 10
- Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili. Verificare la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione



**DOT
COM**

**La valutazione delle voci dell'attivo:
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

PARTECIPAZIONI

Generale:

- Predisporre la lead identificando, sulla base del Bilancio di Verifica, le variazioni dell'anno (incrementi e decrementi). A fine esercizio accertare la corrispondenza del riepilogo dei movimenti con il bilancio dell'esercizio;
- Effettuare procedure di analisi comparativa comprendendo le motivazioni di differenze significative tra i due esercizi;

PARTECIPAZIONI

Movimentazioni dell'anno:

- Ottenere un riepilogo dei movimenti di acquisizione e dismissione di partecipazioni, dettagliato per le diverse componenti iscritte nelle immobilizzazioni e nell'attivo circolante, con copia della documentazione pertinente ordinata per componente e data. Ottenere a fine esercizio il prospetto definitivo;
- Per ogni movimento verificare:
 - La documentazione probativa;
 - Il valore di iscrizione (acquisto e vendita) sia corretto;
 - La registrazione contabile sia corretta e la classificazione appropriata;

PARTECIPAZIONI

Valutazioni:

- Acquisire l'ultima visura camerale delle Società in cui si detiene la partecipazione oltre che l'ultimo bilancio approvato;
- Per le partecipazioni **valutate al patrimonio netto**, accertare la corretta applicazione del metodo;
- Per le partecipazioni **valutate al costo** confrontare la quota di PN detenuta con il valore di carico della partecipazione e valutare la presenza di indicatori di impairment test:
 - valutare il calcolo di impairment effettuato dalla direzione
 - procedere con una verifica autonoma se ritenuto necessario
 - Ottenere attraverso colloqui con la direzione e documentazione di supporto, lo status giuridico delle società e la probabilità di partecipazione alle perdite da queste effettuate. Indagare inoltre su possibili accordi di ripiano perdite sottoscritti dalla società nei confronti delle partecipate. Se necessario procedere alla circolarizzazione
- Verificare le registrazioni contabili relative a dividendi incassati con la relativa documentazione di supporto:



PARTECIPAZIONI

Informativa di bilancio

- Verificare la corretta rappresentazione nel rendiconto finanziario ai sensi OIC 10
- Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili
- Verificare la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione

PARTECIPAZIONI

Punti oggetto di approfondimento:

- Manuale di consolidamento di «Gruppo», predisposto dalla società controllante;
- Manuale di audit di «Gruppo», predisposto e condiviso dai revisori della società controllante;
- Responsabilità del revisore che predispone il bilancio consolidato



**DOT
COM**

**La valutazione delle voci dell'attivo:
RIMANENZE**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

RIMANENZE

Generale:

- Predisporre una lead sulla base del bilancio di verifica ed effettuare le procedure di analisi comparativa;
- Verificare la correttezza matematica della variazione delle rimanenze in conto economico;
- Riperformare le somme dei tabulati ricevuti (TUTTI anche se in formato diverso dall'Excel)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.	% Variaz	Analisi di differenze significative	Ref.
	*	^	!ð	!		
Materie Prime	10.327	9.936	391	4%		§
Categoria 1	10.327	9.936	391	4%		§
Categoria 2			-			§
(Fondo svalutaz. M.p.)			-			£
Semilavorati	0	0	-			¥
Categoria 1			-			¥
(Fondo svalutaz. S.L.)			-			£
Prodotti Finiti	6.401	0	6.401			X
Categoria 1	6.401		6.401			X
Categoria 2			-			X
Categoria 3			-			X
(Fondo svalutaz. P.F. nuovo)			-			£
(Fondo svalutaz. P.F. usato)			-			£
Lavori in corso su ordinazione			-			&
TOTALE	16.729	9.936	6.792	68%		&
ESTRATTO CONTO ECONOMICO						
	31/12/2018	Variaz.	Note	Ref.		
A2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	6.401	✓		ð		
B11) Variazione rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-391	✓		ð		
TOTALE VARIAZIONE	6.792	✓		ð		

RIMANENZE

Verificare la corretta valorizzazione delle rimanenze:

- Materie prime
 - Riperformare a campione (sui codici inventariati) il metodo di valorizzazione del costo (FIFO, LIFO, CMP, Costo specifico);
 - Verificare a campione che i costi e le quantità utilizzate nel calcolo siano documentate (fatture, documenti di trasporto, ecc.);
 - Verificare che eventuali oneri accessori siano documentati (es dazi doganali);
- Prodotti finiti / semilavorati
 - Verificare, a campione, che i valori inseriti nelle distinte base selezionate siano congruenti con il valore delle materie prime indicate nel tabulato (costi diretti)
 - Verificare il calcolo della tariffa oraria utilizzata e la congruenza del calcolo con quanto stabilito dall'OIC 13 (costi indiretti)
 - Verificare che i valori unitari per il calcolo della distinta base siano coincidenti con il valore inserito nel tabulato finale di magazzino

RIMANENZE

Costi diretti:

- Costo materiali utilizzati, ivi inclusi i trasporti su acquisti (materiale diretto);
- Costo della manodopera diretta, inclusivo degli oneri accessori;
- Imballaggi;
- Costi per servizi direttamente riferibili al processo di fabbricazione;
- Costi relativi a licenze di produzione.

