



# LA REVISIONE CONTABILE

casi operativi di carte di lavoro

---

A cura di *Sandro Spella*

---

# LA REVISIONE CONTABILE

## LA DOCUMENTAZIONE E L'ARCHIVIAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE

- *Le carte di lavoro, la tassonomia e la forma*
- *La gestione e l'archiviazione, il riesame e l'approvazione delle carte di lavoro*

## IL CAMPIONAMENTO

- *La selezione di voci specifiche*
- *Il campionamento soggettivo o ragionato*

## LE CONFERME ESTERNE

- *La selezione dei soggetti da circolarizzare*

## GLI ELEMENTI PROBATIVI SU ALCUNE AREE DI BILANCIO

- *Le immobilizzazioni materiali ed immateriali*
- *Le partecipazioni*
- *I fondi rischi ed oneri*



# LA DOCUMENTAZIONE



**COS'È**

**L'evidenza documentale delle procedure di revisione svolte, degli elementi probativi pertinenti acquisiti e delle conclusioni raggiunte dal revisore (talvolta è utilizzato anche il termine “carte di lavoro”).**

*ISA Italia 230*

# LA DOCUMENTAZIONE

**QUALE  
OBIETTIVO?**

**Fornire una sufficiente ed appropriata evidenza documentale degli elementi a supporto della relazione di revisione;**

**Fornire l'evidenza che la revisione contabile sia stata pianificata e svolta in conformità ai principi di revisione ed alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili.**

# LA DOCUMENTAZIONE

**COSA  
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



Comprendere la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di revisione svolte per conformarsi ai principi di revisione e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili.

Comprendere i risultati delle procedure di revisione svolte e gli elementi probativi acquisiti.

Comprendere gli aspetti significativi emersi nel corso della revisione, le conclusioni raggiunte al riguardo, nonché i giudizi professionali significativi formulati per giungere a tali conclusioni.

# LA DOCUMENTAZIONE

Il revisore **DEVE** predisporre documentazione della revisione che sia **SUFFICIENTE** a garantire ad un revisore esperto, che non abbia alcuna cognizione dell'incarico di comprendere:



1

**natura**

Delle procedure di revisione svolte per conformarsi ai principi di revisione e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili

**tempistica****estensione**

2

**risultati**

Delle procedure di revisione

**elementi probativi**

acquisiti



3

**aspetti significativi**

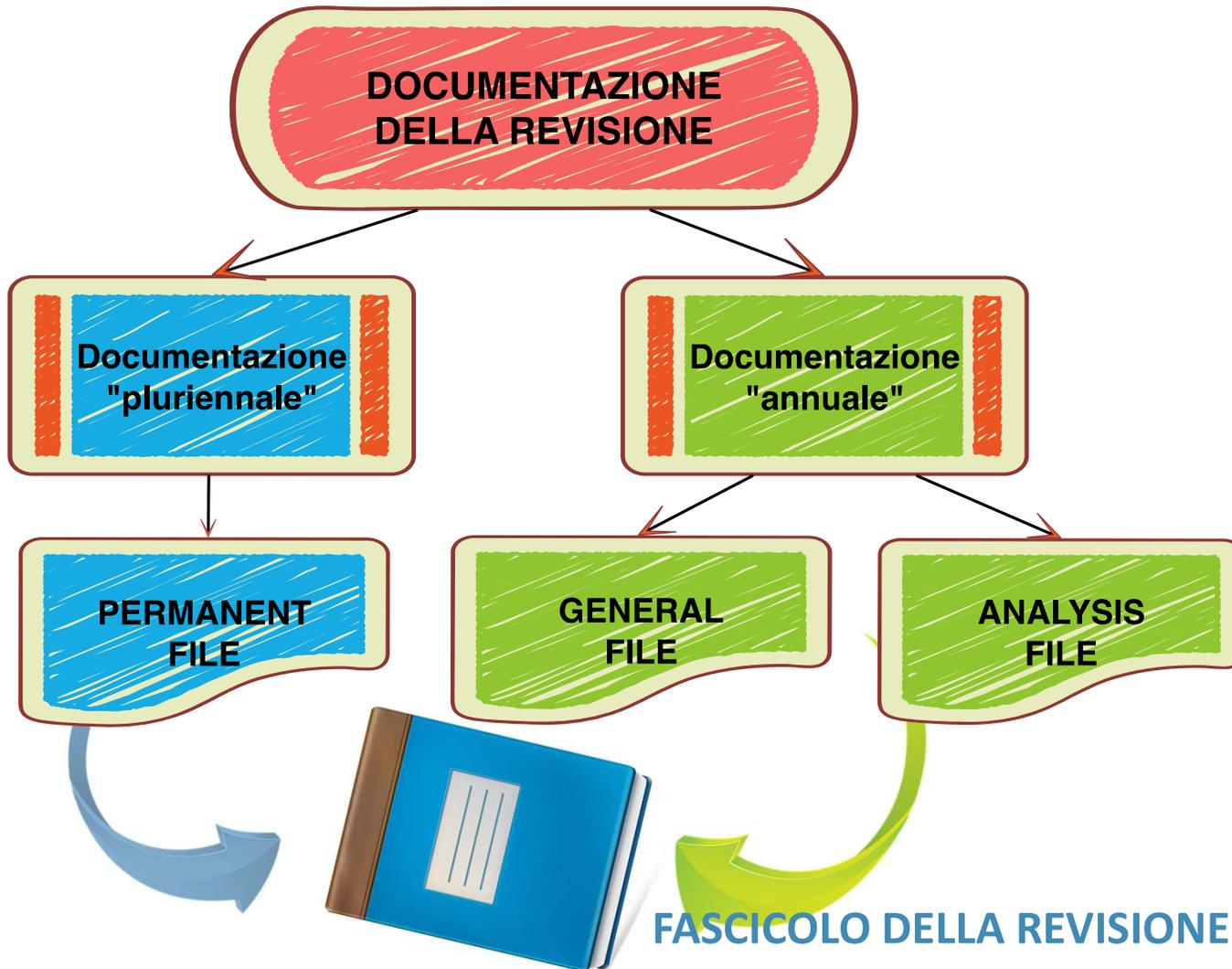
Emersi nel corso revisione

**conclusioni raggiunte**

Sulla revisione

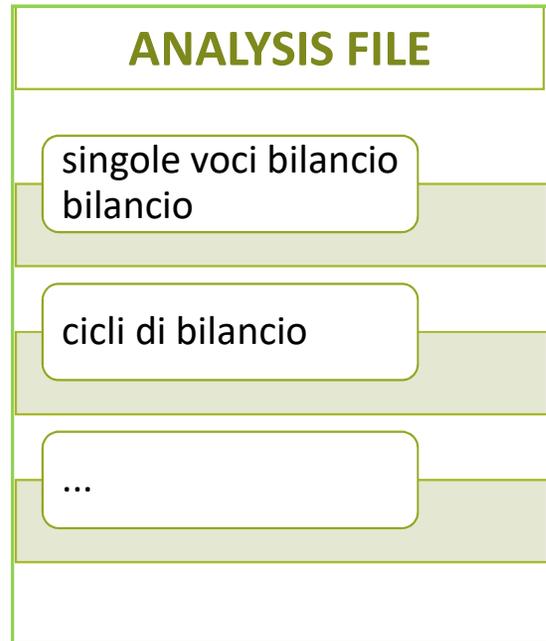
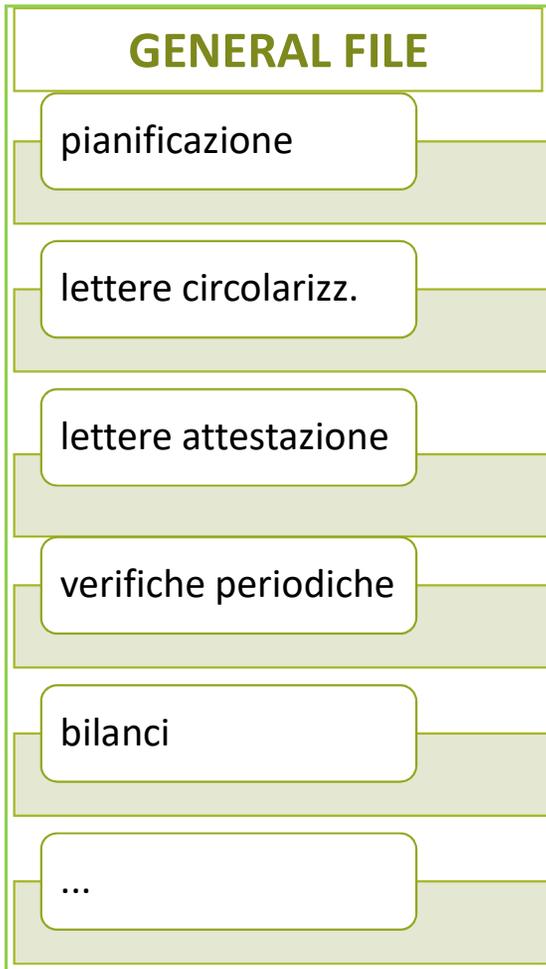
**giudizi professionali**

Per giungere alle conclusioni





# FASCICOLO DELLA REVISIONE





# LA DOCUMENTAZIONE



verifica preliminare dell'indipendenza e dell'obiettività

verifica preliminare dei requisiti di accettazione o mantenimento dell'incarico

pianificazione del lavoro

svolgimento del lavoro

supervisione e riesame del lavoro svolto

conclusioni raggiunte a sostegno del giudizio professionale

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE****PRIMO LIVELLO****SECONDO LIVELLO****CODICE**

PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	CODICE	
1. Societari - CP 100			
	1.0. Sommario	CP	100
	1.1. Atto costitutivo	CP	101
	1.2. Statuto	CP	102
	1.3. Certificato di iscrizione al Camera di Commercio	CP	103
	1.4. Elenco soci	CP	104
	1.5. Elenco di amministratori, sindaci, procuratori	CP	105
	1.6. Persone con poteri e limiti di firma	CP	106
	1.7. Organigramma del gruppo di appartenenza	CP	107
	1.8. Elenco delle società controllate e collegate	CP	108
	1.9. Black list companies	CP	109
	1.10. Altro	CP	110

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE****PRIMO LIVELLO****SECONDO LIVELLO****CODICE**

PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	CODICE	
2. Contrattuali CP 200			
	2.0. Sommario	CP	200
	2.1. Mutui e prestiti	CP	201
	2.2. Finanziamento di terzi	CP	202
	2.3. Finanziamento dei soci	CP	203
	2.4. Affitti e locazioni	CP	204
	2.5. Leasing	CP	205
	2.6. Derivati	CP	206
	2.7. Manutenzione	CP	207
	2.8. Agenzia e rappresentanza	CP	208
	2.9. Acquisto beni immobili	CP	209
	2.10. Elenco di impegni e fidejussioni rilasciate	CP	210
	2.11. Elenco di garanzie e fidejussioni ricevute	CP	211
	2.12. Assicurazioni	CP	212
	2.13. Royalties	CP	213
	2.14. Altro	CP	214

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE****PRIMO LIVELLO****SECONDO LIVELLO****CODICE**

PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	CODICE	
3. Fiscali CP 300			
	3.0. Sommario	CP	300
	3.1. Riassunto della posizione fiscale	CP	301
	3.2. Accertamenti fiscali e ricorsi	CP	302
	3.3. Pareri di consulenti fiscali esterni	CP	303
	3.4. Agevolazioni fiscali	CP	304
	3.5. Transfer pricing di gruppo	CP	305
	3.6. Transfer pricing locale	CP	306
	3.7. Altro	CP	307

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE****PRIMO LIVELLO****SECONDO LIVELLO****CODICE**

PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	CODICE	
3. Fiscali CP 300			
	3.0. Sommario	CP	300
	3.1. Riassunto della posizione fiscale	CP	301
	3.2. Accertamenti fiscali e ricorsi	CP	302
	3.3. Pareri di consulenti fiscali esterni	CP	303
	3.4. Agevolazioni fiscali	CP	304
	3.5. Transfer pricing di gruppo	CP	305
	3.6. Transfer pricing locale	CP	306
	3.7. Altro	CP	307
4. Legali CP 400			
	4.0. Sommario	CP	400
	4.1. Riassunto delle cause legali	CP	401
	4.2. Cause in corso	CP	402
	4.3. Pareri di consulenti legali esterni	CP	403
	4.4. Altro	CP	404

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE****PRIMO LIVELLO****SECONDO LIVELLO****CODICE**

6. Procedure interne della società rilevanti per la revisione CP 600

	6.0. Sommario	CP	600
	6.1. Organigramma aziendale	CP	601
	6.2. Manuale contabile	CP	602
	6.3. Piano dei conti	CP	603
	6.4. Manuale o specifiche del sistema informatico di contabilità	CP	604
	6.5. Procedure e regole contabili adottate dalla società	CP	605
	6.6. Procedura interna sul ciclo acquisti	CP	606
	6.7. Procedura interna sul ciclo vendite	CP	607
	6.8. Procedura interna sul ciclo finanziario	CP	608
	6.9. Procedura interna su altri cicli	CP	609
	6.10. Procedura per inventario fisico delle giacenze	CP	610
	6.11. Componenti per conti permanenti di bilancio (riserve, partecipazioni, cespiti)	CP	611
	6.12. Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001	CP	612
	6.13. Procedura antiriciclaggio	CP	613
	6.14 Altro	CP	614

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE**

<b>PRIMO LIVELLO</b>	<b>SECONDO LIVELLO</b>	<b>CODICE</b>	
7. Bilanci CP 700			
	7.0. Sommario	CP	700
	7.1. Bilancio dell'esercizio N-1	CP	701
	7.2. Bilancio dell'esercizio N-2	CP	702
	7.3. Bilancio dell'esercizio N-3	CP	703
	7.4. Bilancio dell'esercizio N-4	CP	704
8. Libri sociali CP 800			
	8.1 Copia Libro del collegio sindacale	CP	800
	8.2. Estratto/Copia Libro del C.d.A.	CP	801
	8.3. Estratto/Copia Libro delle assemblee dei soci	CP	802

