

# **SINDACI REVISORI: SVOLGERE E DOCUMENTARE LA REVISIONE LEGALE**

## **IL CONTROLLO DELLE VOCI ALL'ATTIVO E LA SUA DOCUMENTAZIONE**

Gaspare Insaudo  
Dottore Commercialista, Revisore Legale  
Cremona, 28 marzo 2017

Il controllo delle voci del bilancio  
Le fonti

- CNDCEC- L'applicazione dei principi di revisione internazionali alle imprese di dimensioni minori
  - dicembre 2015- Allegato 17.3
- Tale allegato contiene un repertorio delle procedure di validità che possono essere applicate ad ogni voce di bilancio
  - procedure principali
  - altre procedure
  - con indicazioni delle asserzioni coperte dalle diverse procedure suggerite
- Si tratta di suggerimenti. Possono essere necessarie ulteriori procedure da definire

- Importanza/rischio per l'asserzione di esistenza
  - scetticismo professionale
- Le procedure di validità da selezionare dipendono
  - dal rischio residuo per le diverse asserzioni delle diverse voci

## - Documentazione: cosa produrre per ogni voce

- Programma di verifica di dettaglio, con una premessa per collegarlo alla valutazione del rischio, con indicazione delle diverse procedure di validità da eseguire ed evidenza successiva della avvenuta esecuzione
- Memorandum di sintesi con i risultati del controllo della voce
- Una carta di lavoro base (Caposcheda) che mostra
  - le componenti di dettaglio della voce, le corrispondenti dell'esercizio precedente, i cui totali corrispondono alla voce inserita nell'attivo di Stato Patrimoniale
- Le sottocarte di controllo delle diverse componenti di dettaglio

## Il controllo delle voci dell'attivo A che punto siamo?

- Incarico ricevuto
- Definita significatività
- Definita strategia generale
- Svolta la valutazione del rischio per asserzioni
  - preliminare
  - procedure di conformità
  - definitiva
- Definite richieste di conferma
  - campioni
  - testo
  - invio
- Assistito alle operazioni di inventario fisico
  - campioni
  - cut off
- Considerazioni sulle tempistiche
  - alcune procedure di validità sono state anticipate nel corso dell'esercizio
  - se il bilancio chiude al 31/12 siamo a febbraio/marzo dell'anno successivo

Il controllo delle voci dell'attivo  
Immobilizzazioni materiali e immateriali  
Procedure principali -1

- Info su piani, politiche, mutamenti politiche
  - investimenti
  - ammortamenti
- Analisi comparativa
- Prospetti movimentazione (in corso ed a fine esercizio)
  - costi storici
  - ammortamenti
  - valore netto
- Verifica movimenti a campione
  - documentazione
  - contabilizzazione
  - pertinenza
- Analisi comparativa
  - movimenti
  - ammortamenti
- Corretta classificazione
- Completezza Nota Integrativa

Il controllo delle voci dell'attivo  
Immobilizzazioni materiali e immateriali  
Procedure principali - 2

- Attenzione. Se è il primo anno di revisione o se è il primo anno di mandato e il revisore precedente non applicava i PdR,
- occorre ricostruire storicamente i saldi di bilancio
  - costo storico
  - fondi ammortamento
  - per annata di formazione
  - al netto dei decrementi avvenuti nel corso del tempo
- ed effettuare verifiche a campione
- per accertare se l'apertura è corretta

## - Per le immobilizzazioni immateriali

### ➤ In generale

- esistono le condizioni di utilità pluriennale e di destinazione ad utilizzo durevole?

### ➤ Per costi di impianto e ampliamento, sviluppo

- consenso a iscrizione
- permanenza consenso a iscrizione per il passato
- ammortamento impianto e ampliamento in max 5 anni
- ammortamento sviluppo vita utile ( max 5 anni)
- in caso di distribuzione dividendi, riserve sufficienti a completare l'ammortamento

### ➤ Per avviamento

- consenso a iscrizione
- permanenza consenso a iscrizione
- ammortamento vita utile ( max 10 anni)

## - Responsabilità dei sindaci-revisori



Il controllo delle voci dell'attivo  
Immobilizzazioni materiali e immateriali  
Altre procedure

- Recuperabilità acconti ai fornitori
- Esistenza fisica immobilizzazioni materiali
- Capitalizzazione spese di manutenzione
  - campione su quanto iscritto
  - campione su manutenzioni ordinarie spese
- Inventario fisico
- Quadrature contabilità con altri supporti (registro cespiti, ecc)
- Conferma di cespiti presso terzi
- Visure catastali proprietà immobili
- Verifica info in Nota Integrativa per Leasing

Il controllo delle voci dell'attivo  
Immobilizzazioni materiali e immateriali  
Cosa produrre

- Programma di verifica
- Memorandum di sintesi
- Caposcheda
- Carta/e delle movimentazioni
  - categorie
- Carta/e di analisi campione movimentazioni

Il controllo delle voci dell'attivo  
Partecipazioni  
Procedure principali - 1

- Ottenere un riepilogo acquisizioni/dismissioni
    - partecipazioni immobilizzate
    - partecipazioni iscritte nel circolante
  - Verifica delle movimentazioni
    - se del caso a campione
  - Verifica esistenza fisica titoli a fine esercizio
  - Verifica corretta valutazione
    - se del caso a campione
  - Verifica completezza Nota Integrativa in materia
- Altre procedure
- Verifica contabilizzazione dividendi

Il controllo delle voci dell'attivo  
Partecipazioni  
Procedure principali -2

- Focus su partecipazioni in controllate e collegate
- Necessità di esaminare il bilancio della partecipata
  - sia se valutata a costo diminuito per perdite permanenti
  - sia se valutata MPN
  - ultimo esercizio – considerazioni
- In sede di strategia generale di revisione
  - il bilancio della partecipata è revisionato?
  - se sì
    - definire le procedure per il revisore principale/istruzioni all'altro revisore
  - se no
    - pianificare una revisione diretta
      - ❖ completa
      - ❖ limitata
      - ❖ desk review
- E se il bilancio non c'è, oppure non me lo lasciano revisionare?

Il controllo delle voci dell'attivo  
Partecipazioni  
Cosa produrre

- Programma di verifica
- Memorandum di sintesi
- Caposcheda
- Carta di lavoro della movimentazione
  - con evidenze di analisi movimenti
  - con evidenze di verifica dei costi (storici) iscritti
- Per ogni controllata e collegata
  - evidenza di analisi del bilancio
    - dalla relazione di revisione + memorandum
    - ad un intero set di carte di revisione
  - evidenza di analisi sull'esistenza di perdite di valore, alla luce dell'esame del bilancio (più o meno revisionato)

- **Verifica esistenza fisica**
  - rimando a inventario fisico
- **Verifica corretta valutazione, a campione**
  - costo di acquisto
    - metodo utilizzato
    - documentazione (fatture fornitori, ecc)
    - costi accessori
  - costo di produzione
    - determinazione
    - documentazione
    - corretta attribuzione costi indiretti e generali di produzione
  - Valore di realizzo desumibile dal mercato ( OIC 13)
    - PF, merci
    - MP, sussidiarie, semilavorati
  - rispetto principio minore costo/mercato

Il controllo delle voci dell'attivo  
Rimanenze  
Procedure principali - 2

- Verifica obsolescenza, slow moving
  - discussione con amministratori
  - verifiche di riscontro
  - criteri di un eventuale fondo
- Verifica di cut off
  - ultimi/primi documenti entrata/uscita da magazzino
  - ultime/prime fatture acquisto/vendita
  - per ogni documento entrata/uscita risalire a fatture
  - per ogni fattura risalire a documento entrata/uscita
  - verificare il rispetto delle competenze
- Verifica continuità applicazione PPCC nel tempo
- Verifica classificazione/informativa in N.I.

Il controllo delle voci dell'attivo  
Rimanenze  
Altre procedure

- Verificare quadrature di bilancio
  - variazione rimanenze
  - dettaglio inventario valorizzato
- Conferme da terzi depositari
- Verificare recuperabilità acconti a fornitori
- Conferme beni di terzi presso società



## -Attenzione

- Frequente aggiornamento schede tecniche di produzione
- utilizzo costi reali per valorizzare schede tecniche costi diretti
  - attenzione a sovrassorbimenti
- attribuzione costi indiretti (generalmente di stabilimento e manodopera indiretta)
  - attenzione a sovrassorbimenti

- Programma di verifica
- Memorandum di sintesi
- Caposcheda
- Carte di lavoro MP
  - riscontri con test inventario
  - controllo valorizzazione
- Carte di lavoro semilavorati
  - riscontri con test inventario
  - controllo valorizzazione

- Carte di lavoro PF
  - riscontri con test inventario
  - controllo valorizzazione
- Altro - carte di lavoro obsolescenza
- Altro - carte di lavoro slow moving
- Altro - carte di lavoro cut off
- Altro - carte di lavoro verifiche di inventario

- Verifica esistenza → richieste di conferma (allegato E/C)
  - Selezionare un campione e inviare richiesta di conferma (saldo clienti + saldo effetti)
    - in caso di risposta in disaccordo
      - ✧ riconciliare e verificare riconciliazione
    - in caso di mancata risposta
      - ✧ procedure alternative = incassi successivi
      - ✧ procedure alternative = verifica a campione documentazione di componenti E/C
- Verifica saldi “avere” in partitario: natura e classificazione
- Conta fisica effetti in portafoglio e riscontro contabile
- Riscontro R.B in portafoglio da risposta banche

Il controllo delle voci dell'attivo  
Crediti commerciali  
Procedure principali - 2

- Verifica esigibilità entro 12 mesi  
(o eventuale diversa classificazione)
- Verifica necessità di actualización ( OIC 15)
- Verifica conversione crediti in valuta al cambio fine esercizio
- Verifica esistenza analisi per anzianità di scaduto  
(c.d. ageing)
- Verifica a campione correttezza ageing e sua quadratura con
  - contabilità generale
  - partitario clienti
- Analisi risposte legali per
  - contenzioso clienti

- Verifica adeguatezza FSC su base
  - risposte legali
  - ageing
- Verifica corretta considerazione
  - Fatture da emettere per beni/servizi ceduti
  - NC da emettere per resi
  - premi e sconti a fine anno a clienti
- Verifica classificazione e informativa in N.I.

## - Attenzione

- Importanza ed efficienza della procedura di richieste di conferma
  - da organizzare/predisporre per tempo
- Indispensabilità dell'ageing per una corretta analisi della corretta valutazione dei crediti
  - richiedere/organizzare per tempo
- Le riconciliazioni delle risposte in disaccordo da clienti devono essere predisposte dalla società e controllate (a campione) dal revisore

Il controllo delle voci dell'attivo  
Crediti commerciali  
Altre procedure

- Verifica che eventuali quote interessi comprese nei crediti siano state rilevate per competenze a CE
- Verifica attualizzazione di crediti con lunghi tempi di incasso senza interessi espliciti ( attenzione crediti incagliati/ageing)
- Verifica a campione cut off incassi
  - da E/C banca a contabilità
  - da contabilità a E/C banca
- Verifica competenza NC a clienti emesse a inizio nuovo esercizio