Costi generali di produzione: tutti i costi di produzione comuni necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali.

- Stipendi, salari e relativi oneri riguardanti la manodopera indiretta e costi della direzione tecnica dello stabilimento;
- Ammortamenti di beni materiali e immateriali che contribuiscono alla produzione;
- Manutenzioni e riparazioni;
- Materiali di consumo;
- Altri costi effettivamente sostenuti per la lavorazione di prodotti (gas metano, acqua, manutenzione esterna, servizi di vigilanza, ecc.

Classe di costo	Classificazione ai fini della valutazione delle rimanenze	
	Incluso nel costo di produzione	Escluso dal costo di produzione
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	x	
Manutenzioni e riparazioni straordinarie		x
Costi del personale che partecipa indirettamente alle produzioni	x	
Forniture e materiali indiretti	x	
Attrezzi e apparecchiature non capitalizzate	x	
Costi per ispezioni e controlli sulla qualità	x	
Costi di distribuzione		x
Costi di spedizione su vendite		x
Costi di trasporto di materie prime, di consumo e di merci	x	
Costi di trasporto interni alla azienda	x	x
Ammortamenti di immobilizzazioni industriali	x	
Ammortamenti di brevetti industriali	x	
Ammortamenti costi immateriali	x	x
Spese generali e amministrative attribuibili alla attività dell'impresa		x
Spese di ingegneria e progettazione (non riferite a ricerca e sviluppo)	x	x
Stipendi di dirigenti riferiti all'attività dell'impresa nel suo insieme		x
Spesa di ricerca		x
Costi per lavorazioni esterne	x	
Spese per studi e ricerche di mercato		•••x•••••

Classe di costo	Classificazione ai fini della valutazione delle rimanenze	
	Incluso nel costo di produzione	Escluso dal costo di produzione
Costo di dirigenti relativi alla produzione	x	
Spese amministrative di stabilimento connesse alla produzione	x	
Costi per lo smaltimento di scarti di produzione	x	
Costi per ri-lavorazione	x	
Costi per la distribuzione di prodotti finiti		x
Spese di marketing, pubblicità e vendita		x
Perdite per furti o legate ad eventi straordinari, anche relativi alla produzione		x
Tasse sul reddito, anche attribuibili al reddito ottenibile dalla vendita delle giacenze		x
Costi di leasing operativo per immobilizzazioni inerenti la produzione	x	
Spese per depositi e magazzini	x	
Provvigioni ad agenti		x
Oneri finanziari	x	x
Costi di assicurazione per rischi su materie prime e semilavorati	x	
Costi di assicurazione sui prodotti finiti		x
IVA indetraibile sulle materie prime	x	
Abbuoni attivi su acquisti destinati alla produzione	x	
Perdite per furti di materiali o prodotti		x
Costi di trasformazione del personale diretto		x
Costi di prepensionamento		x
Imposte di fabbricazione	x	
Royalties relative allo sfruttamento di marchi, brevetti, know-how	x	
Royalties sulle vendite	x	x

RIMANENZE

Fondo svalutazione magazzini:

- Verificare attraverso l'indice di rotazione (Giacenza finale / scarichi dell'anno) i prodotti a bassa rotazione (slow moving e no moving) calcolando un fondo svalutazione magazzino congruo;
- Verificare attraverso la c.d. procedura NRV che il valore unitario dei beni in magazzino (considerando anche le provvigioni) sia inferiore al valore unitario indicato:
 - Nelle prime (50/100/250) fatture di vendita dell'anno n+1
 - Nei listini dell'anno n+1

In caso contrario occorre accantonare il delta su tutte le quantità presenti nel tabulato

- Verificare le marginalità storiche per prodotti o classe di prodotti ed in caso di valori negativi appurare l'evenienza di procedere con un accantonamento a fondo svalutazione.



