

The background of the slide is white with a pattern of scattered, colorful numbers and symbols (including 0-9, %, \$, and various mathematical symbols) in shades of blue, orange, and purple. At the top center, there is a large orange vertical bar.

**DOT
COM**

**ASPETTI TEORICI E PRATICI DELLE
PROCEDURE DI VALIDITA' NELLE NANO
IMPRESE**

Relatore: Dottor Ponzo Gianluca

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

AGENDA

- *Introduzione e aspetti teorici*
- *Carte di lavoro e procedure di revisione – ISA ITALIA 230,*
- *Controlli sulle principali aree di bilancio – elementi probativi e procedure di revisione – ISA ITALIA 500, ISA ITALIA 501*
 - *Immobilizzazioni immateriali e materiali*
 - *Immobilizzazioni finanziarie*
 - *Rimanenze e inventari di magazzino*
 - *Crediti verso clienti e fatture da emettere (scritture di accertamento)*
 - *Disponibilità liquide ed indebitamento*
 - *Debiti verso fornitori e fatture da ricevere (scritture di accertamento)*
 - *Analisi delle poste di conto economico*
- *Quesiti*



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



**DOT
COM**

Carte di lavoro e procedure di revisione

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

ISA ITALIA 230 – LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE

La documentazione nella revisione contabile fornisce:

- 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.

La documentazione deve essere:

- *Appropriata e accurata*
- *Sufficiente (completa)*
- *Pertinente ed attendibile*

→ **TASSONOMIA DELLE CARTE DI LAVORO**

→ **CNDCEC APPROCCIO METODOLOGICO**

CAPITOLO 8 e 14



ISA ITALIA 230 – LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE

Le **finalità** della documentazione:

- Assistere il team di revisione nella pianificazione e nello svolgimento della revisione;
- Assistere i membri del team di revisione responsabili della supervisione, nel dirigere e supervisionare il lavoro di revisione permettere al team di revisione di dare conto dell'attività svolta;
- Mantenere una evidenza documentale degli aspetti che mantengono la loro rilevanza nei futuri incarichi di revisione;
- Permettere lo svolgimento del riesame della qualità e delle ispezioni in conformità al principio internazionale sul controllo della qualità n. 1 (ISQC Italia 1)
- Permettere l'effettuazione di ispezioni da parte di soggetti esterni secondo quanto previsto da leggi, regolamenti o da altre disposizioni applicabili.



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

Fonte: CNDCEC – Approccio Metodologico alla revisione sindacale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni capitolo 8

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

Rivista da: M1/M1/P

Rivista da: M2/P/M1

Data: _____

Data: _____

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 ^x	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				

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

^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**

Fonte: CNDCEC – Approccio Metodologico alla revisione sindacale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni capitolo 8

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
6	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

Fonte: CNDCEC – Approccio Metodologico alla revisione sindacale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni capitolo 8



LE PROCEDURE DI REVISIONE



Ispezione (ISA ITALIA 500 – A18): esame di registrazioni o di documenti, sia interni sia esterni, in formato cartaceo, elettronico. L'ispezione fornisce elementi probativi con differenti gradi di attendibilità, in funzione della loro natura e fonte di provenienza e, nel caso di registrazioni e documenti interni, in funzione dell'efficacia dei controlli sulla loro produzione. Tipologie:

- vouching dalle scritture ai documenti (es. conto economico). L'universo di riferimento è rappresentato, quindi, dagli articoli di giornale o dai saldi di mastro. Il vouching è posto al servizio dell'asserzione di esistenza (verifica se quanto rilevato esiste).
- tracing va dai documenti alle scritture contabili (es. per inventario di magazzino). L'universo di riferimento è rappresentato, quindi, dalle operazioni o dai documenti che le rappresentano. Il tracing è posto al servizio dell'asserzione di completezza (verifica se tutti i documenti sono stati rilevati).