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO PERMANENTE****PRIMO LIVELLO****SECONDO LIVELLO****CODICE**

PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	CODICE	
9. Altre informazioni CP 900			
	9.0. Sommario	CP	900
	9.1. Memo incontro revisore precedente	CP	901
	9.2. Dati forniti dal revisore precedente	CP	902
	9.3. Relazione di revisione al bilancio dell'esercizio N-3	CP	903
	9.4. Relazione di revisione al bilancio dell'esercizio N-2	CP	904
	9.5. Relazione di revisione al bilancio dell'esercizio N-1	CP	905
	9.6. Dati forniti al revisore subentrante	CP	906

**TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO GENERALE****PRIMO LIVELLO****SECONDO LIVELLO****TERZO LIVELLO****CODICE**

PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	TERZO LIVELLO	CODICE
0. Accettazione dell'incarico (PRE)			
	0.1. Attestazione annuale integrata di eleggibilità, indipendenza e obiettività per singolo incarico per collegio sindacale (sindaci effettivi e supplenti) e per sindaco-revisore individuale		PRE1
	0.2. Attestazione di indipendenza per singolo incarico per membri del team di revisione		PRE2
	0.3. Elenco delle circostanze specifiche di rischio per l'indipendenza a supporto dell'attestazione di indipendenza		PRE3
	0.4. Elenco dei dati societari del cliente a supporto dell'attestazione di indipendenza		PRE4
	0.5. Valutazione dell'indipendenza finanziaria in presenza di incarichi per attività diverse dalla revisione contabile per collegio sindacale e sindaco-revisore		PRE5
	0.6. Valutazione del rischio di auto riesame in presenza di incarichi per attività diverse dalla revisione contabile per collegio sindacale e sindaco-revisore		PRE6
	0.7. Memorandum incontro preliminare del team di revisione		PRE7
	0.8. ....		PRE8

TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO GENERALE				
PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	TERZO LIVELLO	CODICE	
0. Mantenimento dell'incarico (MAN)				
	0.20. Attestazione annuale integrata di eleggibilità, indipendenza e obiettività per singolo incarico per collegio sindacale (sindaci effettivi e supplenti) e per sindaco-revisore individuale		MAN1	
	0.21. Elenco delle circostanze specifiche di rischio per l'indipendenza a supporto dell'attestazione di indipendenza		MAN2	
	0.22. Elenco dei dati societari del cliente a supporto dell'attestazione di indipendenza		MAN3	
	0.23. Valutazione del rischio del cliente per il mantenimento dell'incarico		MAN4	
	0.24. Questionario mantenimento incarico di revisione		MAN5	

TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO GENERALE			
PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	TERZO LIVELLO	CODICE
1. Aspetti generali della revisione annuale (GEN)	1.1. Individuazione e descrizione della metodologia di revisione adottata		GEN1
	1.2. Pianificazione dell'incarico di revisione		
		1.2.0. Sommario	GEN2.0
		1.2.1. Valutazione preliminare del rischio	GEN2.1
		1.2.2. Informazioni sull'attività della società	GEN2.2
		1.2.3. Incontro precedente revisore/collegio sindacale	GEN2.3
		1.2.4. Procedure di analisi comparativa preliminare	GEN2.4
		...	GEN2.5

TASSONOMIA DELLE CARTE DI ARCHIVIO - ARCHIVIO GENERALE			
PRIMO LIVELLO	SECONDO LIVELLO	TERZO LIVELLO	CODICE
1. Aspetti generali della revisione annuale (GEN)			
	1.4. Procedure di circolarizzazione		
		1.4.0. Sommario	GEN4.0
		1.4.1. Form - lettera consulenti fiscali	GEN4.1
		1.4.2. Form - lettera compagnie assicurative	GEN4.2
		1.4.3. Form - lettera fornitori	GEN4.3
		1.4.4. Form - lettera consulenti legali	GEN4.4
		1.4.5. Form - lettera amministrazione postale	GEN4.5
		1.4.6. Form - lettera istituti di credito	GEN4.6
		1.4.7. Form - lettera finanziatori per mutui	GEN4.7
		1.4.8. Form - lettera clienti	GEN4.8
		...	GEN4.9



# LA DOCUMENTAZIONE

**Nel documentare la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di revisione svolte, il revisore deve indicare:**

- a) gli elementi identificativi delle specifiche voci o degli aspetti oggetto di verifica;**
- b) chi ha svolto il lavoro di revisione ed in quale data è stato completato;**
- c) chi ha riesaminato il lavoro di revisione svolto, nonché la data e l'estensione di tale riesame.**

# LA DOCUMENTAZIONE

**FORMA LIBERA**

**MA CON LE SEGUENTI INDICAZIONI**

nome del cliente;

data di riferimento del bilancio esaminato

“index” secondo la tassonomia prestabilita per le carte di lavoro

titolo che descrive il contenuto (voce di bilancio o aspetti oggetto di verifica)

firma della persona che svolge il lavoro

data di svolgimento del lavoro

firma e data della persona che effettua il riesame

identificazione specifica se trattasi di documenti forniti/preparati dal cliente

fonte dell'informazione (se applicabile)

# INDIVIDUAZIONE DEI CREDITORI DA CIRCOLARIZZARE

## CARTA DI LAVORO

Alfa S.p.A.

Indicazione cliente

D.P.C.

Documento Predisposto dal Cliente

Firma autore del lavoro

Predisposto da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

Data ultimazione del lavoro

Oggetto del lavoro di revisione

Firma revisore del lavoro

Riferimenti Indice

Revisionato da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

Esercizio revisionato

Bilancio al 31.12.20XX

GEN 4.8

data revisione del lavoro

# ESEMPIO DI CARTA LAVORO



Fonte: *Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni.*  
GRUPPO DI LAVORO DEL CNDCEC – Ed.: CNDCEC 2018

Carta di lavoro <span style="float: right;">F</span>						
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	
	<b>3.145.075</b>	<b>F 10</b>	<b>2.665.580</b>	<b>479.495</b>	<b>18</b>	
Fatture da emettere	376.300 a	F 2	90.972 X	285.328	314	
Sub totale 1	<b>6.666.450</b>		<b>5.422.132</b>	<b>1.244.318</b>	<b>23</b>	
meno: svalutazione crediti	(108.640)	F 20	(120.830) X	12.190	(10)	
Sub totale 2	<b>6.557.810</b>		<b>5.301.302</b>	<b>1.256.508</b>	<b>24</b>	
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	
<b>Totale a bilancio</b>	<b>7.406.300</b>		<b>6.106.104</b>	<b>1.300.196</b>	<b>21</b>	
	<b>A 1</b>					

Contenuto delle carte di lavoro di collegamento (cross reference)	
<b>F 1</b>	Lista saldi clienti al 31 dicembre 20XX
<b>F 2</b>	Elenco nominativo delle fatture da emettere
<b>F 10</b>	Sommario circolarizzazione clienti
<b>F 20</b>	Movimentazione fondo svalutazione crediti

a	come da bilancio di verifica in <b>A 1</b>
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 <b>F 3</b>

# ESEMPIO DI CARTA LAVORO



Carta di lavoro

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 <b>a</b>	5.301.302 <b>b</b>	1.256.508	24
<b>Totale</b>	<b>6.557.810</b>	<b>5.301.302</b>	<b>1.256.508</b>	<b>24</b>
Crediti verso controllate	426.450 <b>a</b>	419.450 <b>b</b>	7.000	2
Crediti tributari	127.590 <b>a</b>	119.049 <b>b</b>	8.541	7
Attività per imposte anticipate	230.500 <b>a</b>	220.400 <b>b</b>	10.100	5
Crediti verso altri	63.950 <b>a</b>	45.903 <b>b</b>	18.047	39
<b>Totale a bilancio</b>	<b>7.406.300</b>	<b>6.106.104</b>	<b>1.300.196</b>	<b>21</b>

Fonte: *Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni.*  
GRUPPO DI LAVORO DEL CNDCEC – Ed.: CNDCEC 2018

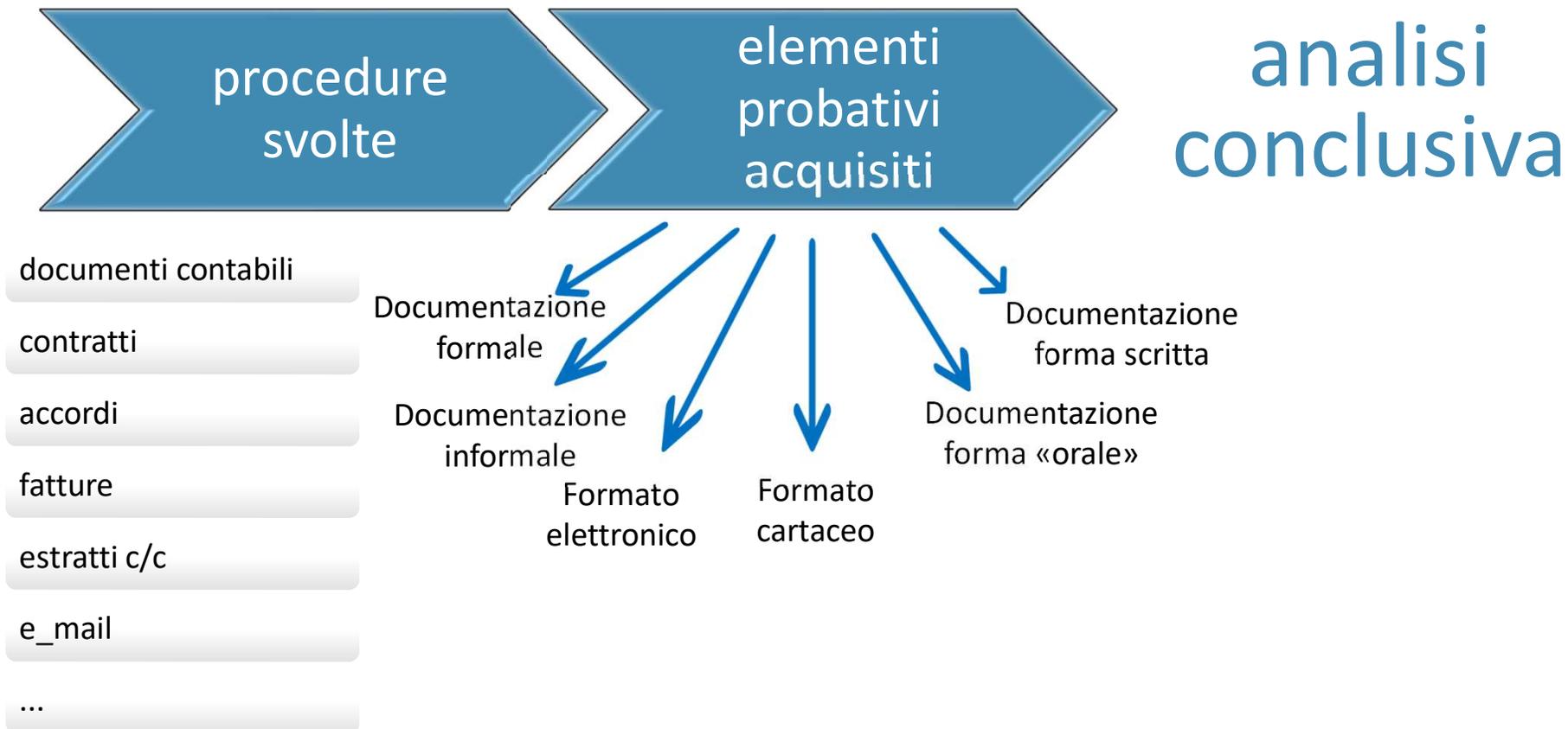
**a** come da bilancio anno XX in **A1**

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



# LA DOCUMENTAZIONE

**Le spiegazioni verbali da parte del revisore non rappresentano per se stesse un supporto adeguato per comprovare il lavoro di revisione svolto o le conclusioni raggiunte, ma possono essere utilizzate per spiegare o chiarire le informazioni contenute nella documentazione della revisione.**



Alfa S.p.A.

## INDIVIDUAZIONE DEI CREDITORI DA CIRCOLARIZZARE

Bilancio al 31.12.20XX

GEN 4.8

Dal mastro crediti v/clienti, si è selezionata la popolazione composta da tutti i crediti di importo superiore ad euro 50.000,00 al fine di individuare il campione di clienti ai quali inviare la lettere di circolarizzazione.

D.P.C.



### CARTA DI LAVORO



Il campione è di 25 clienti. Hanno tutti risposto. Non sono stati rilevati errori.

#### Predisposto da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

#### Revisionato da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx



MIGLIORARE LA  
REVISIONE

DIFENDERSI SEDI  
GIUDIZIARIE

CONSENTE LA  
RENDICONTAZIONE

**PERCHÉ DELLE  
BUONE CARTE  
DI LAVORO?**

CONSENTE IL  
RIESAME

RISPONDE AL  
PRINCIPIO ISQC IT 1

SUPERA IL  
CONTROLLO MEF

# QUALI VOCI SELEZIONARE?





# TUTTE LE VOCI

La popolazione è costituita da un numero limitato di voci di valore elevato

esiste un rischio significativo e gli altri metodi non forniscono elementi probativi sufficienti e appropriati

la natura ripetitiva di un calcolo o di altri processi svolti automaticamente da un sistema informativo rende conveniente l'esame della totalità delle voci

# ALCUNE VOCI

## VOCI DI VALORE ELEVATO

- popolazione con voci di valore elevato / sospette / inusuali / particolarmente soggette a rischio / dove si sono riscontrati errori

## VOCI SUPERIORI A UN DETERMINATO IMPORTO

- Si può verificare una parte dell'importo totale ....