OPEN Dot Com

Società dei Dottori Commercialisti

Prodotto	Costo unitario di produzione	Quantità	Costo totale	Anno (ultimo carico)	Svalutazione anni prec	Costo unitario netto	Vendite 2018 (Costo unit)	Prot vend 2018	Svalutaz x Nrv	Scarichi del 2017	Ir	Svalutaz prudenz	Rilasci	Svalutazione 2017	Valore netto
1	2.546	235	598.310	2015	299.155	1.273	1.400	FV1-18-0178		52	4,52	59.831		59.831	239.324
2	2.364	365	862.860	2016	287.620	1.576	1.600	FV1-18-0182		10	36,50	172.572		172.572	402.668
3	2.473	256	633.088	2016	211.029	1.649	1.640	FV1-18-0183	2.219	56	4,57	63.309		65.527	356.531
4	1.254	214	268.356	2016	89.452	836	900	FV1-18-0178		500	0,43			-	178.904
5	1.250	126	157.500	2016	52.500	833	1.200	OC18-0211		300	0,42			-	105.000
6	987	975	962.325	2017		987	2.600	FV1-18-0180		3695	0,26			-	962.325
7	2.672	360	961.920	2017	96.192	2.405	2.650	Ordine		2595	0,14		96.192	96.192	961.920
8	2.560	52	133.120	2017		2.560	3.050	FV1-18-0178		1260	0,04			-	133.120
9	3.450	24	82.800	2017		3.450	4.500	Ordine		12	2,00			-	82.800
10	2.650	12	31.800	2017		2.650	2.000	FV1-18-180	7.800	890	0,01			7.800	24.000



RIMANENZE

Altro

- Verificare la corretta competenza delle rimanenze con il c.d. test di cut off di magazzino (IN / OUT e ANTE / POST)

NR	Magazzino	Fornitore	Num. DDT	Data DDT	Codice selezionato	CUT OFF IN ANTE al		Numero FT	Data FT	Registrazione in CO.GE	Competenza	Check
						Data movimento	31/12/2017					
1	01		1776	15/12/2017	826/712	15/12/2017	1152	827	22/12/2017	27/12/2017	2017	✓
2	01		1776	15/12/2017	337/001	15/12/2017	1153	827	22/12/2017	27/12/2017	2017	✓
3	01		1776	15/12/2017	352/001	15/12/2017	1154	827	22/12/2017	27/12/2017	2017	✓
4	01		1776	15/12/2017	353/001	15/12/2017	1155	827	22/12/2017	27/12/2017	2017	✓
5	01		1675	15/12/2017	926/002	15/12/2017	1156	1414	18/12/2017	21/12/2017	2017	✓
6	01		47	14/12/2017	39	15/12/2017	1157	32	18/12/2017	27/12/2017	2017	✓
7	01		17XM17	30/10/2017	839/002	15/12/2017	1159	17XM47	30/10/2017	27/12/2017	2017	✓
8	01		1784	15/12/2017	811/711	15/12/2017	1160	827	22/12/2017	27/12/2017	2017	✓
9	01		1777	15/12/2017	356/001	15/12/2017	1161	827	22/12/2017	27/12/2017	2017	✓
10	01		08	07/12/2017	314/001	19/12/2017	1163	8/17	07/12/2017	29/12/2017	2017	✓

- Verificare la documentazione relativa alla merce in viaggio
- Verificare la documentazione relativa agli acconti a fornitori iscritti in bilancio e verificare la loro recuperabilità

RIMANENZE

Informativa di bilancio

- Verificare la corretta rappresentazione della variazione della variazione delle rimanenze nel rendiconto finanziario ai sensi OIC 10
- Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili
- Verificare la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione

INVENTARIO FISICO

- Effettuare la selezione dei codici da inventariare durante la procedura di inventario fisco;
- Pianificare e partecipare agli inventari fisici di magazzino (magazzini interni, terzisti e depositari)
- Richiedere una conferma ai sensi ISA ITALIA 505 ai terzisti, depositari e sui clienti in conto visione, conto vendita,.....);
- Verificare che le differenze inventariali si siano riflesse correttamente nella contabilità di magazzino nell'esercizio in chiusura;
- Effettuare il c.d. tracing o bridging tra la data di effettuazione dell'inventario fisico ed il 31.12



**DOT
COM**

**La valutazione delle voci dell'attivo:
CREDITI VERSO CLIENTI**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

CREDITI VERSO CLIENTI

Generale:

- Predisporre una lead sulla base del bilancio di verifica ed effettuare le procedure di analisi comparativa;
- Effettuare i Walk through test sul ciclo attivo