LE PROCEDURE DI REVISIONE

- **Osservazione** (ISA ITALIA 500 – A21): consiste nell'assistere ad un processo o ad una procedura svolti da altri (es: assistere ad un processo, conta di magazzino)
- **Conferma esterna** (ISA ITALIA 500 – A22)
- **Procedure di analisi comparativa** (ISA ITALIA 520): valutazioni dell'informazione finanziaria mediante l'analisi delle relazioni plausibili tra i dati sia di natura finanziaria che di altra natura (vs bilanci passati, vs budget e vs competitor)



LE PROCEDURE DI REVISIONE

- **Riesecuzione** (ISA ITALIA 500 – A24): *esecuzione indipendente da parte del revisore di procedure o controlli già svolti internamente dall'impresa (sistema controllo interno)*
- **Ricalcolo** (ISA ITALIA 500 – A23): *verifica dell'accuratezza matematica di documenti o registrazioni. Il ricalcolo può essere svolto manualmente o elettronicamente (es. ratei e risconti, ammortamenti o fondo quiescenza agenti)*
- **Indagine** (ISA ITALIA 500 – A26): *ricerca di informazioni, di natura finanziaria e non, presso le persone interne o esterne all'impresa (es per la continuità d'impresa)*



PROCEDURE DI CONFORMITA'

Verificano l'accertamento dell'effettivo funzionamento del sistema di controllo interno e presuppongono:

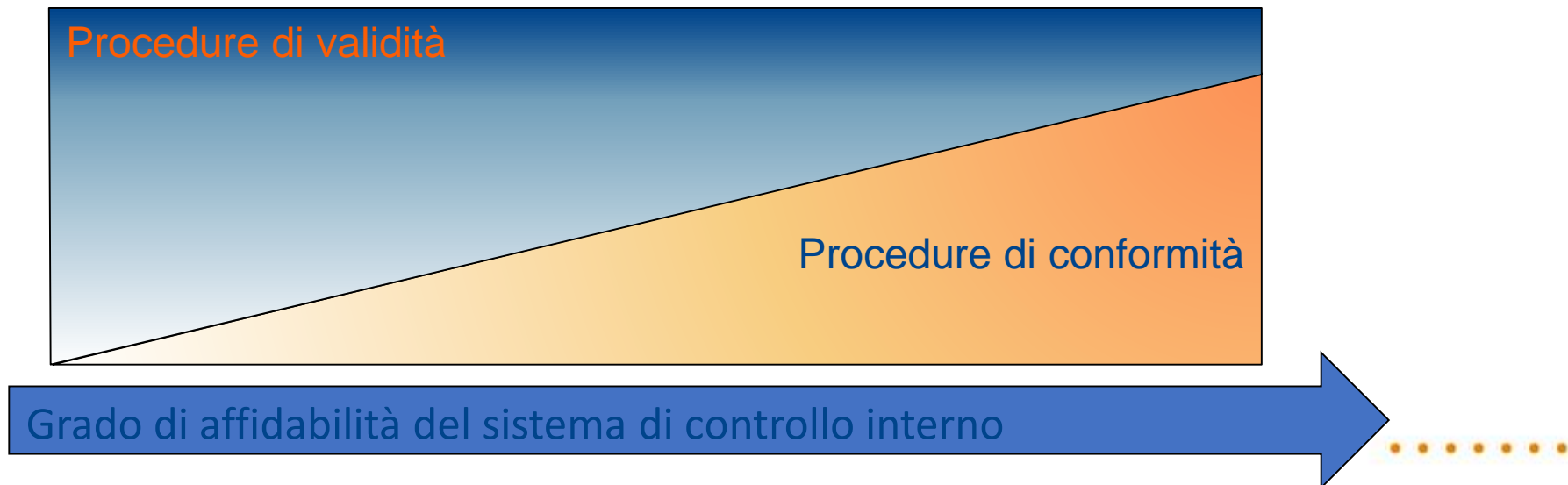
- comprensione del sistema di controllo interno (il revisore ha, cioè, analizzato il “disegno” di tale sistema);
- valutazione del rischio di controllo, in conseguenza della fase precedente;
- stima a un livello “Basso” del rischio di controllo, tale per cui il revisore, avendo deciso di fare affidamento sul sistema di controllo interno quale meccanismo atto a prevenire o a individuare e correggere gli errori e gli effetti delle frodi, deve verificare l'efficacia ipotizzata del sistema e, quindi, il livello del rischio associato.



PROCEDURE DI VALIDITA' (di sostanza)

hanno come scopo l'accertamento diretto della corretta applicazione delle asserzioni di bilancio:

- procedure di analisi comparativa, utilizzate come procedure di validità;
- test di dettaglio sulle transazioni;
- test di dettaglio sui saldi.



PROFONDITA' DEI CONTROLLI

		Rischio di controllo	
		Affidamento sui controlli	Nessun affidamento sui controlli
Rischio inerente	Basso	Minimale	Moderato
	Moderato	Basso	Alto
	Significativo	Speciale considerazione nella revisione	
		Rischio residuo	

Fonte: CNDCEC – Approccio Metodologico alla revisione sindacale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni capitolo 14



LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

Obiettivo:

- Tutte le attività esistono, sono esigibili e complete
- Tutte le transazioni sono state correttamente registrate
- Tutte gli importi sono appropriatamente rappresentati ed esplicitati nell'informativa di bilancio

Asserzioni	Classi di operazioni	Saldi contabili	Presentazione ed informativa
Completezza (C)	Completezza	Completezza	Completezza
Esistenza (E)	Manifestazione	Esistenza	Manifestazione
Accuratezza e Competenza (A)	Accuratezza; competenza; classificazione	Diritti e obblighi; classificazione	Accuratezza; diritti e obblighi; classificazione e comprensibilità
Valutazione (V)		Valutazione	Valutazione

LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

Asserzioni	Descrizione
Completezza (C)	<p>È stato incluso nel bilancio tutto ciò che avrebbe dovuto essere stato registrato o esposto in nota integrativa.</p> <p>Non ci sono attività, passività, transazioni o eventi non registrati o non esposti; la nota integrativa non ha elementi mancanti o incompleti.</p>
Esistenza (E)	<p>Tutto ciò che è registrato o esposto nel bilancio esiste e vi è incluso.</p> <p>Le attività, le passività, le transazioni registrate e gli altri aspetti inclusi in nota integrativa esistono, si sono manifestati e sono pertinenti all'impresa.</p>
Accuratezza e Competenza (A)	<p>Tutti i ricavi, i costi, le attività e le passività sono proprietà dell'impresa e sono stati registrati per un corretto importo e per competenza nell'esercizio corretto. Tale aspetto include anche l'appropriata classificazione degli importi e l'appropriata esposizione nella nota integrativa.</p>
Valutazione (V)	<p>Le attività, le passività e il patrimonio netto sono registrati in bilancio ad un valore appropriato. Qualsiasi correzione causata da valutazioni richiesta dalla loro natura o dai principi contabili applicabili è stata correttamente registrata.</p>



**DOT
COM**

**La valutazione delle voci dell'attivo:
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

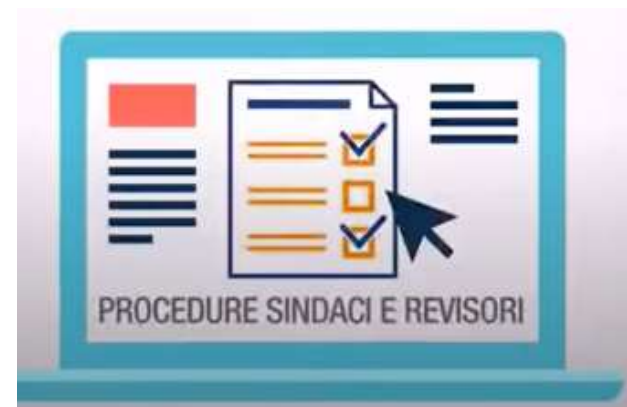
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

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. Quadrare 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 / rivalutazione



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.



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



The background of the slide is a light blue and white pattern of scattered, colorful numbers and symbols (including 0-9, %, and #) in various sizes and orientations. A large orange vertical bar is positioned in the upper center, containing the text 'DOT COM' in white, bold, sans-serif font.

**DOT
COM**

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

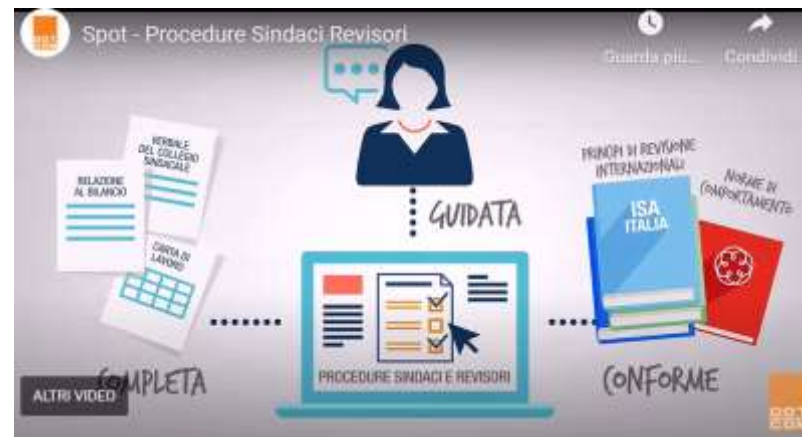
OPEN Dot Com Spa

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

ISA ITALIA 600: LA REVISIONE DEL BILANCIO DEL GRUPPO –
CONSIDERAZIONI SPECIFICHE (INCLUSO IL LAVORO DEI REVISORI
DELLE COMPONENTI)

The background of the slide is a light blue and white pattern of various numbers and symbols, including digits 0-9, plus signs, and arrows, scattered across the page. A large orange vertical bar is positioned in the upper center, containing the text 'DOT COM' in white, bold, sans-serif font.

**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
 - Ripercorrere 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 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 fisico;
- 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



Magazzino fisico

Magazzino reale



**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





LE CIRCULARIZZAZIONI

- ISA Italia 500, pur contemplando eccezioni al principio generale, specifica che *“l’attendibilità di un elemento probativo aumenta quando esso è acquisito da fonti indipendenti esterne all’impresa”*
- Le circularizzazioni mirano ad ottenere la conferma diretta del saldo di bilancio o di alcune singole transazioni (ma possono riguardare ad esempio i termini di alcune operazioni).
- Sui “clienti” soddisfano contemporaneamente alcune asserzioni:
 - esistenza
 - accuratezza (ma anche diritti ed obblighi)

Il principio ISA Italia 505 richiede che qualora il revisore identifichi fattori che facciano sorgere dei dubbi in merito all’attendibilità della risposta ad una richiesta di conferma, egli proceda ad acquisire ulteriori elementi per risolvere tali dubbi.



**DOT
COM**

**La valutazione delle voci del passivo:
DEBITI VERSO FORNITORI**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

DEBITI VERSO FORNITORI

Generale:

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



Codice conto	Descrizione	Saldo esercizio in chiusura	Saldo esercizio precedente	Delta	Delta %	Analisi di differenze significative	Quadratura con Ref scadenziario fornitori
	Debiti verso fornitori	-	-	-			
	Debiti verso fornitori Italia			-			
	Debiti verso fornitori estero			-			
	...			-			
	...			-			
	...			-			
	...			-			
	...			-			
	...			-			
	...			-			
	...			-			
	...			-			
	Fatture da ricevere			-			
	Note credito da ricevere (-)			-			
	...			-			



DEBITI VERSO FORNITORI

Fatture passive:

- Predisporre le lettere di circolarizzazione ed effettuare le riconciliazioni e/o procedure alternative;
- Verificare se i saldi debitori che prevedono tempi di incasso superiori di 12 mesi siano valutati al costo ammortizzato.
- Verificare che eventuali debiti in valuta estera siano stati convertiti al cambio vigente alla data di bilancio
- Verificare, a fine esercizio, la concordanza fra il saldo fornitori di contabilità generale, il partitario fornitori e lo scadenzario fornitori
- Verificare la presenza di saldi fornitori con saldo “dare”, analizzandone la natura, e verificando la necessità di un’eventuale riclassificazione degli stessi in altre voci di bilancio.



DEBITI VERSO FORNITORI

Fatture da ricevere:

- Richiedere il Registro IVA Acquisti dell'esercizio successivo a quello oggetto di revisione contabile. Verificare la presenza di fatture significative, analizzandone la natura, e verificandone la competenza economica e la relativa contabilizzazione;

Criterio selezione dal Registro Iva acquisti:							
- le prime 10 registrazioni dell'anno N+1 - le registrazioni di gennaio aventi imponibile N+1> errore trascurabile - le registrazioni di febbraio aventi imponibile N+1> significatività operativa - le registrazioni di marzo aventi imponibile N+1> significatività							
Registrazione IVA Num.	Data	Fornitore	Imponibile	Anno della competenza	Anno registrazione COGE	Rispetto competenza	Ref. Note
TOTALE SELEZIONE DA REGISTRI IVA ACQUISTI			-				
TOTALE IMPONIBILE DA REGISTRO IVA ACQUISTI							
COPERTURA TEST			#DIV/0!				

Note credito da ricevere:

- Verificare il ricevimento della nota credito nell'esercizio successivo ed accertarsi della competenza economica

DEBITI VERSO FORNITORI

Informativa di bilancio:

- Verificare la corretta rappresentazione della variazione dei debiti 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 e passivo:

DISPONIBILITA' LIQUIDE E

DEBITI VERSO BANCHE

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

DISPONIBILITA' LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE

Generale:

- Predisporre la lead sulla base del Bilancio di Verifica. 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;
- Controllare i saldi di cassa tramite conta fisica (RICORDARSI DELLE CASSE IN VALUTA E PRESSO CANTIERI, FILIALI,.....);
- Inviare una richiesta di informazioni a tutte le banche con le quali la società ha intrattenuto rapporti nel corso dell'esercizio e riconciliare le risposte con le risultanze contabili. Verificare tutte le informazioni contenute nelle risposte pervenute e verificarne la corretta esposizione in bilancio;
- Verificare le riconciliazioni bancarie predisposte dalla società. Verificare gli importi in riconciliazione se presenti, specie interessi, spese e commissioni;
- Verificare che eventuali poste in valuta estera siano state convertite al cambio vigente a fine anno;
- Indagare se esistono conti bancari vincolati a qualsiasi titolo. Chiedere se esistono garanzie su conti correnti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE

Generale:

- Controllare che i crediti e debiti verso banche siano valutati al costo ammortizzato;
- Inviare una richiesta di informazioni agli istituti che hanno erogato un finanziamento alla società. Riconciliare le risposte con le risultanze contabili. Verificare tutte le informazioni contenute nelle risposte pervenute e verificarne la corretta esposizione in bilancio;
- In caso di finanziamenti a medio-lungo termine (compresi i prestiti obbligazionari), esaminare i rimborsi della quota capitale e gli interessi contabilizzati o stanziati, verificandone la conformità alle disposizioni del relativo contratto o del relativo regolamento;
- Verificare il rispetto, anche prospettico, degli eventuali covenant, nell'ambito della valutazione in merito al presupposto della continuità aziendale. Verificare eventuali ulteriori clausole/garanzie su finanziamenti, da contratto;
- Analizzare il dettaglio dei movimenti bancari da contabilità. Selezionare eventuali operazioni anomale e/o inusuali per tipologia o importo. Verificare la documentazione a supporto e la corretta registrazione e classificazione contabile.

DISPONIBILITA' LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE

Informativa di bilancio:

- Predisporre un riepilogo della posizione finanziaria netta quadrata con il bilancio, e valutare il presupposto della continuità aziendale, anche, se necessario, tramite l'ottenimento di un budget di cassa e/o di un business plan;
- 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



The background of the slide is a light blue and white pattern filled with various numbers (0-9) and mathematical symbols (plus, minus, multiplication, division) in different colors and orientations. A large orange vertical bar is positioned in the upper center, containing the text 'DOT COM' in white, bold, sans-serif font.

**DOT
COM**

**La valutazione delle voci di
CONTO ECONOMICO**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

CONTO ECONOMICO

Verifiche periodiche:

- Nel corso delle verifiche periodiche, effettuare riscontri documentali a campione sulle classi di operazioni significative che alimentano il conto economico;

Generale:

- Predisporre una lead sulla base del bilancio di verifica ed effettuare le procedure di analisi comparativa:
 - dettagli delle voci dell'esercizio e corrispondenti dettagli dell'esercizio precedente;
 - dettagli dei preventivi e dei consuntivi,
 - incidenze percentuali sui ricavi delle vendite e delle prestazioni,
 - correlazioni tra voci di conto economico e di stato patrimoniale,
 - indici economici di composizione, di rotazione e di redditività,
 - calcoli di congruenza ove applicabili (ad esempio, interessi passivi sulla base dell'indebitamento medio bancario).

CONTO ECONOMICO

Generale:

- Considerare l'opportunità di ampliare le verifiche sulle componenti di costo tradizionalmente soggette al rischio di frode, in funzione della valutazione del rischio specifico:
 - pubblicità,
 - consulenze,
 - spese legali
 - rappresentanza,
 - omaggi,
 - ...



Numero conto	Nome conto	Contenuto conto	Mastro alla data interim	Interim	Copertura	Mastro al 31.12.2018	Final	Copertura	Anomalie
				Selezione interim			Selezione final		
A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO									
				-			-		
				-			-		
				-			-		
				-			-		
TOTALE A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO									
				-			-		

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

B6) COSTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE CONSUMO E MERCI

B7) COSTI PER SERVIZI

B8) GODIMENTO BENI DI TERZI

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nome conto	0	Ref. Lead
Numero conto	0	
Fase	Data verifica	Criterio selezione
		Fatture: Incassi
Interim	22/11/2017	
Final	0	

Nr item selezionati	Stato	Num. Prot.	Data Registr.	Imponibile	Cliente	Numero Fatt.	Data Fatt.	IVA applicata	Verificata dich. d'intento	Verificato incasso	Correttezza registrazione	Ref. doc.	Note
1	Interim												
2	Interim												
3	Final												
4	Final												
5	Final												
Totale selezionato				-									
Totale mastro				-									
Totale mastro %				#DIV/0!									

CONTO ECONOMICO

Informativa di bilancio:

- 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



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

**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