## VOCI PER ACQUISIRE INFORMAZIONI

- Si verificano solo alcuni aspetti: natura dell'impresa, dell'operazione...

# CAMPIONAMENTO DI REVISIONE

## SI PROCEDE SU UN CAMPIONE DELLA POPOLAZIONE

- la procedura si applica su una percentuale inferiore al 100% degli elementi della popolazione

## TUTTI GLI ELEMENTI DELLA POPOLAZIONE HANNO LA STESSA PROBABILITA' DI ESTRAZIONE

- così si possono avere elementi ragionevoli per trarre le proprie conclusioni

## RISCHIO DI CAMPIONAMENTO

- le conclusioni sul campione possono essere diverse da quelle ottenute sull'intera popolazione

## RISCHIO NON DIPENDENTE DAL CAMPIONAMENTO

- le conclusioni sono errate per ragioni non dipendenti dal rischio campionamento. Ad esempio procedure di revisioni non appropriate, mancato riconoscimento di un errore.



# COME ESEGUIRE IL CAMPIONAMENTO DI REVISIONE

## DEFINIZIONE DEL CAMPIONE

- **in base allo scopo della revisione**
- **in relazione alla popolazione**

## DIMENSIONE DEL CAMPIONE

- **diretta conseguenza del rischio: maggiore il rischio maggiore la dimensione del campione**
- **In base al giudizio del revisore o a una formula statistica**



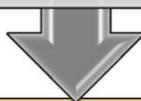
## SCELTA DEL CAMPIONAMENTO

il campione estratto rappresenta l'unica informazione di valore



## SUL CAMPIONE

impossibile affermare che il campione è un buon campione



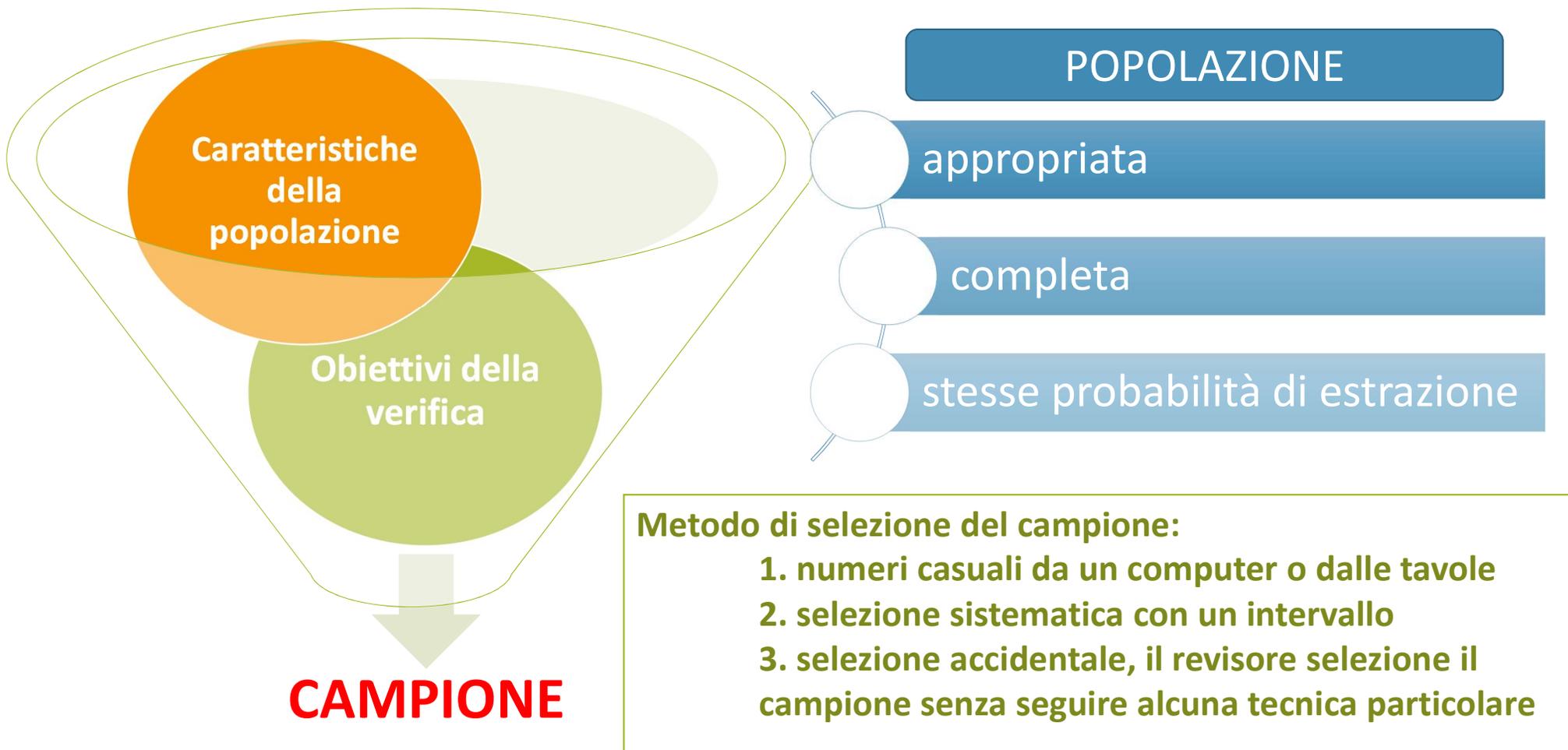
## FINALITA'

è diretta all'acquisizione di un'informazione



## IL CAMPIONAMENTO

può essere di tipo probabilistico o non probabilistico



## CAMPIONAMENTO NON PROBABILISTICO



### A SCELTA RAGIONATA

- scelte delle aree in funzione della peculiarità del fenomeno da studiare

### PER QUOTE

- suddivisione della popolazione in gruppi e poi si determinano i pesi % di ogni gruppo

### TRAMITE TESTIMONI PRIVILEGIATI

- si ricorre a persone a conoscenza di informazioni e notizie su specifici fenomeni

## CAMPIONAMENTO PROBABILISTICO



### SEMPLICE CON/SENZA RIPETIZIONE

- le  $N$  unità della popolazione sono considerate tutte nelle stesse condizioni di fronte all'operazione scelta.

### STRATIFICATO

- suddivide la popolazione in strati.

### A GRAPPOLI

- insieme di unità elementari contigue da osservare.

### SISTEMATICO

- si usa il passo di campionamento, estratta una unità sistematicamente si estraggono altre.

### A DUE STADI

- dal grappolo estratto si procede all'estrazione di alcune unità elementari.



# CONFERMA ESTERNA

Consiste nel richiedere ad un soggetto terzo una risposta diretta

Serve per confermare o richiedere informazioni su



saldi contabili

elementi contabili

contratti

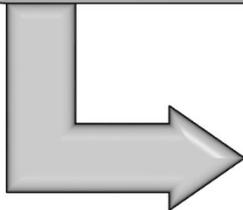
accordi



# CONFERMA ESTERNA

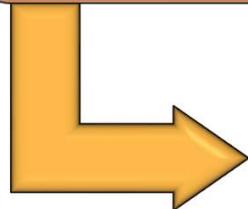
Quali  
informazioni

- non solo saldi ma anche accordi o modifiche....



Quale  
soggetto

- quelli che abbia le conoscenze necessarie



Ritorno  
informazione

- direttamente al revisore



# CONFERMA ESTERNA

elementi acquisiti da fonti indipendenti esterne all'impresa

- sono elementi probativi più attendibili

elementi acquisiti direttamente dal revisore

- sono elementi più attendibili di quelli acquisiti indirettamente o per deduzione

elementi di natura cartacea, elettronica

- sono elementi più attendibili di quelli orali



# CONFERMA ESTERNA

Prestare attenzione a:

eventuali dubbi sull'attendibilità

- si può verificare la fonte anche contattandola

mancata risposta

- eseguire procedure di revisione alternative

ricevimento delle eccezioni

- indagare se siano o meno indicative di errori

risposte verbali

- non rispondono alla definizione di richiesta di conferma



# CONFERMA ESTERNA

Rifiuto della società ad inviare una richiesta di conferma



Indagini sulle ragioni del rifiuto

- ricercare altrove elementi probativi

valutare le implicazioni del rifiuto

- rischio di frode, errori significativi...

svolgere altre procedure di revisione

- per ottenere elementi probativi pertinenti ed attendibili

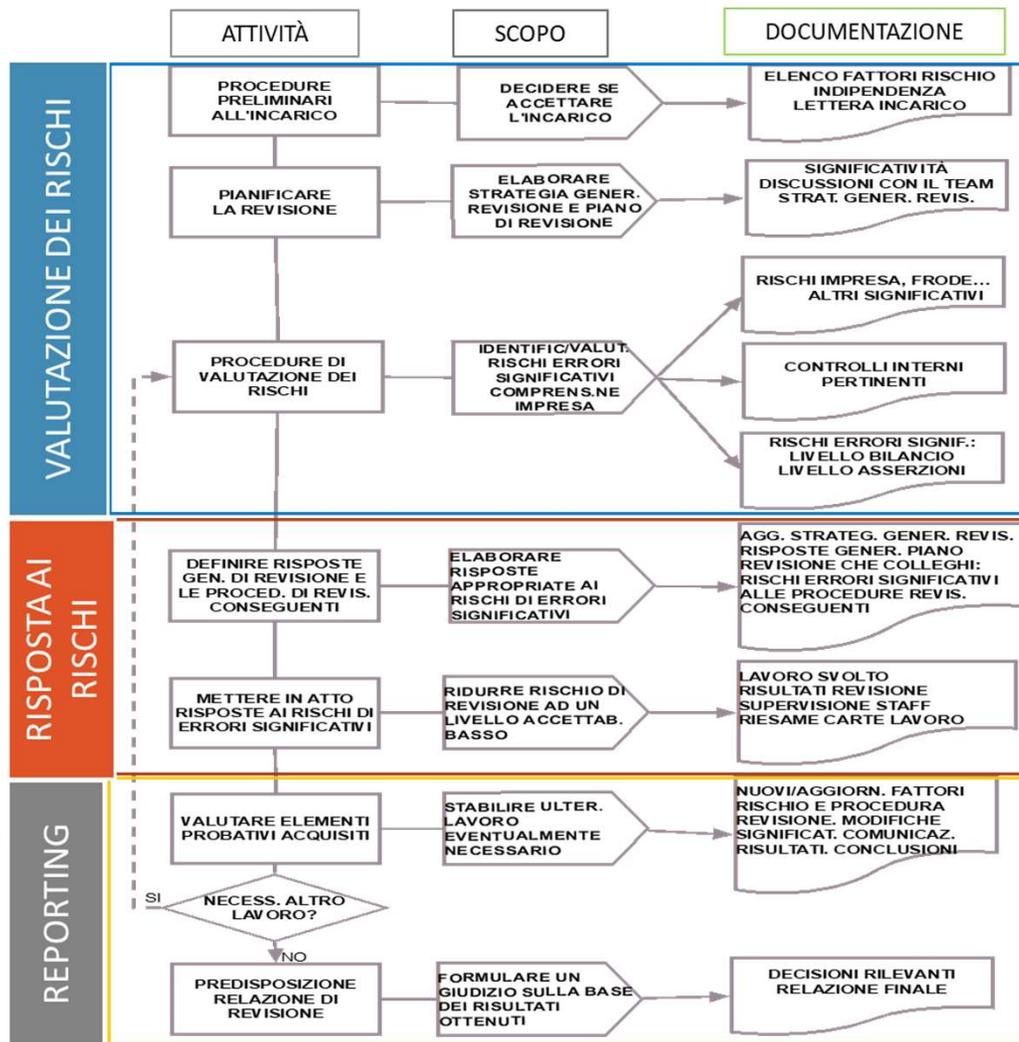
# IL PROCESSO DI REVISIONE



Fase 1

Fase 2

Fase 3



Fonte: Guida all'utilizzo dei principi di revisione internazionali nella revisione contabile delle piccole imprese. 3° Edizione, (anche Guida IFAC)



## ASSERZIONI RELATIVE A CLASSI DI OPERAZIONI:

- i) MANIFESTAZIONE** – le operazioni e gli eventi che sono stati registrati si sono verificati e riguardano l'impresa.
- ii) COMPLETEZZA** – tutte le operazioni e gli eventi che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati.
- iii) ACCURATEZZA** – gli importi e gli altri dati relativi alle operazioni ed agli eventi registrati sono stati registrati in modo appropriato.
- iv) COMPETENZA** – le operazioni e gli eventi sono stati registrati nel corretto periodo amministrativo.
- v) CLASSIFICAZIONE** – le operazioni e gli eventi sono stati registrati nei conti appropriati.

ISA Italia n. 315

## ASSERZIONI RELATIVE A SALDI CONTABILI DI FINE PERIODO AMMINISTRATIVO:

- i) **ESISTENZA** – le attività, le passività ed il patrimonio netto esistono.
- ii) **DIRITTI ED OBBLIGHI** – l'impresa possiede, o controlla, i diritti sulle attività, mentre le passività sono effettivamente obbligazioni dell'impresa.
- iii) **COMPLETEZZA** – tutte le attività, le passività ed il patrimonio netto che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati.
- iv) **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.

ISA Italia n. 315

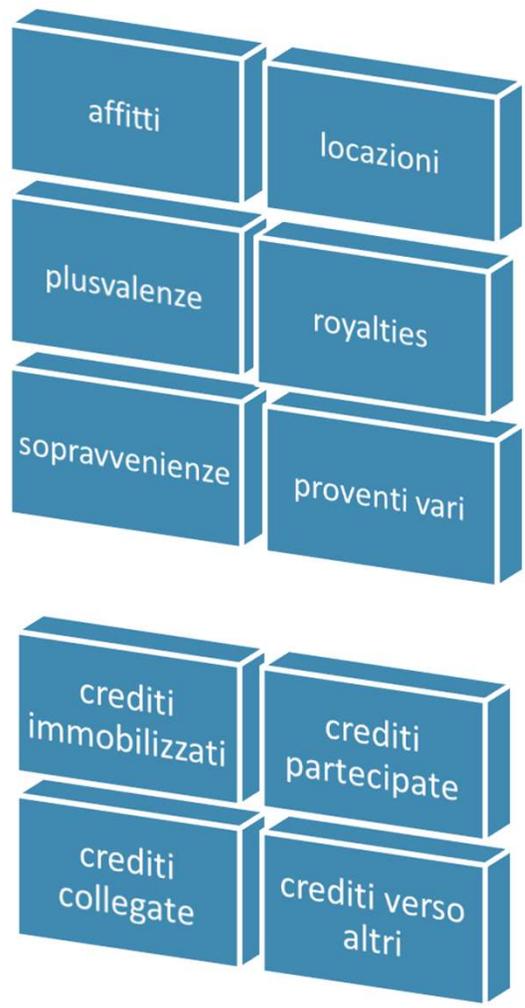
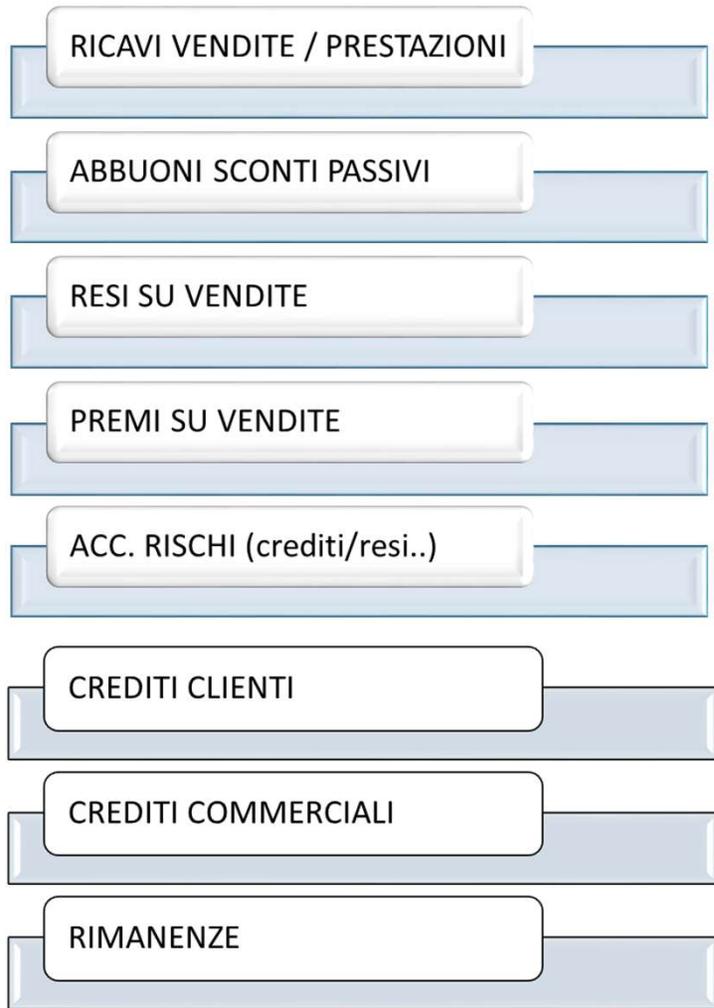
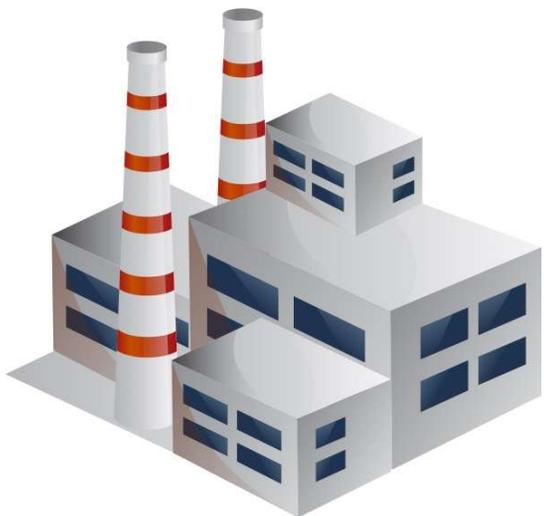


## ASSERZIONI RELATIVE ALLA PRESENTAZIONE E ALL'INFORMATIVA DI BILANCIO:

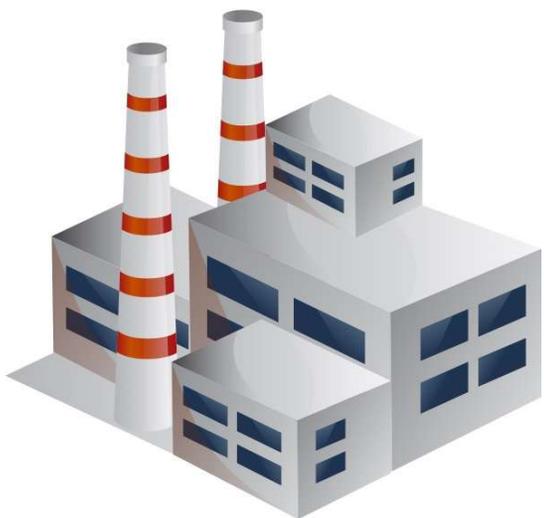
- i) **MANIFESTAZIONE, DIRITTI ED OBBLIGHI** – gli eventi, le operazioni e gli altri aspetti rappresentati si sono verificati e riguardano l'impresa.
- ii) **COMPLETEZZA** – tutte le informazioni che avrebbero dovuto essere incluse nel bilancio vi sono state effettivamente incluse.
- iii) **CLASSIFICAZIONE E COMPRESIBILITÀ** – le informazioni finanziarie sono presentate e descritte in modo adeguato e l'informativa è espressa con chiarezza.
- iv) **ACCURATEZZA E VALUTAZIONE** – le informazioni finanziarie e le altre informazioni sono presentate correttamente e per il loro esatto ammontare.

ISA Italia n. 315

# CICLO ATTIVO



# CICLO PASSIVO



## CICLO PASSIVO

ACQUISTI

COSTO VENDUTO

CONSUMI

SPESE SERVIZI

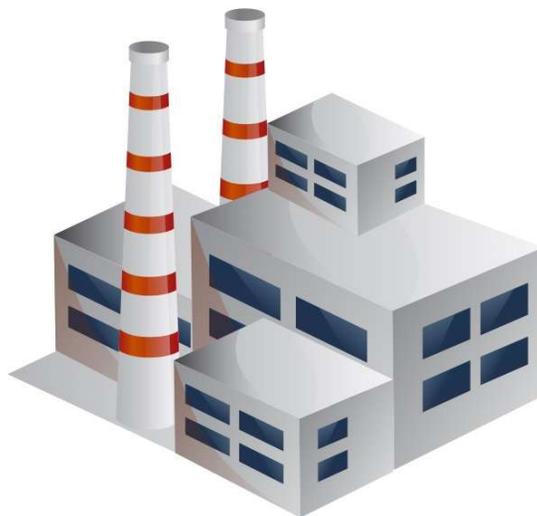
RESI

SCONTI ABBUONI

DEBITI FORNITORI

DEBITI COMMERCIALI

MAGAZZINO



## CICLO PRODUTTIVO

## CICLO ATTIVO

RICAVI VENDITE / PRESTAZIONI

ABBUONI SCONTI PASSIVI

RESI SU VENDITE

PREMI SU VENDITE

ACC. RISCHI (crediti/resi..)

CREDITI CLIENTI

CREDITI COMMERCIALI

RIMANENZE

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

COME PROCEDO?



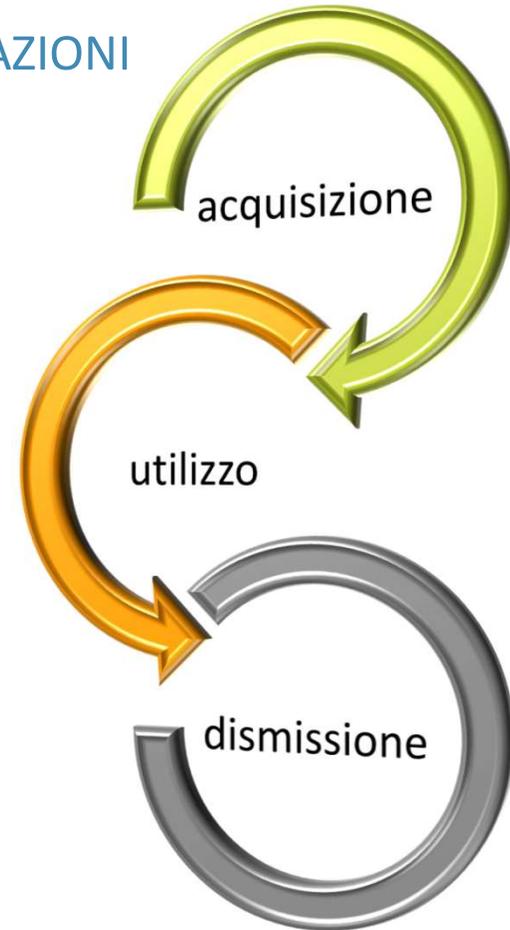
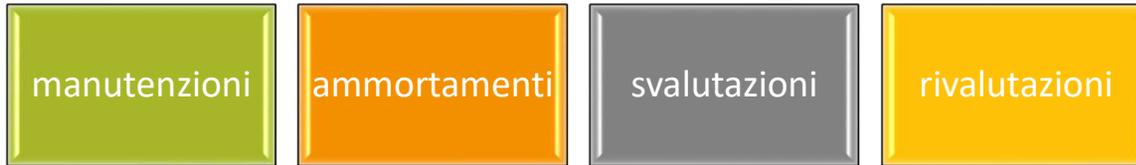


# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

CICLO: insieme di procedure, flussi documentali, archivi, rilevazioni contabili relative all'acquisizione, all'impiego e alla dismissione delle immobilizzazioni materiali.

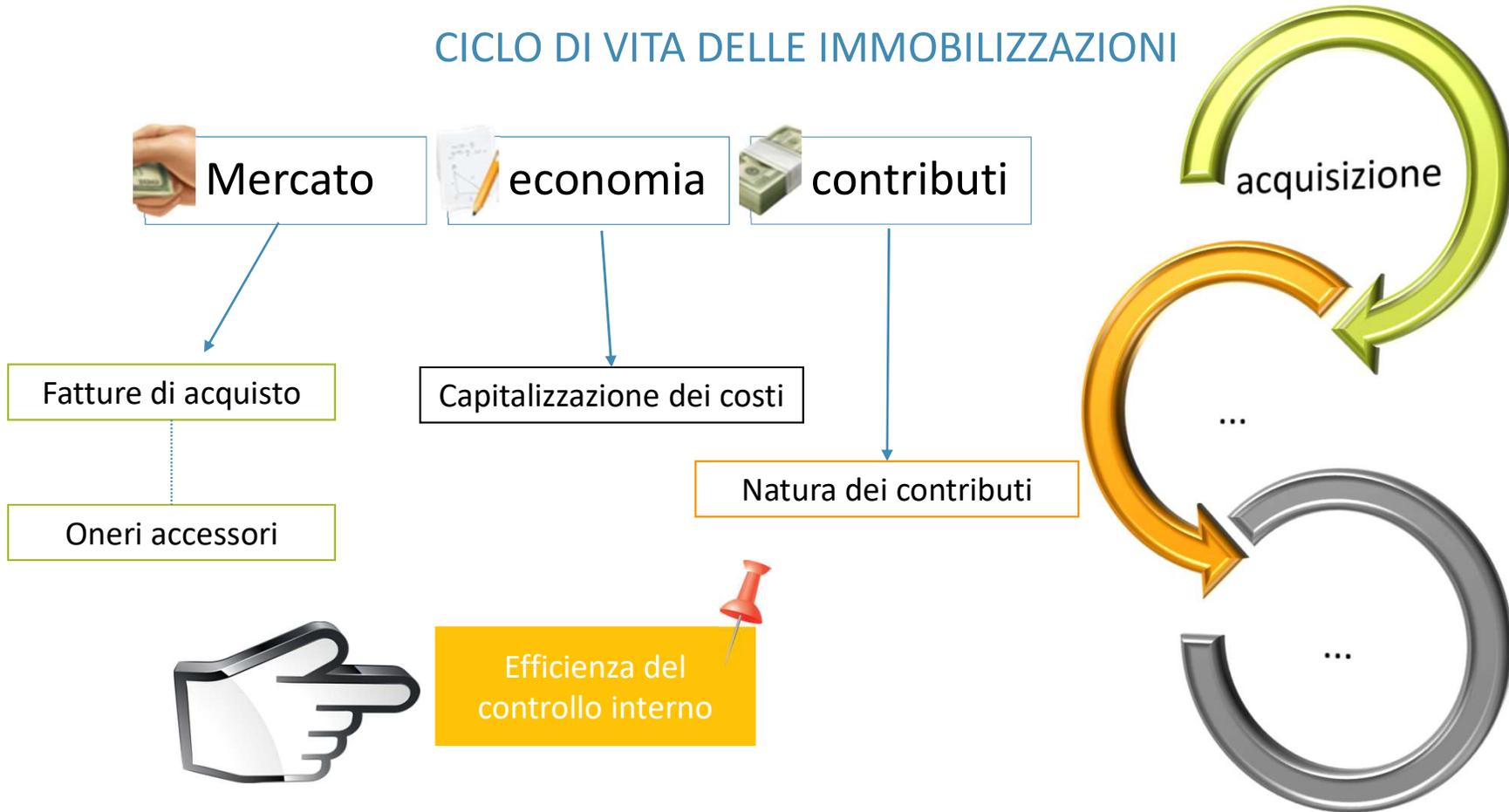
# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## CICLO DI VITA DELLE IMMOBILIZZAZIONI



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## CICLO DI VITA DELLE IMMOBILIZZAZIONI



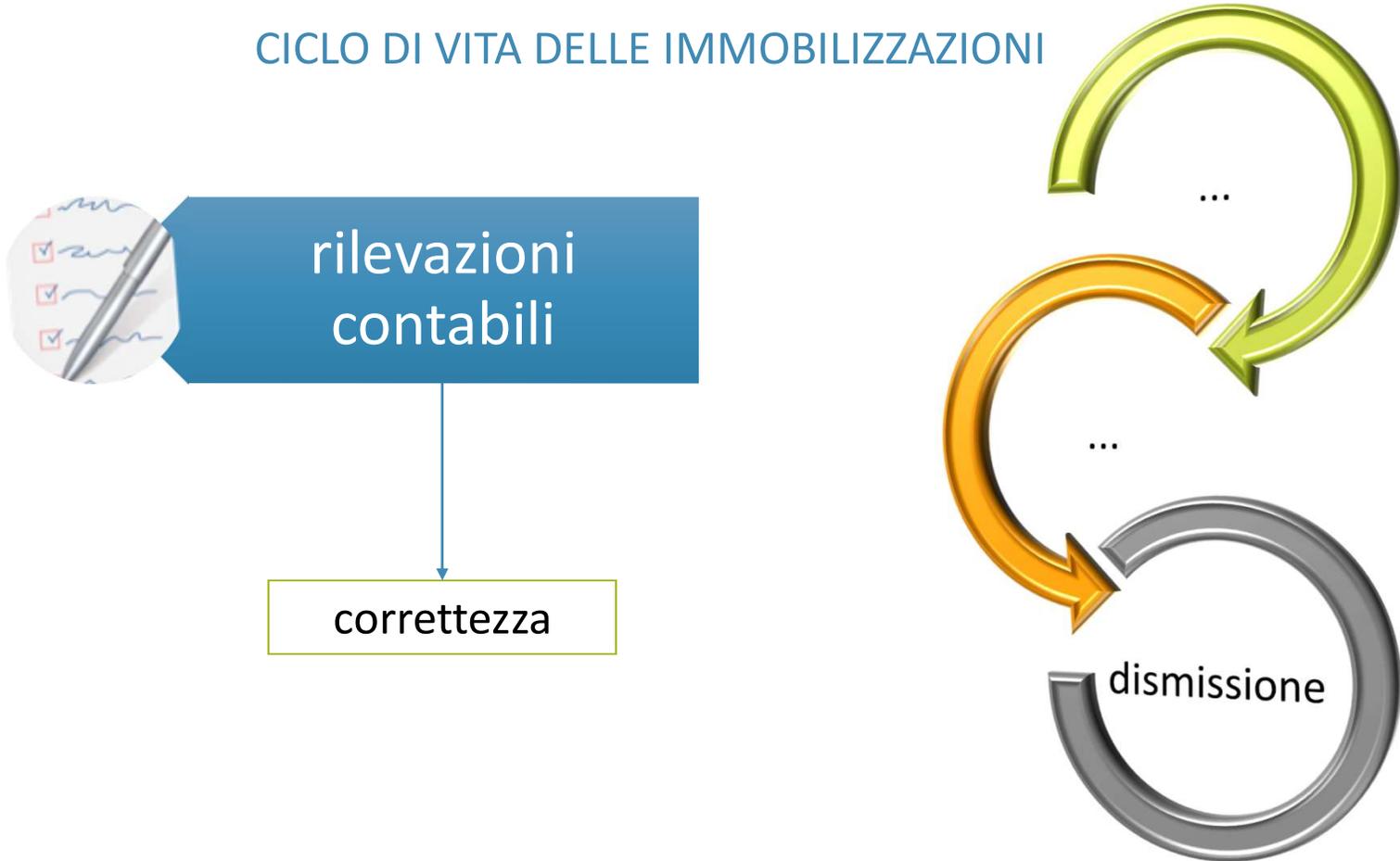
# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## CICLO DI VITA DELLE IMMOBILIZZAZIONI



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## CICLO DI VITA DELLE IMMOBILIZZAZIONI





# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

BENI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	SVALUTAZ.	AMMORT.TO	DISMISSIONI	SALDO FINALE	DIFFERENZA	DIFF. %
Terreni	250.000,00	-	-	-	-	250.000,00	-	0%
Fabbricati	800.000,00	100.000,00	-	35.000,00	-	865.000,00	65.000,00	8%
Impianti Macchinari	1.200.000,00	50.000,00	-	120.000,00	50.000,00	1.080.000,00	-120.000,00	-11%
Attrezz. Ind. Comm.	860.000,00	10.000,00	-	260.000,00	10.000,00	600.000,00	-260.000,00	-43%
Altri beni	50.000,00	-	-	20.000,00	-	30.000,00	- 20.000,00	-67%
Immonbilizz. in corso	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	-	0%
<b>TOTALI</b>	<b>3.170.000,00</b>	<b>160.000,00</b>		<b>435.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>-335.000,00</b>	<b>-12%</b>

SALDI INIZIALI

documentazione

contratti

esercizi precedenti

INCREMENTI  
SVALUTAZIONI

importi significativi

documenti di acquisto

ragioni svalutazione

AMMORT.TO

determinazione

competenza

...

## ASSERZIONI RELATIVE A CLASSI DI OPERAZIONI:

- i) **MANIFESTAZIONE** – le operazioni e gli eventi che sono stati registrati si sono verificati e riguardano l'impresa.
- ii) **COMPLETEZZA** – tutte le operazioni e gli eventi che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati.
- iii) **ACCURATEZZA** – gli importi e gli altri dati relativi alle operazioni ed agli eventi registrati sono stati registrati in modo appropriato.
- iv) **COMPETENZA** – le operazioni e gli eventi sono stati registrati nel corretto periodo amministrativo.
- v) **CLASSIFICAZIONE** – le operazioni e gli eventi sono stati registrati nei conti appropriati.

## ASSERZIONI RELATIVE A SALDI CONTABILI DI FINE PERIODO AMMINISTRATIVO:

- i) **ESISTENZA** – le attività, le passività ed il patrimonio netto esistono.
- ii) **DIRITTI ED OBBLIGHI** – l'impresa possiede, o controlla, i diritti sulle attività, mentre le passività sono effettivamente obbligazioni dell'impresa.
- iii) **COMPLETEZZA** – tutte le attività, le passività ed il patrimonio netto che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati.
- iv) **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.

ISA Italia n. 315



## ASSERZIONI RELATIVE ALLA PRESENTAZIONE E ALL'INFORMATIVA DI BILANCIO:

- i) **MANIFESTAZIONE, DIRITTI ED OBBLIGHI** – gli eventi, le operazioni e gli altri aspetti rappresentati si sono verificati e riguardano l'impresa.
- ii) **COMPLETEZZA** – tutte le informazioni che avrebbero dovuto essere incluse nel bilancio vi sono state effettivamente incluse.
- iii) **CLASSIFICAZIONE E COMPRESIBILITÀ** – le informazioni finanziarie sono presentate e descritte in modo adeguato e l'informativa è espressa con chiarezza.
- iv) **ACCURATEZZA E VALUTAZIONE** – le informazioni finanziarie e le altre informazioni sono presentate correttamente e per il loro esatto ammontare.

ISA Italia n. 315



BENI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	SVALUTAZ.	AMMORT.TO	DISMISSIONI	SALDO FINALE	DIFFERENZA	DIFF. %
Terreni	250.000,00	-	-	-	-	250.000,00	-	0%
Fabbricati	800.000,00	100.000,00	-	35.000,00	-	865.000,00	65.000,00	8%
Impianti Macchinari	1.200.000,00	50.000,00	-	120.000,00	50.000,00	1.080.000,00	-120.000,00	-11%
Attrezz. Ind. Comm.	860.000,00	10.000,00	-	260.000,00	10.000,00	600.000,00	-260.000,00	-43%
Altri beni	50.000,00	-	-	20.000,00	-	30.000,00	- 20.000,00	-67%
Immonbilizz. in corso	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	-	0%
<b>TOTALI</b>	<b>3.170.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>-</b>	<b>435.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>-335.000,00</b>	<b>-12%</b>

ATTIVITÀ	TIPO DI CONTROLLO NEL PERIODO DI REVISIONE
MANIFESTAZIONE	Disamina degli elementi attestanti l'esistenza del bene e la proprietà dello stesso
COMPLETEZZA	Le registrazioni contabili rispecchiano tutte le clausole di acquisto/vendita del bene.
ACCURATEZZA	Esatta corrispondenza tra la documentazione contabile e quella amministrativa/civilistica dei beni
COMPETENZA	Corretta collocazione nell'esercizio di competenza
CLASSIFICAZIONE	Corretta imputazione nei conti appropriati

# ESAME DELLA CORRETTA RILEVAZIONE CONTABILE DELL'ACQUISTO DI FABBRICATI

Alfa S.p.A.

Bilancio al 31.12.20XX

C 100

	BENI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	SVALUTAZ.	DISMISSIONI	VERIFICHE
MANIFESTAZIONE II*	Terreni	250.000,00	-	-	-	
	Fabbricati	800.000,00	100.000,00	-	-	≡*
COMPLETEZZA II*	Impianti Macchinari	1.200.000,00	50.000,00	-	50.000,00	
	Attrezz. Ind. Comm.	860.000,00	10.000,00	-	10.000,00	
	Altri beni	50.000,00	-	-	-	
	Immonbilizz. In corso	10.000,00	-	-	-	
	<b>TOTALI</b>	<b>3.170.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>-</b>	<b>60.000,00</b>	

ACCURATEZZA

Corretta e completa registrazione delle fatture relative all'acquisto, compresi gli oneri di diretta imputazione

COMPETENZA  
CLASSIFICAZIONE

Corretta e completa registrazione delle fatture relative all'acquisto, compresi gli oneri di diretta imputazione. Eseguito anche il controllo del libro giornale per la corretta classificazione della voce.

LAVORO  
SVOLTO

Abbiamo eseguito il controllo del corretto inserimento in contabilità dell'acquisto di un fabbricato.

## CONCLUSIONI

In base al lavoro svolto l'acquisto del fabbricato risulta correttamente riportato nelle scritture contabili della società, nel rispetto del principio della competenza.

Predisposto da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

### LEGENDA TICK MARKS

- ≡ Come da contratto notarile
- ≡\* Come da fattura di acquisto e fatture di oneri accessori

Revisionato da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx



## ESAME DEI SALDI CONTABILI A FINE ESERCIZIO SULLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Alfa S.p.A.

Bilancio al 31.12.20XX

C 100

BENI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	AMMORT.TO	DISMISSIONI	SALDO FINALE	DIFFERENZA	DIFF. %
Terreni	250.000,00	-	-	-	250.000,00	-	0%
Fabbricati	800.000,00	100.000,00	35.000,00	-	865.000,00	65.000,00	8%
Impianti Macchinari	1.200.000,00	50.000,00	120.000,00	50.000,00	1.080.000,00	- 120.000,00	-11%
Attrezz. Ind. Comm.	860.000,00	10.000,00	260.000,00	10.000,00	600.000,00	- 260.000,00	-43%
Altri beni	50.000,00	-	20.000,00	-	30.000,00	- 20.000,00	-67%
Immonbilizz. In corso	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-	0%
<b>TOTALI</b>	<b>3.170.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>435.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>2.835.000,00</b>	<b>- 335.000,00</b>	<b>-12%</b>

**ESISTENZA**

Abbiamo constatato l'effettiva esistenza delle immobilizzazioni. Abbiamo altresì verificato che le immobilizzazioni sono destinate all'attività dell'impresa. Abbiamo verificato, a campione, sui beni di maggior valore il titolo giuridico per il quale sono iscritti in contabilità.

**COMPLETEZZA**

Per i beni immobili soggetti a registrazione abbiamo esaminato il rogito notarile di acquisto/vendita. Per quelli non soggetti a registrazione abbiamo constatato che la società è titolare dei diritti di utilizzo e dei rischi a seguito del loro utilizzo.

**DIRITTI ED  
OBBLIGHI**

Abbiamo proceduto con un campionamento sui beni materiali per verificare che gli eventi accaduti durante l'esercizio abbiano trovato registrazione contabile. La fattura di acquisto n. x del xx.xx.xxxx attinente a costi di manutenzione ordinaria del bene Y è stata capitalizzata. Il ricalcolo degli ammortamenti è stato eseguito al netto della citata capitalizzazione.

**VALUTAZIONE E  
CLASSIFICAZIONE**

Tranne per la fattura già evidenziata le voci sono determinate secondo corretti principi di bilancio e classificate correttamente

**CONCLUSIONI**

In base al lavoro svolto la registrazione errata è stata riportata nell'elenco degli errori per valutarla sulla significatività complessiva del bilancio. Non sono stati riscontrati altri errori.

**Revisionato da:**

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

**Predisposto da:**

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx



## REVISIONE FINALE

## SULLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Alfa S.p.A.

Bilancio al 31.12.20XX

FI 7

MANIFESTAZIONE  
DIRITTI OBBLIGHI

Abbiamo riscontrato nei documenti di bilancio l'esistenza dei fatti aziendali attinenti le immobilizzazioni materiali.

## COMPLETEZZA

Il bilancio e la nota integrativa contengono le informazioni sui cespiti aziendali.

CLASSIFICAZIONE  
COMPRESIBILITÀ

Abbiamo verificato la corrispondenza tra le voci di bilancio, i beni, gli ammortamenti e le rilevazioni contabili. Nella nota integrativa sono esposti gli elementi per spiegare il concorso delle immobilizzazioni ai risultati economici della società.

ACCURATEZZA  
VALUTAZIONE

Riteniamo che i valori esposti nell'informativa di bilancio siano conformi ai principi contabili. Gli accantonamenti sono considerati coerenti con gli eventi e le circostanze verificatesi nel corso dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

In base al lavoro svolto riteniamo che l'informativa di bilancio rifletta la realtà dei fatti aziendali accaduti e che i saldi contabili siano attendibili in applicazione dei corretti principi contabili.

## Revisionato da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

## Predisposto da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## CICLO ANALITICO

acquisizione

---

inventariazione

---

manutenzioni, assicurazioni, sicurezza

---

ammortamento

---

rettifiche di valore

---

dismissione

---

rilevazioni aziendali

---



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

STATO PATRIMONIALE					
<i>B II) Immobilizzazioni materiali:</i>			<i>D) Debiti</i>		
1)	Terreni e fabbricati		7)	debiti verso fornitori	
2)	Impianti e macchinario				
3)	Attrezzature industriali e commerciali				
4)	Altri beni				
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti				



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
5)	altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
10 b)	amm.to immob. materiali
10 c)	altre svalutazioni delle immb.
14)	Oneri diversi di gestione



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono stati capitalizzati oneri pluriennali per euro ...

Gli amministratori hanno asserito la sussistenza dei requisiti della pluriennalità.

Dagli elementi probativi acquisiti si rileva la non sussistenza dei requisiti della pluriennalità

Conseguentemente il patrimonio netto sarebbe stato ridotto di euro ... e la perdita dell'esercizio incrementata di euro...



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

**Conoscenza dell'impresa e il  
contesto in cui opera**

**Conoscenza e valutazione del  
controllo interno dell'impresa**

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

*Conoscenza dell'impresa e il  
contesto in cui opera*

## investimenti

- frequenza,

## manutenzione straordinarie

- vengono favorite /sfavorite

## principi contabili applicati

- le regole applicate sono appropriate rispetto all'attività svolta



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

*Conoscenza dell'impresa e il  
contesto in cui opera*

politiche di capitalizzazione

- oneri accessori e finanziari

politiche di ammortamento

rinnovo cespiti

- adeguare la durata della vita utile dei cespiti ai mutamenti di politica aziendale



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

*Conoscenza e valutazione del  
controllo interno dell'impresa*

richieste di acquisto

disamina dei preventivi

ricevimento beni

fatturazioni

- fatture da emettere



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

*Conoscenza e valutazione del  
controllo interno dell'impresa*

rilevazioni aziendali

inventariazione

dismissione dei beni

custodia dei beni

debiti contratti

- ma importo sconosciuto, fatture da ricevere

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

*Conoscenza e valutazione del  
controllo interno dell'impresa*

**confronto contratti e fatture**

**descrizione delle immobilizzazioni**

- collocazione in bilancio

**dati extra contabili**

- vincoli, garanzie, contributi in c/impianti, fidejussioni



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

**ASSERZIONI  
RELATIVE  
ALLE  
TRANSAZIONI**

**acquisizioni e dismissioni rilevate corrispondono al vero?**

---

**acquisizioni e dismissioni avvenute sono state rilevate?**

---

**acquisizioni e dismissioni rilevate correttamente per importi,  
destinatari...**

---

**acquisizioni e dismissioni sono rilevate nel periodo a cui si  
riferiscono?**

---

**acquisizioni e dismissioni sono rilevate nei conti appropriati?**

---



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## ASSERZIONI RELATIVI A FRODI / ERRORI

vi sono operazioni rilevate, rivelatesi false, inesistenti, manipolate?

---

vi sono operazioni omesse, non registrate contabilmente?

---

sono stati rilevati errori nelle date, descrizioni, importi?

---

vi sono operazioni rilevate ma che andavano riferite ad altri esercizi?

---

vi sono amm.ti, svalutazioni, minusvalenze, plusvalenze relative ad operazioni inesistenti o non determinati secondo CC o OIC ?

---



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

**ASSERZIONI  
RELATIVE AI  
SALDI  
CONTABILI**

**esistono le immobilizzazioni materiali?**

---

**sono state rilevate tutte le operazioni?**

---

**importo in bilancio è corretto?**

---

**le registrazioni contabili sono corrette?**

---

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## APPROPRIATA ISCRIZIONE IN BILANCIO

accertare che l'iscrizione avvenga in conformità alle disposizioni di legge e dei principi contabili



## CORRETTA VALUTAZIONE

accertare che la valutazione - iscrizione + ammortamenti - sia conforme alle disposizioni di legge e ai principi contabili.



## CORRETTA ESPOSIZIONE IN BILANCIO

accertare in bilancio in conformità alle disposizioni legge e OIC con riferimento classificazione voci e completezza informazioni nonché uniformità dei OIC seguiti rispetto al precedente esercizio



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## VERIFICHE DI CONFORMITÀ

Verificare le autorizzazioni

La conformità alle procedure

Sulla fattura

Sulla contabilizzazione

Sul mandato di pagamento

Verificare per gli incrementi le autorizzazioni riferite a diverse categorie ed importi di spesa

Per le dismissioni verificare gli importi

Accertarsi che non vi siano operazioni come:

Saldi o operazioni non autorizzate

Discordanze nelle registrazioni contabili (es.: ingiustificata differenza tra registrazione in un conto e documento di supporto registrato)

Inspiegabili differenze emerse dalle conferme

Operazioni che presentano discutibili fini o discutibili metodi di esecuzione (es.: pagamenti effettuati da c/c bancari non della società)

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

numero e intestazione di conti aperti ai cespiti

plusvalenze /minusvalenze

debiti v/fornitori - crediti v/clienti

quote ammortamento

svalutazioni

**PROCEDURE DI VALIDITÀ**

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

ANALISI COMPARATIVA

Peso % su totale attivo e patrimonio netto

Confronto con esercizio precedente per classi omogenee

confronto ammortamento dell'esercizio in % sul valore lordo delle immobilizzazioni rispetto ex precedente

Confronto spese di manutenzione con ex. precedente



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

**REPORTING:** il revisore è tenuto, qualora il controllo interno non consente la prevenzione, l'individuazione e la correzione, in modo tempestivo, di errori nel bilancio, o non esiste un controllo necessario per prevenire, individuare e correggere, in modo tempestivo errori nel bilancio, a comunicare tempestivamente, per iscritto, ai responsabili delle attività di *governance* le carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione. Nella comunicazione scritta il revisore deve contestualizzare le sue osservazioni, fornire una descrizione delle carenze, offrire una spiegazione dei loro potenziali effetti.



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

*In merito alle immobilizzazioni materiali, pur in presenza di indicatori aziendali che richiederebbero di accertare se si siano verificate perdite durevoli di valore, come previsto dall'OIC9, gli amministratori, come riportato nella nota integrativa al bilancio, non hanno effettuato svalutazioni in assenza di riferimenti circa l'eventuale esistenza di tali perdite, a causa dell'attuale indisponibilità di un piano articolato e delle relative conseguenti analisi che permettano di stabilire se il margine economico, che si suppone deriverà dall'uso dei cespiti durante la loro vita utile residua, consenta di recuperarne il valore contabile.*



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI





# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

I benefici economici futuri derivanti da un'immobilizzazione immateriale includono i proventi originati dalla vendita di prodotti o servizi, i risparmi di costo o altri benefici derivanti dall'utilizzo dell'attività immateriale da parte della società.

Sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità.



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

CICLO: insieme di procedure, flussi documentali, archivi, rilevazioni contabili relative all'acquisizione, all'impiego e alla dismissione delle immobilizzazioni immateriali.



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

**CICLO  
ANALITICO**

acquisizione

---

gestione contributi

---

ammortamento

---

rettifiche di valore

---

dismissione

---

rilevazioni aziendali

---

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

STATO PATRIMONIALE				
<i>B I) Immobilizzazioni immateriali:</i>			<i>D) Debiti</i>	
1)	costi di impianto e di ampliamento		7)	debiti verso fornitori
2)	Costi di sviluppo			
3)	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5)	avviamento			
6)	immobilizzazioni in corso e acconti			
7)	altre			



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
5)	altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
10 a)	amm.to immob. Immateriali
10 c)	altre svalutazioni delle immb.



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Conoscenza dell'impresa e il  
contesto in cui opera

settore di attività

natura dell'impresa, struttura organizzativa, assetto proprietario, attività operative

principi contabili applicati dall'impresa

obiettivi e strategie dell'impresa nonché i rischi conseguenti

performance economico finanziaria dell'impresa

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

*Conoscenza dell'impresa e il  
contesto in cui opera*

## evoluzione tecnologica

- investimenti particolarmente cospicui in ricerca e sviluppo

## concorrenza

- soprattutto sul know-how

## crisi di mercato

- riqualificazione del personale, spostamento degli stabilimenti

## disciplina dei contratti

- marchi, brevetti, concessioni

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

*Conoscenza dell'impresa e il  
contesto in cui opera*

## società di software

- notevoli investimenti in fase di ricerca e sviluppo, pubblicità

## impresa editoriale con contratti diritto d'autore

- contratti di edizione con conseguenti costi pluriennali

## gestione concessioni pubbliche

- iscrizione del costo pluriennale per la concessione

## capitalizzazione con riflessi positivi su ROI, EVA ...

- misurazione della performance economico - finanziaria

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

*Conoscenza dell'impresa e il  
contesto in cui opera*

**Piani aziendali di lungo periodo**

**principi contabili applicati**

- le regole applicate sono appropriate rispetto all'attività svolta

**Criteri e procedimenti individuati**

- per le condizioni di capitalizzazione dei costi, per valutare la durata economica degli investimenti



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

*Conoscenza e valutazione del  
controllo interno dell'impresa*

richieste di acquisto

disamina dei preventivi

ricevimento beni

fatturazioni

- fatture da emettere



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

*Conoscenza e valutazione del  
controllo interno dell'impresa*

**rilevazioni aziendali**

**dismissione dei beni**

**debiti contratti**

- ma importo sconosciuto, fatture da ricevere

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

*Conoscenza e valutazione del  
controllo interno dell'impresa*

**confronto contratti e fatture**

**descrizione delle immobilizzazioni**

- collocazione in bilancio

**dati extra contabili**

- vincoli, garanzie, contributi in c/impianti, fidejussioni



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

**ASSERZIONI  
RELATIVE  
ALLE  
TRANSAZIONI**

**acquisizioni e dismissioni rilevate corrispondono al vero?**

---

**acquisizioni e dismissioni avvenute sono state rilevate?**

---

**acquisizioni e dismissioni rilevate correttamente per importi,  
destinatari...**

---

**acquisizioni e dismissioni sono rilevate nel periodo a cui si  
riferiscono?**

---

**acquisizioni e dismissioni sono rilevate nei conti appropriati?**

---



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

## ASSERZIONI RELATIVI A FRODI / ERRORI

vi sono operazioni rilevate, rivelatesi false, inesistenti, manipolate?

---

vi sono operazioni omesse, non registrate contabilmente?

---

sono stati rilevati errori nelle date, descrizioni, importi?

---

vi sono operazioni rilevate ma che andavano riferite ad altri esercizi?

---

vi sono amm.ti, svalutazioni, minusvalenze, plusvalenze relative ad operazioni inesistenti o non determinati secondo CC o OIC ?

---



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

**ASSERZIONI  
RELATIVE AI  
SALDI  
CONTABILI**

**esistono le immobilizzazioni immateriali?**

---

**sono state rilevate tutte le operazioni?**

---

**importo in bilancio è corretto?**

---

**le registrazioni contabili sono corrette?**

---

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

## APPROPRIATA ISCRIZIONE IN BILANCIO

accertare che l'iscrizione avvenga in conformità alle disposizioni di legge e dei principi contabili



## CORRETTA VALUTAZIONE

accertare che la valutazione - iscrizione + ammortamenti - sia conforme alle disposizioni di legge e ai principi contabili.

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

## CORRETTA ESPOSIZIONE IN BILANCIO

accertare in bilancio in conformità alle disposizioni legge e OIC con riferimento classificazione voci e completezza informazioni nonché uniformità dei OIC seguiti rispetto al precedente esercizio



## DIRITTI E OBBLIGHI

accertare che l'azienda posseda diritti sulle immobilizzazioni iscritte

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

**RISCHIO INTRINSECO: ALTO.** Il rischio è stato valutato alto per la soggettività delle stime in termini di capitalizzazione; il peso % della voce sul PN (circa 35%) e la presenza di perdite operative e crisi di impresa che potrebbero portare a non svalutare/capitalizzare

## Processi che influenzano il conto:

ROUTINE	NON ROUTINE	STIMA
Ammortamenti	Acquisti	Svalutazioni



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

PROCEDURE	SELEZIONE	NOTE
Analisi processi aziendali	NO	
Analytical Review	SI	Raffronto ammortamenti con quelli dell'esercizio precedente. Determinare % ammortamento sul costo storico ed effettuare il raffronto con il precedente esercizio.
Test di validità	SI	Verifica incrementi / decrementi dell'esercizio Ricalcolo ammortamenti esercizio;

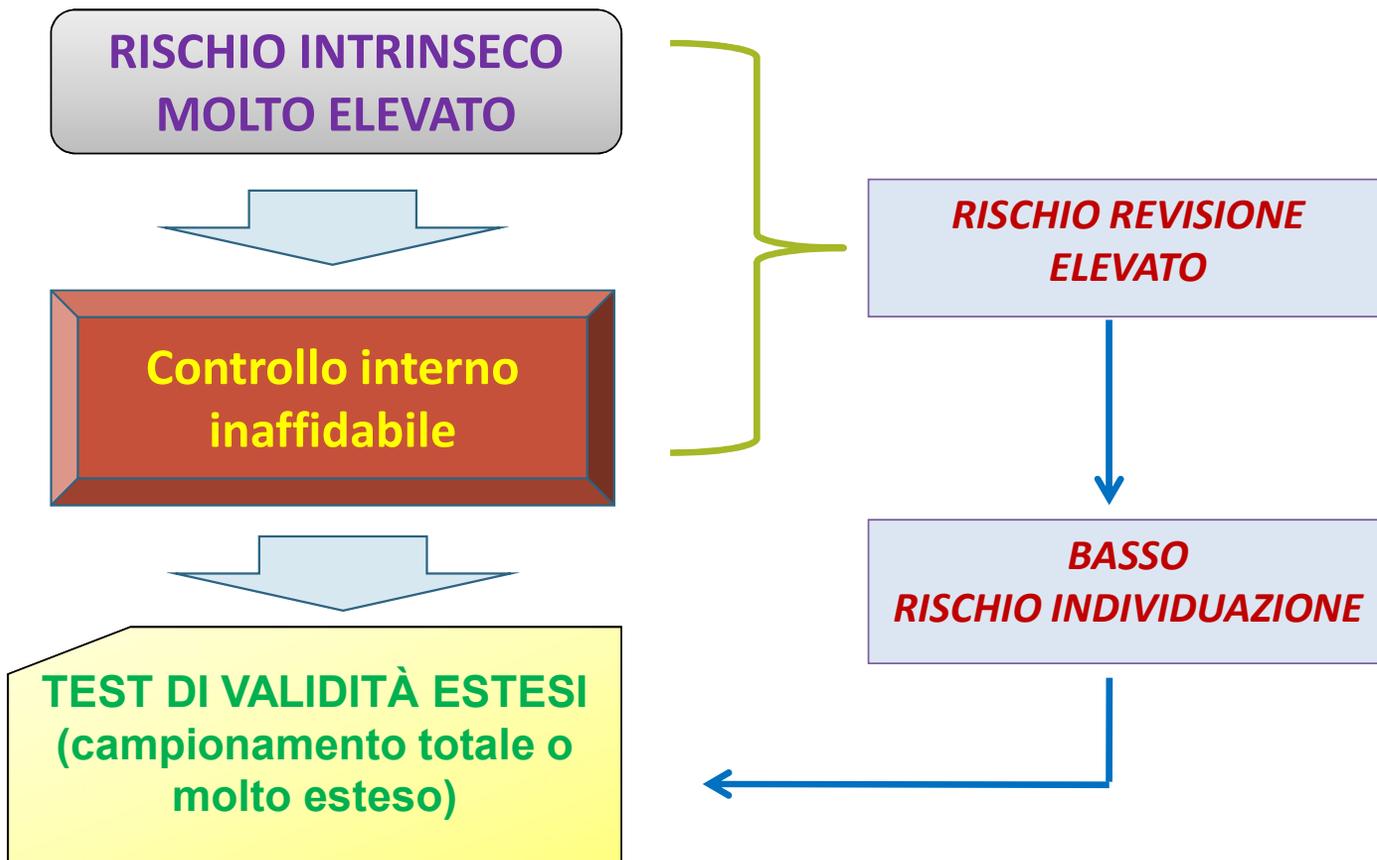
Si è deciso di non fare affidamento sulle procedure di controllo interno e quindi sull'affidabilità dei controlli. Per tale motivo il rischio di controllo si è considerato **ALTO**.

Di conseguenza è necessario il test di validità insieme alle analisi di analytical reviews.

**Estensione delle verifiche è nel complesso ALTA, pertanto le coperture delle voci di bilancio oggetto della verifica saranno estese.**

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

**STRATEGIA E  
PIANIFICAZIONE**



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

**PROCEDURE DI VALIDITÀ**

Procedura tesa ad individuare errori significativi a livello di asserzioni

Verifiche di dettaglio, sulle classi di operazioni, saldi contabili e informative

Procedure di analisi comparativa utilizzate come procedure di validità

**PROCEDURE DI CONFORMITÀ**

Procedura definita per valutare l'efficacia operativa dei controlli nel prevenire od individuare e correggere errori significativi a livello di asserzioni

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

numero e intestazione di conti aperti ai cespiti

plusvalenze /minusvalenze

debiti v/fornitori - crediti v/clienti

quote ammortamento

svalutazioni

**PROCEDURE DI VALIDITÀ**



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

## VERIFICHE DI CONFORMITÀ

Verificare le autorizzazioni

La conformità alle procedure

Sulla fattura

Sulla contabilizzazione

Sul mandato di pagamento

Verificare per gli incrementi le autorizzazioni riferite a diverse categorie ed importi di spesa

Per le dismissioni verificare l'autorizzazione del C.dA. e il verbale del Collegio sindacale

Accertarsi che non vi siano operazioni come:

Saldi o operazioni non autorizzate

Discordanze nelle registrazioni contabili (es.: ingiustificata differenza tra registrazione in un conto e documento di supporto registrato)

Inspiegabili differenze emerse dalle conferme

Operazioni che presentano discutibili fini o discutibili metodi di esecuzione (es.: pagamenti effettuati da c/c bancari non della società)

# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

**REPORTING:** il revisore è tenuto, qualora il controllo interno non consente la prevenzione, l'individuazione e la correzione, in modo tempestivo, di errori nel bilancio, o non esiste un controllo necessario per prevenire, individuare e correggere, in modo tempestivo errori nel bilancio, a comunicare tempestivamente, per iscritto, ai responsabili delle attività di *governance* le carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione. Nella comunicazione scritta il revisore deve contestualizzare le sue osservazioni, fornire una descrizione delle carenze, offrire una spiegazione dei loro potenziali effetti.



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Presenza in bilancio in bilancio di immobilizzazioni immateriali: marchio e avviamento, in corso di ammortamento.

Sono ceduti del 60% alla partecipata.

Gli amministratori mantengono in bilancio il valore contabile delle immobilizzazioni immateriali poiché vi sono interventi di ristrutturazione e riorganizzazione della fabbrica e una previsione di ritorno all'utile entro i prossimi 3 anni.

Nella fabbrica si producono beni ceduti alla partecipata. Quest'ultima versa in condizioni di difficoltà economica e finanziaria. Le vendite non hanno dato luogo ad utili e prodotto crediti.

Data la situazione di incertezza circa il recupero del valore delle suddette immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio ex OIC 9, le stesse avrebbero dovuto essere svalutate mediante addebito al conto economico.

Conseguentemente il patrimonio netto sarebbe stato ridotto di euro ... e la perdita dell'esercizio incrementata di euro...



# LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono stati capitalizzati oneri pluriennali per euro ...

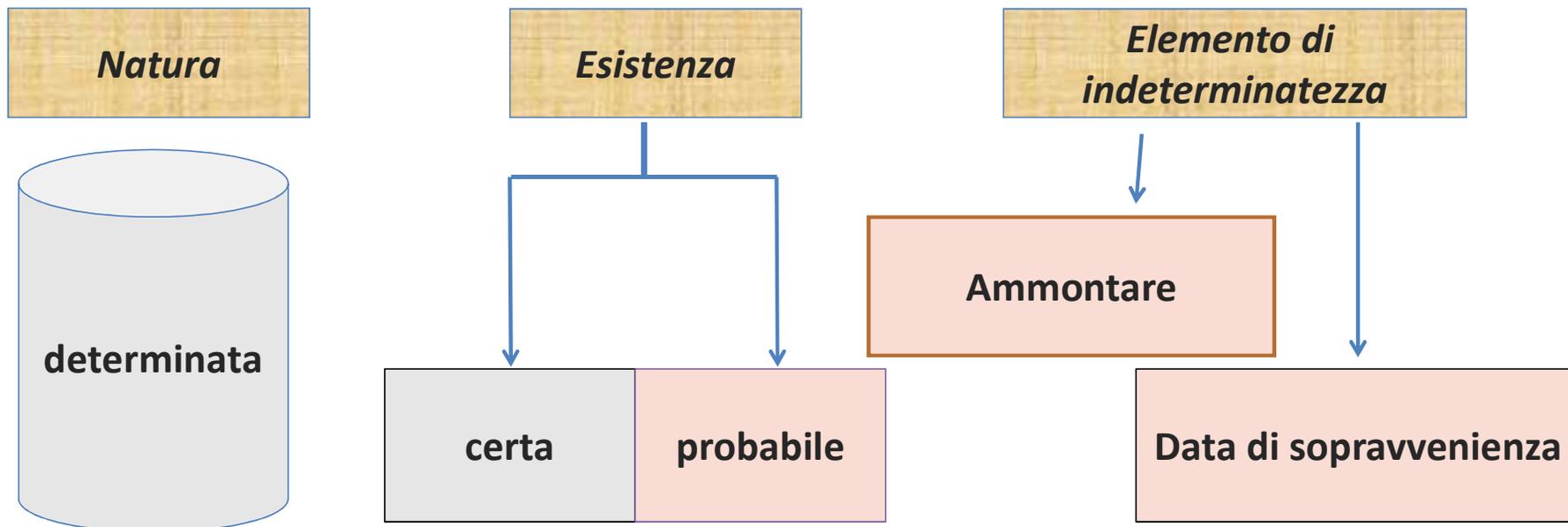
Gli amministratori hanno asserito la sussistenza dei requisiti della pluriennalità.

Dagli elementi probativi acquisiti si rileva la non sussistenza dei requisiti della pluriennalità

Conseguentemente il patrimonio netto sarebbe stato ridotto di euro ... e la perdita dell'esercizio incrementata di euro...

# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

**SONO DESTINATI A COPRIRE  
ESCLUSIVAMENTE PERDITE O DEBITI**

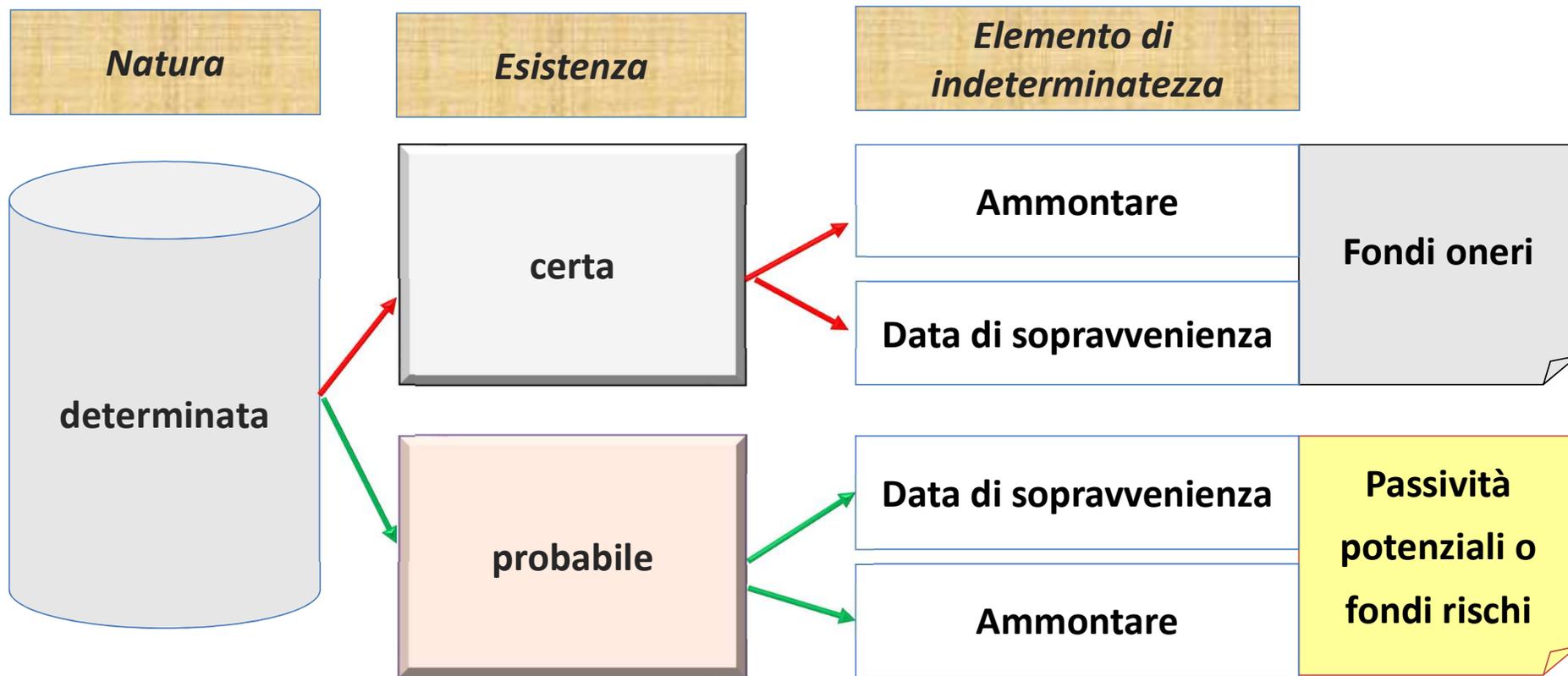




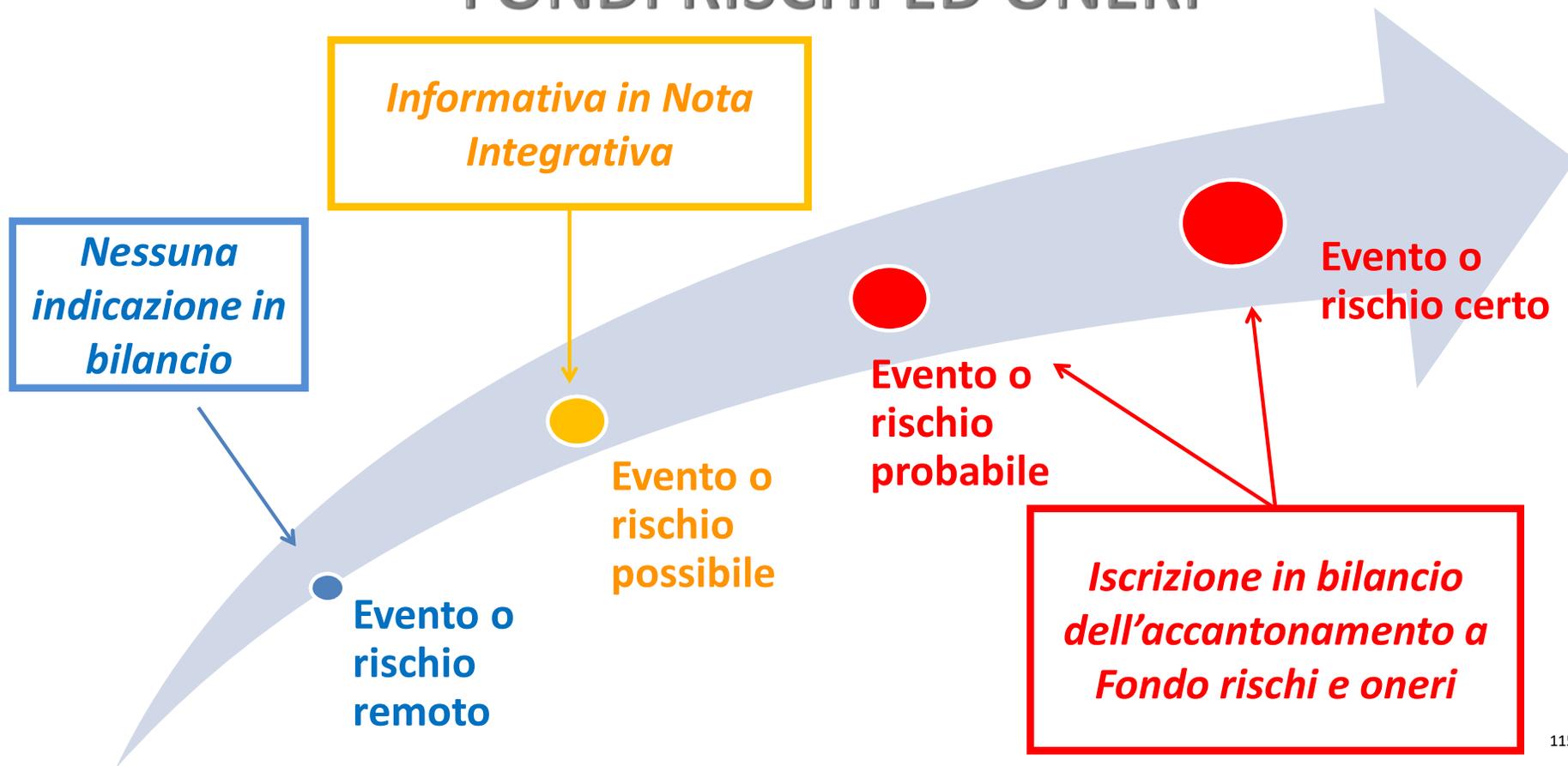
# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

STATO PATRIMONIALE				
		B)	<i>FONDI RISCHI ED ONERI</i>	
			1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	
			2) Per imposte anche differite	
			3) Strumenti finanziari derivati passivi	
			4) altri	

# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI



# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI





# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

rettificare i valori dell'attivo

attuare politiche di bilancio, tramite  
la costituzione di generici fondi rischi  
privi di giustificazione economica

È VIETATO

iscrivere rettifiche di valore derivanti  
esclusivamente dall'applicazione di  
norme tributarie e prive di  
giustificazione civilistica

iscrivere accantonamenti derivanti  
esclusivamente dall'applicazione di  
norme tributarie e prive di  
giustificazione civilistica



# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

## ESEMPI DI FONDI ONERI (passività certe)

Fondo garanzia prodotti;

Fondo manutenzione ciclica;

Fondo per buoni sconti e concorsi a premio;

Fondo per costi per lavori su commessa.

Fondo per copertura perdite di società partecipate;

Fondo recupero ambientale;

Fondo per prepensionamento e ristrutturazione aziendali;

Fondi per perdite maturate su contratti “derivati”.



# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

**ESEMPI DI  
FONDI  
RISCHI  
(passività  
potenziali)**

---

Fondi rischi per accertamento fiscale.

---

Fondo per vertenze legali:

---

Fondo per rischi o recupero  
ambientali.

---

# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

## ASSERZIONI

I fondi rischi esposti nello stato patrimoniale si riferiscono ad un accantonamento maturato e ad un debito reale

---

Ogni passività realmente maturata alla data di bilancio è inclusa nello stato patrimoniale

---

Il fondo rischi è rappresentativo della passività maturata e l'accantonamento annuale è imputato ai periodi di competenza

---

Il fondo rischi esposto nello stato patrimoniale, rappresenta un obbligo effettivo e non garantito da attivo patrimoniale, o altre garanzie e qualora ve ne fossero, sono identificate in bilancio

---

Qualora i principi contabili adottati nell'esercizio in esame siano diversi da quelli utilizzati nell'esercizio precedente, accertare i motivi del cambiamento e l'influenza prodotta sulla situazione patrimoniale e sul risultato di esercizio

---



# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

VERIFICHE DI COERENZA

1

- Confrontare il fondo, l'accantonamento e le spese sostenute nell'esercizio con le voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

2

- Confrontare i costi sostenuti nell'esercizio con l'esercizio precedente, per prodotto o per area geografica (p.es.: nazionale o estero), in % delle vendite e del costo del venduto o delle unità vendute.

3

- Confrontare dati storici sulle garanzie a corrispondenti analisi settoriali.

4

- Confrontare i costi effettivi con gli importi richiesti a rimborso da parte dei clienti.

**Individuano sovra o sotto stime dei valori reddituali e patrimoniali**

# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

ESAME DELLE  
METODOLOGIE DI CALCOLO

1

- Esame dei dati e valutazioni delle ipotesi sulle quali si basa la stima (attenzione alla correttezza, completezza e pertinenza dei dati utilizzati);

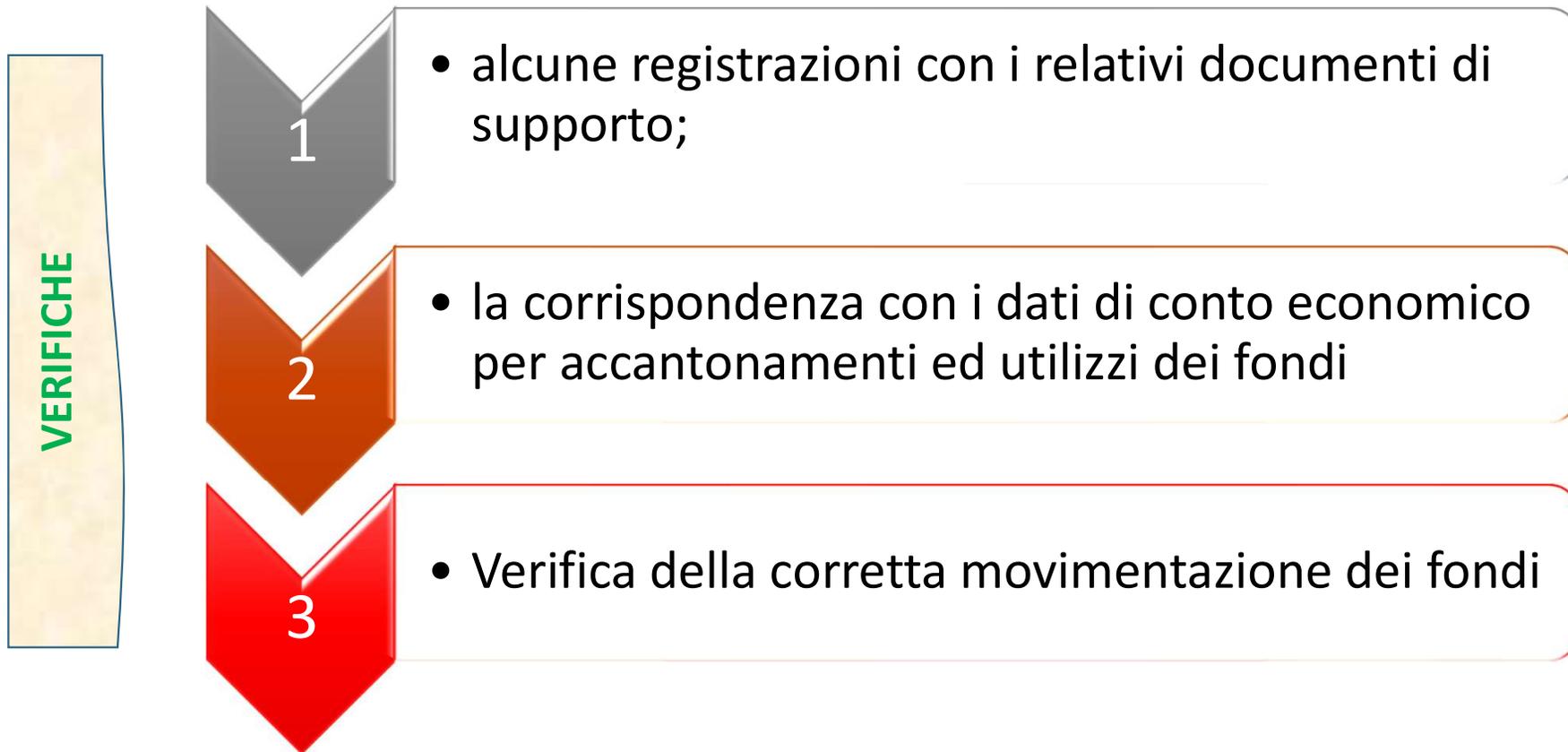
2

- Eventuale acquisizione di elementi probativi da fonti esterne (trend del settore/mercato di appartenenza)

3

- Esame della ragionevolezza delle variabili economico-finanziarie utilizzate (tasso di inflazione, tasso di interesse, tasso di crescita della domanda)

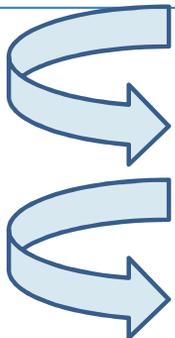
# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI



# LA REVISIONE DEI FONDI RISCHI ED ONERI

1.

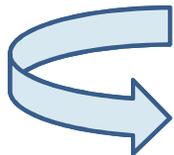
Quando esiste una **differenza** tra l'**importo** che appare maggiormente plausibile al **revisore** e l'ammontare stimato **iscritto in bilancio**, il revisore deve determinare se una simile differenza richieda una rettifica di bilancio:



- Se la **differenza è ragionevole**, perché ad esempio l'importo in bilancio rientra in una fascia di valori accettabili, **può non essere necessario effettuare rettifiche**.
- Se il revisore ritiene invece che **la differenza non sia ragionevole**, deve richiedere alla Direzione di **modificare la stima**. In caso di rifiuto, la differenza accertata deve essere considerata un errore e, come tale, sommata ad eventuali altri errori per la valutazione del loro impatto sul bilancio.

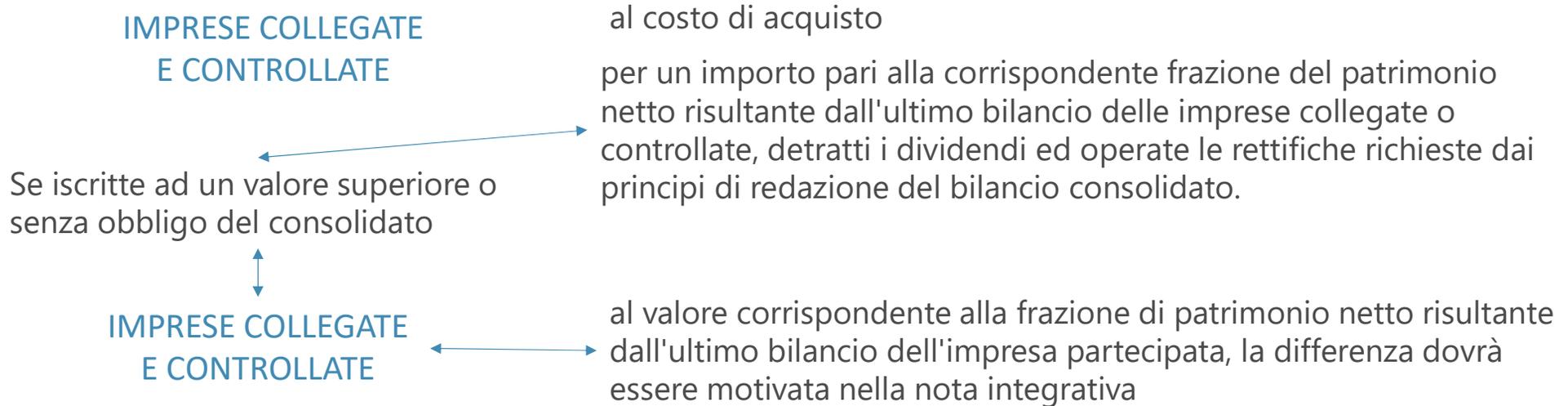
2.

Qualora il revisore non sia in grado di valutare la ragionevolezza delle stime effettuate dalla Direzione a causa di un'incertezza relativa ad una voce di bilancio o per l'assenza di dati oggettivi,



- egli deve valutarne gli effetti nell'espressione del proprio giudizio sul bilancio.

# PARTECIPAZIONI



Quando la partecipazione è iscritta per la prima volta in base al metodo del patrimonio netto, il costo di acquisto superiore al valore corrispondente del patrimonio netto riferito alla data di acquisizione o risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa controllata o collegata può essere iscritto nell'attivo, purché ne siano indicate le ragioni nella nota integrativa. La differenza, per la parte attribuibile a beni ammortizzabili o all'avviamento, deve essere ammortizzata.

Negli esercizi successivi le plusvalenze, derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, rispetto al valore indicato nel bilancio dell'esercizio precedente sono iscritte in una riserva non distribuibile.



# LA REVISIONE **FINE** CONTABILE

## casi operativi di carte di lavoro

*Grazie molte per l'attenzione prestatami.*

*Sandro Spella*

---