Codice conto	Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Delta	Delta %	Analisi di differenze significative	Ref	Quadratura con scadenziario crediti
1	Crediti verso clienti per fatture Italia	100,00	120,00	-20,00	-17%			x
2	Crediti verso clienti per fatture estero	180,00	100,00	80,00	80%			x
3	Fatture da emettere							
4	NC da emettere							
5	Fondo svalutazione crediti							
6	Fondo svalutazione crediti tassato							
	TOTALE	280,00	220,00	60,00	27%			

CREDITI VERSO CLIENTI

Fatture emesse:

- Predisporre le lettere di circolarizzazione ed effettuare le riconciliazioni e/o procedure alternative;
- Quadrare le Ri.ba emesse con le risposte del modulo ABI / REV alla procedura di circolarizzazione (banche)
- Effettuare la conta fisica delle eventuali cambiali in portafoglio riconciliandole con il valore delle risultanza contabili;
- Verificare se i saldi creditori che prevedono tempi di incasso superiori di 12 mesi siano valutati al costo ammortizzato.
- Verificare che eventuali crediti in valuta estera siano stati convertiti al cambio vigente alla data di bilancio.

CREDITI VERSO CLIENTI

Fatture da emettere:

- Verificare che le fatture da emettere stanziare al 31.12.n-1 siano state tutte emesse;
- Verificare che le fatture da emettere stanziare (sia per beni che servizi) al 31.12. siano state emesse nell'esercizio n+1 e accertarsi della competenza economica dello stanziamento;

Fattura di vendita		Cliente	Imponibile	Competenza fattura	Competenza fattura		Check	Ref
Num.	Data				Co.Ge			
				2017	2017	✓	N.01	
				2018	2017	✗	N.02	
							N.03	
							N.14	
							N.15	
TOTALE SELEZIONE			-					

Fatture da emettere al 31.12

-

Copertura

- Riperformare il calcolo delle royalties e provvigioni attive da emettere ed effettuare la riconciliazione con la procedura di circolarizzazione agli agenti

CREDITI VERSO CLIENTI

Note credito da emettere:

- Richiedere il registro IVA di gennaio, febbraio e marzo (per i bilanci in 180 gg) n+1 e verificare che le eventuali note credito emesse di competenza dell'esercizio in chiusura siano state accantonate
- Verificare che la società abbia compreso tra i crediti i premi di quantità e sconti riconosciuti a clienti

Nota credito		Cliente	Imponibile	Competenza NC	Competenza NC Co.Ge	Check
Num.	Data					
				2017	2017	✓
				2018	2017	✗
TOTALE SELEZIONE			-			
Registro Iva gennaio e febbraio n+1			-			
Copertura						

CREDITI VERSO CLIENTI

Fondo svalutazione crediti:

- Commentare lo scadenziario clienti analizzando i clienti sia nominativi sia per fasce di scaduto riproponendo un fondo svalutazione specifico;
- Analizzare i crediti in contenzioso utilizzando le risposte ricevute con la procedura di circularizzazione dei legali
- Verificare l'attendibilità delle date di scadenza inserite nello scadenziario clienti attraverso il reperimento delle fatture di vendita e verificando come si sono riflesse nello scadenziario;
- Verificare la movimentazione del fondo svalutazione (tassato e non tassato)

Codice	Cliente	Ante	2015	2016	2017			2018	Totale crediti al 16/02/2018	Saldo fornitore al 16/02/2018	SALDO AL 31/12/2017	COMMENTI AL 16/02/2018	16/02/2018	16/02/2018
		2015			I sem	III trimestre	IV trim							
							625.850	2.796.915	3.422.765	18,40%	2.732.880	Nuove fatturazioni.	0%	-
		861.109							861.109	4,63%	861.109	Si svaluta del 80%	80%	688.887
								714.000	714.000	3,84%	-	Nuove fatturazioni.	0%	-
								249.716	249.716	1,34%	860.012	Fornitore	0%	-
			67.778					155.329	223.107	1,20%	238.260	Rateizzazione puntuale (15K mese). Nuove fatturazioni (non rateizzate) puntuali. Svalutazione prudenziale del 5% del rateizzato	5%	3.389
		84.218		97.313					181.531	0,98%	181.531	Il vecchio è fermo. La fatturazione del 2016 è incassabile non nel breve attraverso pignoramenti in corso	75%	136.148

CREDITI VERSO CLIENTI

Informativa di bilancio:

- Verificare la corretta rappresentazione della variazione dei crediti nel rendiconto finanziario ai sensi OIC 10
- Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili. Verificare la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione



**DOT
COM**

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Per informazioni di carattere generale: info@opendotcom.it

Per quesiti relativi al software PSR: psr@opendotcom.it

Sito: www.opendotcom.it

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili