

# LABORATORI DI REVISIONE LEGALE



Wolters Kluwer IPSOA Scuola di formazione

[www.formazione.ipsoa.it](http://www.formazione.ipsoa.it)

## **LABORATORI AVANZATI DI REVISIONE CONTABILE E BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ 2.0 PORDENONE**

a cura di Marco Rossi

# Agenda

## 1 INCONTRO

### LA REVISIONE OPERATIVA AVANZATA: LO SVOLGIMENTO PRATICO DELLE PARTI QUALIFICANTI IL PRELIMINARY

- Dati tre bilanci differenti (azienda produttiva e commerciale, azienda di commesse ed immobiliare):
  - Calcolo condiviso della materialità
  - Compilazione pratica del risk assessment insieme all'aula
  - Selezione delle circolarizzazioni di clienti, fornitori, legali/fiscalisti/consulenti del lavoro, banche e finanziamenti
  - Predisposizione delle lettere di circolarizzazioni

# Agenda

## 1 INCONTRO

### NOVITÀ NORMATIVE SUI PRINCIPI CONTABILI ED IMPATTI SULLA REVISIONE LEGALE:

- I bilanci semestrali:
  - i. OIC 30: milestones del nuovo principio
  - ii. La relazione di revisione dei bilanci semestrali
  
- Nuovi emendamenti OIC ed i principali impatti nelle revisioni contabili:
  - i. OIC 13 Rimanenze, OIC 16 Immobilizzazioni Materiali e OIC 24 Immobilizzazioni Immateriali, OIC 25 Imposte sul reddito e all'OIC 31 Fondi rischi ed oneri
  - ii. Le principali verifiche del revisore:
    1. La verifica dei costi di smantellamento e ripristino
    2. La verifica dell'attualizzazione dei fondi rischi
    3. La verifica degli ammortamenti

# Agenda

## 2 INCONTRO

### ALTRI ASPETTI IMPORTANTI DI REVISIONE:

- Le certificazioni del revisore sull'effettività dei costi sostenuti delle spese per gli investimenti "Transizione 5.0"
- Il nuovo principio di revisione e l'attività delle aziende meno complesse/ nano imprese (*The International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities*)

# Agenda

## 2 INCONTRO

### LA REVISIONE DEL SALDI INIZIALI:

- Dati tre bilanci differenti (azienda produttiva e commerciale, azienda di commesse ed immobiliare):
  - Condivisione delle attività sui saldi iniziali:
    - i. Immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie
    - ii. Crediti verso clienti
    - iii. Rimanenze
    - iv. Debiti verso fornitori
    - v. Fondi rischi
    - vi. Altri crediti ed altri debiti
- Impostazione pratica della relazione di revisione con:
  - i. Evidenziazione del bilancio precedente revisionato da altro revisore
  - ii. Evidenziazione del bilancio precedente non revisionato
  - iii. Evidenziazione del bilancio precedente non revisionato e limitazione sulle rimanenze iniziali e sulla variazione delle rimanenze

# Agenda

## 3 INCONTRO

### IL REVISORE NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

- Valutazione dei rischi della revisione: inserimento nel risk assessment del rischio significativo relativo alla contabilizzazione dell'operazione straordinaria
  
- Le principali verifiche del revisore
  - I. la verifica della contabilizzazione dell'operazione straordinaria
  - II. la verifica dell'allocazione del disavanzo / avanzo
  - III. la verifica del riporto dei saldi della società incorporata
  
- Informativa nel bilancio e nella nota integrativa – le integrazioni solitamente proposte dal revisore
  - I. Paragrafo descrittivo dell'operazione:
    1. Linee guida
    2. Casi pratici

# Agenda

## 3 INCONTRO

### IL REVISORE NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

- II. Presenza della situazione pro-forma:
  - 1. Linee guida
  - 2. Casi pratici
- III. Specificità del rendiconto finanziario
  - 1. Linee guida
  - 2. Casi pratici
- Richiamo di informativa nell'opinione:
  - I. Riflessioni sull'inclusione del paragrafo aggiuntivo
  - II. Alcuni casi pratici
- Certificazioni nelle operazioni di fusione con indebitamento:
  - I. Principali aspetti normativi
  - II. Un caso pratico

# Agenda

## 4 INCONTRO

### LA REVISIONE DELLA RENDICONTAZIONE DELLA SOSTENIBILITÀ IN PRATICA

- Novità normative sulla rendicontazione della sostenibilità:
  - Aspetti di interesse per il revisore
  - Implicazioni per la revisione
- La revisione secondo gli attuali principi:
  - ISAE 3000 Revised e la revisione limitata
  - SSAE Italia
  - ISSA 5000
- I documenti di ricerca di Assirevi:
  - D.d.R. 232R
  - D.d.R. 260
  - D.d.R. 262

# Agenda

## 4 INCONTRO

### LA REVISIONE DELLA RENDICONTAZIONE DELLA SOSTENIBILITÀ IN PRATICA

- Le ultime novità della normativa sulla revisione della rendicontazione di sostenibilità
- Un nuovo caso pratico di revisione del bilancio di sostenibilità
  - Le fasi dell'attività di revisione
  - Lo scope delle attività di revisione
  - Le principali verifiche operative
  - Le correzioni emerse a seguito delle verifiche del revisore
- Alcuni esempi di relazioni di revisione di sostenibilità:
  - Revisione obbligatoria
  - Revisione volontaria

# **LA REVISIONE OPERATIVA AVANZATA: LO SVOLGIMENTO PRATICO DELLE PARTI QUALIFICANTI IL PRELIMINARY**

**Dati tre bilanci differenti (azienda produttiva e commerciale, azienda di commesse ed immobiliare):**

- **Calcolo condiviso della materialità**

# Significatività

Secondo i principi IAS / IFRS ed i nuovi OIC, un'informazione è **significativa** se la sua mancanza o la sua imprecisa rappresentazione **potrebbe influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori** da prendere sulla base del bilancio.

Nella **fase di pianificazione**, il revisore definisce un livello di significatività accettabile al fine di rilevare errori quantitativamente significativi

Il revisore valuta la significatività sia a livello del bilancio nel suo complesso, sia in relazione a singoli conti, classi di operazioni e informazioni.

**Esistono tre livelli di significatività che il revisore deve considerare:**

- ▶ **la significatività per il bilancio nel suo complesso;**
- ▶ **la significatività operativa;**
- ▶ **errori trascurabili.**

La materialità non è la semplice applicazione di una formula matematica, ma scaturisce sempre dal **giudizio professionale** del revisore.

# Significatività

La determinazione della significatività è di fondamentale importanza al fine di determinare la natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione.

Influenza ad esempio:

- ▶ l'ampiezza dei campioni analizzati;
- ▶ le aspettative sul risultato.

Non esiste un metodo imposto o delle percentuali di calcolo (seppure ci siano prassi consolidate), la scelta è rimessa al giudizio professionale che dovrà essere giustificato nelle carte di lavoro.

# Significatività

Nella prassi si utilizzano dei valori di riferimento (**benchmark**):

- ▶ i ricavi totali;
- ▶ i costi totali;
- ▶ l'utile operativo;
- ▶ l'utile prima delle imposte;
- ▶ il valore dell'attivo netto;
- ▶ il totale del patrimonio netto;
- ▶ il totale dell'attivo circolante.

Importante sono nella prassi dell'identificazione del parametro da utilizzare come benchmark la stabilità e l'esame dei budget.

# Significatività

Nella scelta del valore occorre tenere in considerazione:

- ▶ i principali utilizzatori del bilancio;
- ▶ le aspettative degli utilizzatori specifici;
- ▶ elementi di bilancio rilevanti;
- ▶ natura dell'impresa;
- ▶ garanzie prestate ai terzi.

L'utile prima delle imposte è spesso utilizzato per le imprese con fini di lucro.

Qualora l'utile prima delle imposte sia volatile, possono risultare più appropriati altri valori di riferimento, quali l'utile lordo o i ricavi totali

# Calcolo della materialità

L'ISA Guide dell'IFAC suggerisce i parametri di bilancio e le percentuali riportate di seguito:

Valore di Riferimento	% Minima	% Massima
Ricavi	1%	3%
Risultato operativo	3%	7%
Totale attivo	1%	3%
Patrimonio netto	3%	5%

Sulla base delle circostanze specifiche di ciascun incarico può utilizzare voci di riferimento o percentuali anche diverse da quelle proposte dall'ISA Guide.

# Il concetto di significatività (Materialità)

**La significatività non consiste esclusivamente in un valore puntuale.** Essa è costituita, piuttosto, dall'area indefinita tra ciò che molto probabilmente non è significativo e ciò che molto probabilmente è significativo, cioè potrebbe anche consistere in un intervallo, più o meno ampio, di valori.

Per questo motivo, **la significatività determinata in sede di pianificazione** definisce una soglia, ma il giudizio non consiste semplicemente nel valutare gli errori, considerati singolarmente o nel loro insieme, di importo inferiore a tale soglia come non significativi.

Le circostanze relative ad alcuni errori possono, grazie alla sensibilità tecnica, a valutarli comunque come significativi sebbene essi siano quantitativamente al di sotto della soglia della significatività.

# La Significatività «Operativa»

La **significatività operativa** per la revisione è determinata per ridurre ad un livello appropriatamente basso la probabilità che **l'insieme degli errori** non corretti e non individuati nel bilancio superi la significatività per il bilancio nel suo complesso.

La prassi professionale determina la significatività operativa solitamente all'interno di un intervallo tra il **60%** e l'**85%** della significatività per il bilancio nel suo complesso.

Un livello più basso corrisponde una maggiore sicurezza di chi effettua il controllo di non pervenire a conclusioni errate.

Un livello più basso comporta, di contro, una maggiore estensione delle attività di verifica da svolgere.

# La Significatività «Operativa»

La significatività operativa determina, a livello di pianificazione prima, di aggiornamento della pianificazione poi, **il limite numerico sotto il quale, salvo vi siano specifici rischi da fronteggiare, i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.**

Tra i **fattori** che dovrebbero essere considerati per determinare la percentuale per il calcolo della significatività operativa, si possono citare:

- ▶ le serie storiche di errori identificati;
- ▶ la presenza di management esperto e qualificato;
- ▶ la pressione sui risultati;
- ▶ la tipologia delle stime e la complessità delle stesse;
- ▶ il rischio di settore nell'attività aziendale;
- ▶ l'ambiente di controllo.

# La Significatività: «Errori trascurabili»

Il revisore può definire un importo al di sotto del quale **gli errori siano chiaramente trascurabili** e non necessitino di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi chiaramente non avrà un effetto significativo sul bilancio.

Nella **prassi** la soglia dell'errore trascurabile è calcolato in percentuale sulla significatività complessiva (ad es. 5%)

L'approccio metodologico CNDCEC indica tra il 5% e il 15% della significatività operativa.

# CASO PRATICO N. 1

# Comprensione dell'attività aziendale – CASO 1

## Premessa: Fusione per incorporazione

A seguito della fusione per incorporazione dell'A.Italia con decorrenza 01/01/N ALFA S.R.L. ha iniziato a vendere anche a consumatori finali (ha incorporato il business dell'incorporata che consisteva nella rivendita solo a clienti finali, no ICY)

- Fino a 31/12/N-1
  - ALFA S.R.L.: produzione e distribuzione solamente a società del gruppo (per 96%-97%)
  - A.Italia: società distributiva del gruppo che vendeva solo a terzi, nessuna operazione ICO. 90% italiani – 10% Grecia, Macedonia, Turchia.
- Da 01/01/N
  - A.Italia fusa per incorporazione in ALFA S.R.L., che si è presa in pancia l'attività distributiva.

Nell' N i profitti di ALFA S.R.L. si dividono in questo modo:

- 98% vendita verso le consociate del gruppo
- 2% vendite verso clienti finali

I principali mercati di sbocco sono:

- ➔ Automotive (Auto nuove e usate)
- ➔ Carrozzerie (aftermarket, nel mercato delle auto usate)
- ➔ Legno e acciai
- ➔ Yatch
- ➔ Altri residuali mercati di nicchia (esempio settore autoabbronzanti).

La Produzione del gruppo è dislocata in: Italia, Giappone, Cina e Taiwan. In Italia ci sono 2 sedi di produzione:

- **Sede1:** dedicato alla costruzione di impianti di verniciatura, customizzati per cliente. Si tratta di un prodotto commercializzato solo dal 2018, è un prodotto ad hoc, il cliente chiede le specifiche di n. pistole, n. pompe

struttura, miscelatura, durezza vernice, ecc. quindi tutto customizzabile, sia lato cliente che l'utilizzo. Il prezzo può essere molto variabile (hanno venduto un impianto da 5k ma anche uno da 320k).

Inoltre, in questa sede viene svolta l'assistenza post-vendita e manutenzione. Lo stabilimento è in affitto, operativo con 7 dipendenti (tecnici e ingegneri), con servizio di assistenza.

- **Sede2:** dedicato alla produzione di pistole e pompe

**Breve premessa su attività aziendale e mercato per inquadrare meglio «i numeri» della Società**

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

ALFA SRL

Anno N

Ottenimento del bilancio di verifica infrannuale dalla Società (PBC)

		TOTALE 30/09/N
<b>COSTI</b>		<b>18.934.487,05</b>
<b>51</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE INIZIALI</b>	<b>0,00</b>
<b>5101</b>	<b>RIMANENZE INIZIALI</b>	<b>0,00</b>
510101	Rimanenze iniziali materie prime, sussidiarie, di consumo e r	0,00
510102	Rimanenze iniziali prodotti in corso di lavorazione, semilavo	0,00
<b>55</b>	<b>ACQUISTI DI BENI</b>	<b>9.871.345,28</b>
<b>5501</b>	<b>ACQUISTI PER PRODUZIONE DI BENI E PER RIVENDIT</b>	<b>9.871.345,28</b>
550101	Acquisti materie prime	6.641.610,56
550102	Acquisti semilavorati	0,00
550103	Acquisti materiali di consumo	299.677,16
550104	Acquisti prodotti finiti per la rivendita	2.929.920,01
550199	Acquisti in contestazione	137,55
<b>57</b>	<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>3.348.787,28</b>
<b>5701</b>	<b>SERVIZI PER LA PRODUZIONE</b>	<b>1.559.154,54</b>
570101	Lavorazioni esterne	1.559.154,54
<b>5702</b>	<b>COSTI ACCESSORI PER VENDITE</b>	<b>115.684,33</b>
570201	Trasporti su vendite	115.684,33
570202	Imballaggi su vendite	0,00
<b>5703</b>	<b>COSTI ACCESSORI PER ACQUISTI</b>	<b>206.773,68</b>
570301	Trasporti su acquisti	206.773,68
<b>5704</b>	<b>COSTI PER INTERMEDIAZIONE VENDITE</b>	<b>107.247,99</b>
570401	Provvigioni passive	100.991,63
570410	ENASARCO	6.256,36
570411	Indennità per cessazione rapporto di agenzia (FIRR)	0,00
570412	Indennità suppletiva di clientela	0,00
570413	Indennità meritocratica	0,00
570430	Altri costi di intermediazione	0,00
<b>5705</b>	<b>COSTI PER UTENZE</b>	<b>214.118,32</b>

		<b>RICAVI</b>	<b>-20.421.743,66</b>
<b>47</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>		<b>-19.948.586,88</b>
<b>4701</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE</b>		<b>-19.912.991,05</b>
470101	Vendita prodotti finiti (DISTRIBUZIONE)		-4.360.745,71
470102	Vendita prodotti finiti (PRODUZIONE)		-15.552.245,34
470103	Ricavi da TP adjustment		0,00
<b>4702</b>	<b>RICAVI DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>		<b>-35.595,83</b>
470201	Interventi tecnici		-35.595,83
<b>49</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE FINALI</b>		<b>0,00</b>
<b>4901</b>	<b>RIMANENZE FINALI</b>		<b>0,00</b>
490101	Rimanenze finali materie prime, sussidiarie, di consumo e m		0,00
490102	Rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione, semilavor:		0,00
<b>53</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		<b>-376.697,24</b>
<b>5301</b>	<b>RICAVI E PROVENTI DIVERSI DI NATURA NON FINAN</b>		<b>-290.765,50</b>
530101	Rottamazioni		-21.697,80
530102	Arrotondamenti attivi		-1,13
530103	Ricavi da premi per fatturato fornitore		0,00
530104	Ricavi da cessione energia elettrica		-276,46
530110	Altri ricavi e proventi		-4.400,00
530120	Rimborso spese trasporto		-83.576,01
530121	Rimborso spese imballaggi		-10.531,12
530122	Rimborso spese varie		-4.859,77
530123	Rimborso spese marketing e fiere		-8.156,00
530124	Rimborso spese ICT		-77.602,17
530125	Rimborso spese consulenze aziendali		-37.918,65
530126	Rimborso spese internet		0,00
530127	Rimborso assicurazioni		-34.182,40
530128	Rimborso compensi dipendenti		0,00
530129	Rimborso spese autovetture aziendali		-516,64
530130	Rimborso spese carburanti e pedaggi		0,00
530131	Rimborso spese viaggio dipendenti		-7.047,35
<b>5302</b>	<b>PLUSVALENZE DI NATURA NON FINANZIARIA</b>		<b>-1.906,98</b>

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

Ottenimento del bilancio di verifica infrannuale dalla Società (PBC)

ATTIVITÀ		32.807.236,70	PASSIVITÀ		-30.714.065,05
<b>03</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.107.241,26</b>	<b>23</b>	<b>CAPITALE E RISERVE</b>	<b>-9.553.177,72</b>
<b>0301</b>	<b>BENI IMMATERIALI</b>	<b>1.098.881,26</b>	<b>2301</b>	<b>CAPITALE</b>	<b>-1.216.000,00</b>
030101	Costi di impianto e di ampliamento	32.047,23	230101	Capitale sociale	-1.216.000,00
030102	Costi di sviluppo	0,00	<b>2302</b>	<b>RISERVE</b>	<b>-8.337.177,72</b>
030103	Software	40.322,00	230201	Riserva legale	-243.200,00
030104	Brevetti	211.395,26	230202	Riserva straordinaria	-7.465.373,31
030105	Marchi	144.940,19	230203	Riserva da conversione	0,06
030106	Avviamento	0,00	230204	Riserva da rivalutazione DL 185/2008	-628.604,47
030107	Infrastrutture informatiche	592.002,99	230205	Altre riserve	0,00
030108	Oneri pluriennali su immobili	21.475,00	<b>25</b>	<b>RISULTATI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-2.057.721,83</b>
030109	Oneri pluriennali su immobili (Leasing)	29.990,85	<b>2501</b>	<b>RISULTATI PORTATI A NUOVO</b>	<b>-578.093,94</b>
030120	Altri costi pluriennali	26.707,74	250101	Utile portato a nuovo	-578.093,94
<b>0302</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI</b>	<b>8.360,00</b>	250102	Perdita portata a nuovo	0,00
030201	Infrastrutture informatiche in corso	8.360,00	<b>2502</b>	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-1.479.627,89</b>
<b>05</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>13.783.213,41</b>	250201	Utile d'esercizio	-1.479.627,89
<b>0501</b>	<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	<b>6.579.198,25</b>	250202	Perdita d'esercizio	0,00
050101	Fabbricati	4.656.719,29	<b>27</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>-173.451,36</b>
050102	Fabbricati (Leasing)	833.000,00	<b>2701</b>	<b>FONDI DI QUIESCENZA E SIMILI</b>	<b>-39.665,84</b>
050110	Terreni	732.478,96	270101	Fondo indennità suppletiva di clientela	-39.665,84
050111	Terreni (Leasing)	357.000,00	<b>2702</b>	<b>FONDI IMPOSTE</b>	<b>-133.785,52</b>
<b>0502</b>	<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>	<b>5.146.908,74</b>	270201	Fondo imposte anticipate	-133.785,52
050201	Impianti specifici	245.439,60	270202	Fondo imposte differite	0,00
050202	Impianti generici	655.744,75	270203	Eccedenza versamento IRES	0,00
050203	Macchinari	4.245.724,39	270204	Eccedenza versamento IRAP	0,00
<b>0503</b>	<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>1.354.542,08</b>	<b>2703</b>	<b>ALTRI FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
050301	Attrezzature industriali	1.354.542,08	270301	Fondo garanzia prodotti	0,00
<b>0504</b>	<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>488.299,35</b>	270302	Altri fondi per rischi e oneri	0,00
050401	Mobili e arredi	224.418,57	<b>29</b>	<b>FONDO TFR</b>	<b>-494.549,72</b>
050402	Attrezzature informatiche	231.028,79	<b>2901</b>	<b>FONDO TFR</b>	<b>-494.549,72</b>
050403	Mezzi di trasporto interno	32.851,99	290101	Fondo TFR dipendenti	-494.549,72
<b>0505</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI</b>	<b>214.264,99</b>	290102	Fondo TFR Agenti e Rappresentanti (FIRR)	0,00
050501	Impianti e macchinari in corso	24.000,00	<b>31</b>	<b>FINANZIAMENTI</b>	<b>-3.734.247,23</b>
050502	Fabbricati in corso	190.264,99	<b>3101</b>	<b>FINANZIAMENTI E LEASING</b>	<b>-3.734.247,23</b>
050503	Attrezzature in corso	0,00	310101	Finanziamenti bancari	-1.000.000,00
<b>07</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>10,34</b>	310102	Finanziamenti da terzi	-350.000,00
<b>0701</b>	<b>PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATE</b>	<b>10,34</b>	310103	Finanziamenti da società controllante	-1.950.000,00
070101	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	310104	Debiti per leasing	-434.247,23
070102	Partecipazioni in imprese collegate	0,00	310120	Altri debiti finanziari	0,00
070110	Altre partecipazioni immobilizzate	10,34	<b>33</b>	<b>DEBITI COMMERCIALI</b>	<b>-5.410.634,44</b>
<b>09</b>	<b>RIMANENZE</b>	<b>7.020.487,67</b>	<b>3301</b>	<b>FATTURE/NOTE CREDITO DA RICEVERE</b>	<b>-717.570,87</b>
<b>0901</b>	<b>RIMANENZE DI MAGAZZINO</b>	<b>7.020.487,67</b>	330101	Fatture da ricevere da fornitori intercompany	-107.114,27
			330102	Fatture da ricevere da fornitori terzi	-610.456,60

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

<b>42</b>	<b>FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>-6.254.230,38</b>
<b>4201</b>	<b>FONDI AMMORTAMENTO FABBRICATI</b>	<b>-1.804.651,82</b>
420101	F.do amm.to fabbricati	-1.368.226,10
420102	F.do amm.to fabbricati (Leasing)	-436.425,72
<b>4202</b>	<b>FONDI AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI</b>	<b>-3.000.489,58</b>
420201	F.do amm.to impianti specifici	-198.932,07
420202	F.do amm.to impianti generici	-433.622,43
420203	F.do amm.to impianti macchinari	-2.367.935,08
<b>4203</b>	<b>FONDI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>-1.104.312,12</b>
420301	F.do amm.to attrezzature industriali	-1.104.312,12
<b>4204</b>	<b>FONDI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>-344.776,86</b>
420401	F.do amm.to mobili e arredi	-134.645,60
420402	F.do amm.to attrezzature informatiche	-179.683,04
420403	F.do amm.to mezzi trasporto interno	-30.448,22
<b>44</b>	<b>FONDI SVALUTAZIONE</b>	<b>-489.749,17</b>
<b>4401</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>-189.749,17</b>
440101	Fondo svalutazione crediti v/clienti	-189.749,17
440102	Fondo svalutazione crediti diversi	0,00
<b>4402</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE MAGAZZINO</b>	<b>-300.000,00</b>
440201	Fondo svalutazione obsolescenza magazzino	-300.000,00
<b>45</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>-454.557,51</b>
<b>4501</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>-454.557,51</b>
450101	Ratei passivi	-19.754,36
450102	Risconti passivi	-72.531,68
450103	Risconti passivi (Tax Credit Industria 4.0)	-362.271,47
	<b>SBILANCIO (UTILE D'ESERCIZIO)</b>	<b>2.093.171,65</b>
	<b>DIFFERENZA</b>	<b>0,00</b>

**Attenzione al risultato di periodo**

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

Alfa SRL		Ok con bilancio DEP N-1							
AU 31/12/N		(Utile) Perdita dell'Esercizio	2.093.172	1.257.079	-	2.095.725	21) Utile (perdita) dell'esercizio		1.257.079
Lead 30/09/N		Check							
Codice	Descrizione	30/09/N	31/12/N-1	30/09/N-1	VAR N;N-1	VAR% N;N-1	Chiave	SP/CE	Mappatura
410101	F.do amm.to costi di impianto e di ampliamento	27.469	26.697	26.697	771	3%	5	SP	B.I.1. Costi impianto e ampl.
030101	Costi di impianto e di ampliamento	32.047	28.542	26.697	3.505	12%	5	SP	B.I.1. Costi impianto e ampl.
410104	F.do amm.to brevetti	195.426	187.781	183.342	7.646	4%	7	SP	B.I.3. Diritti brevetto ind.
410103	F.do amm.to software	35.519	21.125	13.402	14.394	68%	7	SP	B.I.3. Diritti brevetto ind.
030103	Software	40.322	40.322	33.178	-	0%	7	SP	B.I.3. Diritti brevetto ind.
030104	Brevetti	211.395	197.162	186.116	14.234	7%	7	SP	B.I.3. Diritti brevetto ind.
410105	F.do amm.to marchi	90.582	86.110	84.764	4.472	5%	8	SP	B.I.4. Concessioni, licenze
030105	Marchi	144.940	138.334	138.334	6.606	5%	8	SP	B.I.4. Concessioni, licenze
030201	Infrastrutture informatiche in corso	8.360	8.490	-	130	-2%	10	SP	B.I.6. Imm. in corso
410107	F.do amm.to infrastrutture informatiche	269.233	174.570	142.819	94.663	54%	11	SP	B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali
410120	F.do amm.to altri costi pluriennali	26.708	26.708	26.708	-	0%	11	SP	B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali
410108	F.do amm.to oneri pluriennali su immobili	21.475	21.475	21.475	-	0%	11	SP	B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali
030108	Oneri pluriennali su immobili	21.475	21.475	21.475	-	0%	11	SP	B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali
030120	Altri costi pluriennali	26.708	26.708	26.708	-	0%	11	SP	B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali
030107	Infrastrutture informatiche	592.003	456.700	432.665	135.303	30%	11	SP	B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali
420101	F.do amm.to fabbricati	1.368.226	1.180.576	1.140.395	187.650	16%	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
050110	Terreni	732.479	651.278	571.278	81.201	12%	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
050101	Fabbricati	4.656.719	4.456.570	3.745.599	200.149	4%	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
030109	Oneri pluriennali su immobili (Leasing)	29.991	-	-	29.991	#DIV/0!	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
050102	Fabbricati (Leasing)	833.000	-	-	833.000	#DIV/0!	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
050111	Terreni (Leasing)	357.000	-	-	357.000	#DIV/0!	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
310104	Debiti per leasing	434.247	-	-	434.247	#DIV/0!	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
410109	F.do amm.to oneri pluriennali su immobili (Leasing)	17.861	-	-	17.861	#DIV/0!	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
420102	F.do amm.to fabbricati (Leasing)	436.426	-	-	436.426	#DIV/0!	14	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati
420203	F.do amm.to impianti macchinari	2.367.935	2.077.652	1.979.839	290.283	14%	15	SP	B.II.2. Impianti

**Analizzare il bilancio ottenuto:**

**«Pulizia» del file e alimentazione della Lead al 30/09 con raffronto rispetto al periodo precedente**

**Attenzione:**

**Le voci di Stato Patrimoniale vanno confrontate con il 31/12.**

**Le voci di Conto Economico con lo stesso periodo dell'esercizio precedente.**

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

Codic	Descrizione	30/09/N	31/12/N-1	30/09/N-1	VAR N;N-1	VAR% N;N-1	Chiave	SP/CE	Mappatura
470201	Interventi tecnici	35.596	395	395	35.201	8912%	101	CE	A.1. Ricavi vendite e prestazioni
530122	Rimborso spese varie	4.860	5.704	3.389	1.471	43%	101	CE	A.1. Ricavi vendite e prestazioni
530120	Rimborso spese trasporto	83.576	73.236	54.160	29.416	54%	101	CE	A.1. Ricavi vendite e prestazioni
470103	Ricavi da TP adjustment	-	523.457	-	-	#DIV/0!	101	CE	A.1. Ricavi vendite e prestazioni
470101	Vendita prodotti finiti (DISTRIBUZIONE)	4.360.746	4.845.409	3.752.470	608.276	16%	101	CE	A.1. Ricavi vendite e prestazioni
470102	Vendita prodotti finiti (PRODUZIONE)	15.552.245	17.070.919	13.378.005	-2.174.241	16%	101	CE	A.1. Ricavi vendite e prestazioni
530102	Arrotondamenti attivi	1	0	0	1	1514%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530302	Insussistenze attive	-	153	153	153	-100%	105	CE	A.5. Altri ricavi
730101	Contributi straordinari	79.467	4.000	-	79.467	#DIV/0!	105	CE	A.5. Altri ricavi
530131	Rimborso spese viaggio dipendenti	7.047	7.649	6.793	255	4%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530121	Rimborso spese imballaggi	10.531	7.807	6.294	4.238	67%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530126	Rimborso spese internet	-	8.400	6.300	6.300	-100%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530110	Altri ricavi e proventi	4.400	10.823	10.823	6.423	-59%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530130	Rimborso spese carburanti e pedaggi	-	12.154	9.829	9.829	-100%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530129	Rimborso spese autovetture aziendali	517	14.387	11.269	10.753	-95%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530123	Rimborso spese marketing e fiere	8.156	23.382	4.590	3.566	78%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530101	Rottamazioni	21.698	26.664	17.017	4.681	28%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530127	Rimborso assicurazioni	34.182	43.587	32.601	1.581	5%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530125	Rimborso spese consulenze aziendali	37.919	55.980	55.980	18.061	-32%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530301	Sopravvenienze attive	84.025	63.439	59.600	24.424	41%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530124	Rimborso spese ICT	77.602	131.942	98.726	21.124	-21%	105	CE	A.5. Altri ricavi
530128	Rimborso compensi dipendenti	-	185.620	151.934	151.934	-100%	105	CE	A.5. Altri ricavi
730120	Contributi in conto capitale - Tax Credit Industria	-	80.664	-	-	#DIV/0!	105	CE	A.5. Altri ricavi
530201	Plusvalenze da alienazione cespiti	1.907	-	-	1.907	#DIV/0!	105	CE	A.5. Altri ricavi
530104	Ricavi da cessione energia elettrica	276	-	-	276	#DIV/0!	105	CE	A.5. Altri ricavi
550104	Acquisti prodotti finiti per la rivendita	2.929.920	6.349.370	4.804.319	-1.874.399	-39%	108	CE	B.6. Materie prime e consumo
550101	Acquisti materie prime	6.641.611	5.695.234	4.873.189	1.768.422	36%	108	CE	B.6. Materie prime e consumo
550103	Acquisti materiali di consumo	299.677	340.925	239.737	59.940	25%	108	CE	B.6. Materie prime e consumo

Per una migliore comprensione del bilancio oggetto di analisi, è utile prendere visione dei dati accorpati per voce di bilancio:

La **«Mappatura»** servirà per alimentare i fogli di Stato Patrimoniale e Conto Economico, che mostreranno i saldi accorpati per ciascuna voce di bilancio

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

STATO PATRIMONIALE	30/09/N	31/12/N-1	Variazione N;N-1	Variazione% N;N-1
	LEAD	LEAD		
<b>Attivo</b>	<b>24.654.827</b>	<b>20.148.779</b>	<b>4.506.048</b>	<b>22%</b>
<b>B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>7.517.715</b>	<b>6.656.259</b>	<b>861.456</b>	<b>13%</b>
<b>B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI</b>	<b>410.839</b>	<b>373.267,22</b>	<b>37.572</b>	<b>10%</b>
B.I.1. Costi impianto e ampl.	4.579	1.845	2.733	148%
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	-	-	-	#DIV/0!
B.I.3. Diritti brevetto ind.	20.772	28.578	-	-27%
B.I.4. Concessioni, licenze	54.358	52.224	2.134	4%
B.I.5. Avviamento	-	-	-	#DIV/0!
B.I.6. Imm. in corso	8.360	8.490	-	-2%
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	322.770	282.130	40.640	14%
<b>B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI</b>	<b>7.106.865,95</b>	<b>6.282.986,67</b>	<b>823.879</b>	<b>13%</b>
B.II.1. Terreni e fabbricati	4.352.429	3.927.272	425.157	11%
B.II.2. Impianti	2.146.419	1.788.947	357.472	20%
B.II.3. Attrez. industriali	301.576	282.533	19.042	7%
B.II.4. Altri beni	92.177	84.598	7.579	9%
B.II.5. Imm. in corso/acconti	214.265	199.636	14.629	7%
<b>B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
B.III.1.d.bis. Partecipazioni in Altre imprese	10	5	5	100%
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>16.722.391</b>	<b>13.358.504</b>	<b>3.363.887</b>	<b>25%</b>
<b>C.I. TOTALE RIMANENZE</b>	<b>6.720.488</b>	<b>6.114.573</b>	<b>605.915</b>	<b>10%</b>
C.I.1. Materie prime	4.598.913	3.841.932	756.981	20%
C.I.4. Prodotti finiti	2.121.575	2.272.640	-	-7%
<b>C.II. TOTALE CREDITI</b>	<b>6.837.350</b>	<b>4.917.547</b>	<b>1.919.803</b>	<b>39%</b>
C.II.1. Cred. vs Clienti	1.590.950	-	1.723.988	-1296%
C.II.4. Cred. vs Controllanti	-	-	-	#DIV/0!
C.II.5. Cred. vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.375.140	3.929.841	445.299	11%
C.II.5.bis. Cred. Tributarie	736.045	1.003.718	-	-27%
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate	106.500	106.500	-	0%
C.II.5.quater. Cred. verso altri entro	23.165	4.976	18.189	366%
C.II.5.quater. Cred. verso altri oltre	5.550	5.550	-	0%
<b>C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE</b>	<b>3.164.553</b>	<b>2.326.384</b>	<b>838.169</b>	<b>36%</b>
C.IV.1. Depositi bancari	3.145.281	2.324.264	821.017	35%
C.IV.3. Denaro in cassa	19.272	2.120	17.152	809%
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>	<b>414.722</b>	<b>134.016</b>	<b>280.705</b>	<b>209%</b>

## Stato Patrimoniale

### ATTIVO

Scorrere il bilancio riclassificato PER CAPIRE QUALI SONO LE VOCI PIÙ SIGNIFICATIVE PER LA SOCIETÀ, focalizzandosi su:

-composizione delle voci più rilevanti in termini numerici e qualitativi

-scostamenti dell'esercizio (termini assoluti e %);

In questo caso, l'Attivo patrimoniale include voci rilevanti, come le immobilizzazioni, le rimanenze, i crediti...

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

STATO PATRIMONIALE	30/09/N LEAD	31/12/N-1 LEAD	Variazione N;N-1	Variazione% N;N-1
<b>Passivo</b>	<b>24.654.827</b>	<b>20.148.779</b>	<b>4.506.048</b>	<b>22%</b>
<b>A. TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>13.704.071</b>	<b>10.030.801</b>	<b>3.673.271</b>	<b>37%</b>
A.I. Capitale sociale	1.216.000	956.000	260.000	27%
A.III. Riserva di rivalutazione	628.604	628.604	-	0%
A.IV. Riserva legale	243.200	191.200	52.000	27%
A.VI. Altre riserve	8.945.001	6.419.823	2.525.178	39%
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	578.094	578.094	-	0%
A.IX. Utile/perdita di esercizio	2.093.172	1.257.079	836.093	67%
<b>B. TOTALE FONDI RISCHI</b>	<b>173.451</b>	<b>442.824</b>	<b>- 269.372</b>	<b>-61%</b>
B.2. Fondo Imposte anche differite	133.786	442.824	- 309.038	-70%
B.4. Altri Fondi	39.666	-	39.666	#DIV/0!
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>494.550</b>	<b>359.006</b>	<b>135.544</b>	<b>38%</b>
<b>D. TOTALE DEBITI</b>	<b>9.828.197</b>	<b>8.904.867</b>	<b>923.331</b>	<b>10%</b>
D.3. Soci per Finanziamenti	1.950.000	1.950.000	-	0%
D.4. Banche entro l'esercizio	1.000.000	1.000.000	-	0%
D.4. Banche oltre l'esercizio	350.000	400.000	- 50.000	-13%
D.7. Fornitori	1.520.459	1.470.039	50.421	3%
D.11. Controllanti	-	-	-	#DIV/0!
D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.890.175	2.920.140	970.035	33%
D.12. Debiti Tributari	- 76.311	263.571	- 339.882	-129%
D.13. Istituti previdenza	153.175	254.619	- 101.443	-40%
D.14. Altri Debiti	1.040.698	646.498	394.201	61%
<b>E. RATEI E RISCONTI</b>	<b>454.558</b>	<b>411.282</b>	<b>43.276</b>	<b>11%</b>

## Stato Patrimoniale

### PASSIVO

Scorrere il bilancio riclassificato PER CAPIRE QUALI SONO LE VOCI PIÙ SIGNIFICATIVE PER LA SOCIETÀ, focalizzandosi su:

-composizione delle voci più rilevanti in termini numerici e qualitativi

-scostamenti dell'esercizio (termini assoluti e %);

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

## Conto Economico

CONTO ECONOMICO	30/09/N	31/12/N-1	Variazione	Variazione%
	LEAD	LEAD	N;N-1	N;N-1
<b>A. VAL. DELLA PRODUZIONE</b>	<b>20.404.751</b>	<b>17.660.328</b>	<b>2.744.423</b>	<b>16%</b>
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	20.037.023	17.188.418	2.848.604	17%
A.2. Var. rimanenze prodotti	-	-	-	-
A.5. Altri ricavi	367.728	471.909	- 104.181	-22%
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>18.207.926</b>	<b>15.486.798</b>	<b>2.721.128</b>	<b>18%</b>
B.6. Materie prime e consumo	9.896.238	9.940.772	- 44.534	0%
B.7. Servizi	3.449.489	2.679.912	769.577	29%
B.8. Godimento beni di terzi	501.078	385.054	116.024	30%
B.9. costi del personale	<b>4.043.828</b>	<b>2.926.021</b>	1.117.807	38%
B.9.a. Salari e stipendi	2.660.888	1.990.913	669.975	34%
B.9.b. Oneri sociali	857.021	654.765	202.256	31%
B.9.c. Tratt. fine rapporto	174.177	133.355	40.823	31%
B.9.e. Altri costi	351.742	146.988	204.753	139%
B.10. Ammortamenti e svalut.	<b>702.020</b>	<b>497.554</b>	204.466	41%
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	94.961	78.673	16.288	21%
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	607.059	418.881	188.178	45%
B.10.d. Svalut. crediti	-	-	-	-
B.11. Variazione materie	- 605.915	- 1.056.181	450.266	-43%
B.12. Accantonamenti per rischi	-	-	-	-
B.13. Altri accantonamenti	-	-	-	-
B.14. Oneri diversi di gestione	221.188	113.665	107.522	95%
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>2.196.825</b>	<b>2.173.530</b>	<b>23.296</b>	<b>1%</b>

Scorrere il bilancio riclassificato PER CAPIRE QUALI SONO LE VOCI PIÙ SIGNIFICATIVE PER LA SOCIETÀ, focalizzandosi su:

-**composizione** delle voci più rilevanti in termini numerici e qualitativi

-**scostamenti** dell'esercizio (termini assoluti e %);

In questo caso, il Conto Economico mostra un Valore della produzione composto prevalentemente da un fatturato da Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Tra i Costi della produzione si notano i Costi d'acquisto materie prime e di consumo, i costi per servizi, i costi del personale...

# Calcolo della materialità

L'ISA Guide dell'IFAC suggerisce i parametri di bilancio e le percentuali riportate di seguito:

Valore di Riferimento	% Minima	% Massima
Ricavi	1%	3%
Risultato operativo	3%	7%
Totale attivo	1%	3%
Patrimonio netto	3%	5%

Sulla base delle circostanze specifiche di ciascun incarico può utilizzare voci di riferimento o percentuali anche diverse da quelle proposte dall'ISA Guide.

# Analisi del bilancio infrannuale - CASO 1

## Conto Economico

CONTO ECONOMICO	30/09/N LEAD	31/12/N-1 LEAD	Variazione N;N-1	Variazione% N;N-1
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>2.196.825</b>	<b>2.173.530</b>	<b>23.296</b>	<b>1%</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 114.198</b>	<b>- 77.805</b>	<b>- 36.393</b>	<b>47%</b>
C.16. Altri Proventi	787	-	787	
C.17. Oneri finanziari	- 114.213	- 75.174	- 39.040	52%
C.17.bis Utili e perdite su cambi	- 771	- 2.631	1.860	-71%
<b>D. RETTIFICHE ATT. FINANZ.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>2.082.628</b>	<b>2.095.725</b>	<b>- 13.097</b>	<b>-1%</b>
20. Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	- 10.544	-	- 10.544	
Imposte correnti	-	-	-	
Imposte relative a esercizi precedenti	- 10.544	-	- 10.544	
Imposte differite e anticipate	-	-	-	
<b>21. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>2.093.172</b>	<b>2.095.725</b>	<b>- 2.553</b>	<b>0%</b>

Scorrere il bilancio riclassificato PER CAPIRE QUALI SONO LE VOCI PIÙ SIGNIFICATIVE PER LA SOCIETÀ, focalizzandosi su:

-composizione delle voci più rilevanti in termini numerici e qualitativi

-scostamenti dell'esercizio (termini assoluti e %);

Il risultato di periodo è positivo, in linea con l'anno precedente..

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

31/12/N

Società: Alfa S.r.l.

## Memorandum *Analisi comparativa preliminare*

Si evidenzia che l'ISA 315 al paragrafo 6 prevede che le procedure di valutazione del rischio devono includere le seguenti attività:

- a) indagini presso la direzione ed altri soggetti all'interno dell'impresa che, a giudizio del revisore, possono essere in possesso di informazioni che potrebbero aiutarlo ad identificare i rischi di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali;
- b) procedure di analisi comparativa;
- c) osservazioni ed ispezioni.

L'analisi comparativa permette quindi di comprendere le dinamiche aziendali e il funzionamento dell'azienda nel suo complesso, consentendo al revisore di ottenere elementi che lo supportano nella corretta individuazione dei rischi di errori significativi che il bilancio potrebbe contenere.

In data 8/11/N si è tenuto un incontro con la direzione della Società al fine di ottenere informazioni utili all'attività di revisione in merito ai più significativi accadimenti intercorsi nel periodo.

**Commentare insieme alla Società le principali voci di bilancio, al fine di comprendere da cosa sono composte e a cosa sono dovuti gli scostamenti principali;**

**L'obiettivo è anche quello di capire quale sia il parametro che meglio esprime l'andamento e la dimensione della Società per il calcolo della materialità**

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

## STATO PATRIMONIALE

È stata fornita una situazione contabile al 30/09/ N al fine di effettuare un'analisi comparativa con il 31/12/N-1 la situazione contabile a 30/09/N-1 ci siamo quindi interfacciati con il responsabile amministrativo in merito alle aree ritenute maggiormente significative in termini qualitativi e quantitativi e discusso le principali variazioni intercorse.

Durante il colloquio con il responsabile Finance della Società abbiamo appreso quanto segue:

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Di seguito si espongono gli scostamenti più significativi avvenuti nel periodo e la composizione principale delle seguenti voci:

**Terreni e Fabbricati (Euro 4.352.429 al 30/09/N ; Euro 3.927.272 al 31/12/N-1)**

a) Progetto di ampliamento sede e uffici [1.2.6]

Acquistati tra il 2023 e il 2024 4 lotti: alcuni sotto il comune di C. e alcuni sotto G.

L'obiettivo della Società è quello di ampliare la sede e la produzione, pertanto l'anno N aveva in progetto la costruzione del 3° e 4° stabilimento, per ampliare capacità produttiva, unire uffici, dare più spazio di manovra ai camion ecc.

Il 1/09/N sarebbe dovuta essere la **Data prevista di inizio lavori** per cominciare a costruire nell'area che attualmente è adibita a parcheggio (sterrato) e che avrebbe dovuto accogliere il terzo capannone; tuttavia, ad agosto N è arrivata una proposta da Manifattura Xchetti per acquistare il **capannone limitrofo**: è stata fatta una Due Diligence per comprare lo stabilimento di 3mila mt quadri + area circostante di altri 2mila mt quadri (Magazzino + Fabbrica sottostante). Nel sottotetto però sono trovate tracce di amianto, due opzioni per procedere: i) demolire e ricostruire, ii) incapsulare l'amianto.

Stato attuale: trattativa con il potenziale venditore, che chiede **1,5 mln.** ALFA S.R.L. vorrebbe fermarsi a **1,2 mln.** La Società sta pensando a come strutturare il capannone.

Problematica: tutti i costi di progetto della prima soluzione di costruzione interna e ampliamento, per un totale di 60-70k, andrebbero persi.

b) Capannone X

Fabbricato acquistato in leasing al costo di 1.190 milioni nel con scadenza del contratto ne ). Nel erano operativi in 40 circa, di A. Italia che poi è stata trasferita a novembre ) a C., al netto di 7/8 persone che sono rimaste operative a X fin N-1 . Il capannone era stato comprato per soddisfare 40 persone. Con la fusione, qualcuno è stato licenziato e qualcuno è andato in pensione.

Le voci di bilancio principali devono essere commentate con il supporto della Società, indagando la **composizione dei saldi** (soprattutto in caso di 1° anno di Revisione) e gli **scostamenti più significativi**

La comprensione del bilancio è utile anche per l'identificazione e la valutazione dei rischi associati...

(approfondimento nelle slides successive)

Attenzione: costi capitalizzabili o da mandare a Conto Economico?

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

**Lo stabilimento è rimasto vuoto a seguito della fusione e nei mesi successivi è stato messo in vendita ad Euro 680.000 (prezzo di vendita).** Da colloquio con la Società apprendiamo che sarebbe disposta a scendere ad Euro 600.000. Il problema principale per la vendita di tale capannone è l'area, che a partire dal Covid è diventata un'area industriale ma con tante aziende vuote, capannoni inutilizzati, altri in costruzione ma non completati e tanti terreni. C'è quindi ampia scelta di mercato. Difficile da piazzare perché è 50% uffici e 50% magazzino.

In bilancio (ALFA S.R.L.) al 31/12/N

- 418k di debito v/banca;
- 378 VNC.
- Se riuscissero a venderlo, impatterebbe per Euro 135k di minusvalenza a fine anno.

Il break-even si raggiungerebbe vendendo lo stabilimento nel 2026.

**Impianti e macchinari (Euro 2.146.419 al 30/09/N ; Euro 1.788.947 al 31/12/N-1 )**

La voce include:

- Impianti generici e specifici di C. (Euro 268 mila al 30/09/N )
- Macchinari (Euro 1,8 mln al 30/09/N : acquistato nel N un terzo centro di lavoro uguale ai due già di proprietà precedenti, per circa 500 mila.

## **Immobilizzazioni materiali in corso**

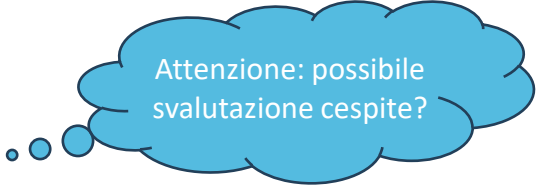
Ciò che era in corso al 31/12/N-1 è entrato in funzione.

Al 30/09/N sono iscritte imm. In corso per Euro 214k: era pianificato che dal 1° settembre si iniziassero i lavori per l'espansione dello stabilimento, nell'anno infatti sono stati sostenuti e capitalizzati i costi iscritti nella classe "fabbricati in corso" per 190k relativi a oneri di urbanizzazione. Il progetto si è fermato a seguito della proposta di vendita dello stabilimento adiacente.


Si tratta principalmente di parcelle di professionisti legate al progetto iniziale di ampliamento e costruzione; le voci più significative riguardano

- 53k di permesso per costruire
- 60k di progetto geometra

Effettuati acquisti minori anche nelle categorie di attrezzature, mobili e arredi.



Attenzione: possibile svalutazione cespite?



Attenzione: da monitorare l'entrata in funzione a fine anno...

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

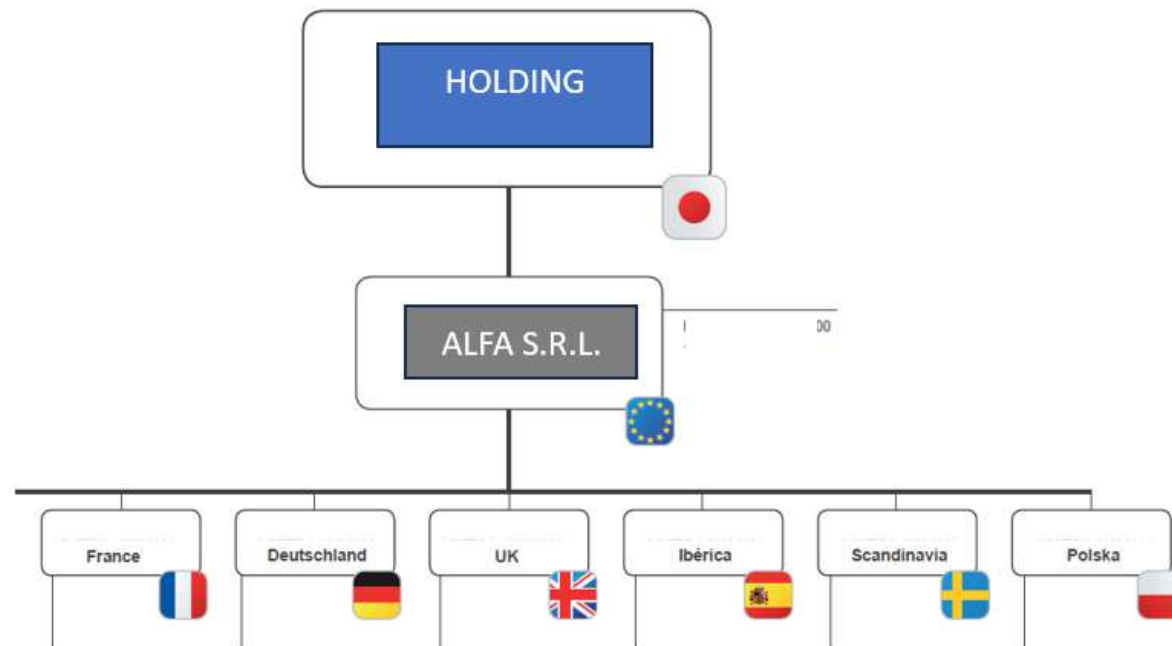
## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Infrastrutture informatiche: sono stati capitalizzati i costi relativi allo sviluppo del nuovo gestionale (conto 030107 Infrastrutture informatiche Euro 592.003 al 30/09/N ), mandato a CE la parte di manutenzione ordinaria.

Registrate le fatture al raggiungimento di milestone previste da contratto. Il 51% dei costi rientrano nel cappello ALFA S.R.L., la restante parte non viene capitalizzata, ma acquistata e rivenduta alle consociate con mark-up del 5% (il progetto, infatti, è quello di implementazione del nuovo gestionale in ALFA S.R.L., che poi darà supporto alla migrazione ad alcune altre consociate). Ad oggi manca il 20% del costo.

Quando ci sono decisioni da prendere a livello europeo, come l'implementazione di un nuovo gestionale, casa-madre giapponese ha sempre un coordinamento diretto con l'Italia. Questo è il motivo del disegno del partecipogramma sotto riportato: in realtà sono tutte controllate al 100% da Giappone ma funzione strategica italiana.

Importante sempre capire la natura e la portata dei rapporti intercompany



# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

**RIMANENZE (Euro 6.720.488 a 30/09/N ; Euro 6.114.573 al 31/12/N-1)**

## Composizione

31/12/N-1 erano così costituite:

I - Rimanenze	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.841.933
4) prodotti finiti e merci	2.272.640
<b>Totale rimanenze</b>	<b>6.114.573</b>

Nel corso del : N , è stato introdotto con il nuovo gestionale il **Sistema Power BI**, che è in grado di produrre dati, statistiche e dashboard utili, suddivise tra FG (finished goods) MER (merchandising) e RWM (raw materials) a partire dallo stesso ERP che alimenta la contabilità. Questo è possibile grazie al sistema di etichettatura previsto su ogni codice articolo.

Per iscrivere le rimanenze la Società utilizza BI.

## Criteri di valutazione

### a) Materie prime e merci

Al 30/09/N

- 090101 Rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo Euro 4.598.913
- 090104 Rimanenze merci Euro 2.016.436

Metodo di valutazione: costo d'acquisto al FIFO

### b) Prodotti finiti

A 30/09/N : 090103 Rimanenze prodotti finiti Euro 405.139

Iscritti al costo di produzione, che comprende i costi direttamente imputabili al bene (componenti) ed i costi del personale indiretti di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di fabbricazione.

## COSTO DI PRODOTTO

### COSTO

- **Include il costo dei componenti**
  - Lavorazioni esterne → Pesca il costo della fattura passiva esterna
  - Acquisti in valute (Taiwan, Americas, ecc.) → Per acquisti in valuta, il tasso viene preso alla data fattura.
- **Include solo il Costo diretto del personale, nessun costo indiretto (ammortamenti, energia, altri costi produttivi).**
- Calcolano un costo orario medio del personale diretto: totale costi personale diretto da budget / ore previste di lavoro = circa **€40**  
La tariffa oraria è calcolata tramite il **Budget del costo del lavoro con giornate e ore di lavoro previste**

### TEMPO

- **Assunzione di base: Viene considerato il tempo macchina, che è 1/3 del tempo uomo** (il tempo macchina è suddiviso in Set-up con operatore e Lavorazione senza operatore)

Punti d'attenzione per il bilancio al 31/12/N

- Includere costi indiretti (energia, ammortamenti, ecc.)
- Calcolare costo orario sulla base dei costi consuntivi a fine anno (e non da budget)
- Aggiornare l'assunzione per cui il costo orario debba essere moltiplicato per 1/3 del costo macchina

### OBSOLESCENZA

Fondo obsolescenza: inserito nel 2019 per Euro 123k + 80k nel 2020 e +97k nel

La Società svolge Inventory analysis sullo Slow moving secondo la policy giapponese. Si tratta di un'analisi trimestrale svolta sulla base di un form che spediscono dal Giappone.

Conoscenze utili per testare il pricing di magazzino...

... e valutare l'adeguatezza del Fondo Obsolescenza...

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

Indagare sulle logiche sottostanti il FSC della Società...

## CREDITI COMMERCIALI E ICO

30/09/N Crediti v/clienti hanno un valore nominale di:

- 110202 Clienti terzi 586.522 (ex crediti v/terzi nel bilancio di A.Italia)
- 110301 Portafoglio Banca Sella 417.077
- 110303 Portafoglio Banca del Piemonte 420.178
- 110304 Portafoglio Credem 356.922

Totale = 1,7 mln

Dal punto di vista della recuperabilità, il bilancio 2023 dell'incorporata accoglieva un FSC correlato rispetto alle posizioni, mentre ALFA S.R.L. aveva un Fondo svalutazione Crediti alto ma di base con soli rapporti ICO, quindi non serviva del tutto.

Infatti, il cliente dell'incorporata **DINO** S.R.L. con un importo aperto 31/12/N-1 i Euro 49mila, è stato messo in liquidazione e quanto ottenuto è stato sufficiente solo a pagare i creditori privilegiati.

Il fondo svalutazione crediti di ALFA S.R.L., pari ad Euro 189 mila 30/09/N risulta molto capiente, per cui verrà utilizzato per coprire il rischio di inesigibilità di tale debitore.

Clienti intercompany al 30/09/N Euro 4.367.767: pesa maggiormente la Francia (è quella a cui vendono di più) e USA (dilazionati molti pagamenti, chiusi ad ottobre).

## CREDITI TRIBUTARI (R&S)

Il credito 2023 (circa 30k) per il momento non è ancora andato in compensazione, in quanto rileggendo il comma 206 si sono accorti che la perizia asseverata non è firmata da Amm.re. La relazione tecnica era stata stilata dall'Ing. F.

Industria 5.0

La Società sta valutando un investimento per Impianto di aspirazione di 70-75k, ma richiede: certificazione ex-ante che dica il consumo precedente, certificazione ex-post con consumo effettivo successivo e obbligo di mantenerla per 5

anni. Genererebbe un credito di circa 24k. Stanno valutando se fare la 4.0, per cui genererebbero un credito di 14k, quindi 10k in meno, ma contando costi consulenze, ecc., non ne vale la pena.

## DEBITI FORNITORI

330201 Fornitori intercompany -3.783.061. Principalmente Giappone, da cui acquistano:

- MP e componentistica
- Prodotto finito (merce)
- Prodotto semi-finito → aprono la scatola e cambiano ugello

## AGENTI

Due agenti principali (monomandatari), sono quelli che fatturano maggiormente coprono le regioni principali.

## DEBITI VERSO BANCHE

A 30/09/N | sono iscritti i seguenti debiti bancari:

- 310101 Finanziamenti bancari -1.000.000: Finanziamento 1. Trattasi di debito revolving: prestiti a breve termine che si rinnovano di 6 mesi in 6 mesi. La Società potrebbe estinguerli immediatamente ma preferiscono tenerlo in essere per poterli eventualmente utilizzare nell'ambito del progetto di ampliamento dello stabilimento. Linea di credito di 3 mln, di cui 1 mln utilizzato (a debito). Non utilizzati a scopo specifico
- 310102 Finanziamenti da terzi -350.000: Finanziamento 2. Ragione: finanziamento tasso 0,06% con 400k finanziati e 100k a fondo perduto. Primi due anni solo interessi (pre-ammortamento), dal 2024 hanno cominciato a restituire 50k a semestre. Scadenza 2026. Aperto nel 2020 e nel 2023, a fronte della fusione, la banca aveva richiesto un Piano economico-finanziario 2024.

Attenzione a eventuali nuovi finanziamenti (da circolarizzare) non ancora presenti nel bilancio...

## FINANZIAMENTI INTERCOMPANY

A 30/09/N 310103 Finanziamenti da società controllante -1.950.000.

Sono prestiti fruttiferi, rinnovati di anno in anno, ma di fatto da colloquio con la Società apprendiamo che la volontà del Giappone non è quella di richiedere il rimborso; quindi, di fatto si potrebbe mandare a capitale. Maturano interessi. C'era un tasso dello 0,25%; dal 2024 cambiato con spread di 0,12% Euribor a 6 mesi precedenti quindi intorno al 3% ora.

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

## CONTO ECONOMICO

### Fatturato

Da budget della Società, il fatturato finale al 31/12/N sarà di **25.483.538**.

Nel N sostanziale parità rispetto allo scorso anno ma 8% in meno rispetto al budget.

Fino a settembre : N i valori actual sono stati superiori di 2.38% rispetto al Budget.

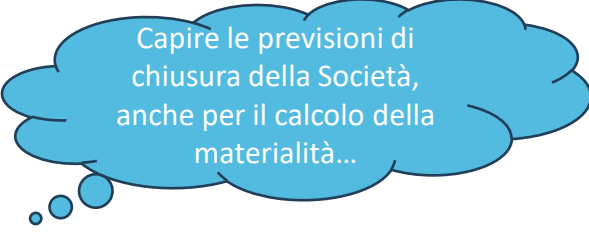
Ad ottobre hanno avuto un problema con la filiale americana, in quanto ha iniziato ad effettuare ordinativi ingenti di un unico prodotto. Svolgendo delle analisi è stato identificato che la filiale americana (non al 100% controllata dalla Corporation) aveva uno stock di merci per 35/37 mesi. La Società ha quindi interrotto le vendite nei confronti della USA per l'ultimo trimestre, portando ad una riduzione del fatturato.

I maggiori ordini di tale prodotto hanno comportato anche un aumento dei costi di produzione e del personale, che non essendo stati ribaltati sulla USA sono rimasti in capo all'Italia. Sulla vendita di questo prodotto la Società ha un margine del 40%.

Mercato italiano nel N : partito bene, poi si è fermato. Il fatturato sul mercato italiano si è leggermente ridotto rispetto all'esercizio precedente, al 31/10/N si attesta sui 5.1 milioni, rispetto ai 6 milioni dello stesso periodo all'anno precedente.

Quest'anno due aumenti di prezzo alla Germania. Quest'anno la marginalità della Germania sarà più bassa quindi si aspettano un aggiustamento più basso.

La voce altri ricavi comprende 84k di sopravvenienze attive relative in larga parte (59.000) al credito d'imposta 4.0.



Capire le previsioni di chiusura della Società, anche per il calcolo della materialità...

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

## Costi Materie Prime

- Acquisti prodotti finiti per la rivendita (Giappone e USA) 2.929.920 al 30/09/N
- Acquisti materie prime 6.641.611 al 30/09/N di cui 4,1 mln verso il Giappone. Acquisto in EUR, al netto dei seguenti acquisti in valuta (**non fatta patrimonializzazione a fine anno**):
  - fatture USA che arrivano in dollari (pesano 10%)
  - Taiwan (a settembre 100k)
  - UK 140k (merci per rivendita)
  - Qualche piccolo fornitore terzo che fattura in USD dollars ma per 20k

## Costi per Servizi

570101 Lavorazioni esterne 1.559.155 al 30/09/N : si tratta di fornitori locali, le principali fasi esternalizzate sono:

- Lucidatura
- Trattamenti chimici

## Costi Godimento beni di terzi

590101 Canoni per utilizzo licenze software 226.805 → principalmente licenze del gestionale (costo subscription non capitalizzato). Acquistano per tutto il gruppo e poi riaddebitano (rimborso spese ICT), anche perché è più conveniente.

610101 Noleggio autovetture 208.534: costo incrementato rispetto all'anno precedente in quanto comprende le auto degli agenti che fino N-1 erano solo sull'incorporata.

## Costi personale

- Ingressi:
  - 7-8 dall'incorporata (commerciale)
  - nuove assunzioni (20 ad oggi, di cui 1 in amministrazione, magazzino e lavorazioni meccaniche, customer service, R&S, IT, ingegneri produzione + 1 commerciale)
- Uscite: solo 1 uscita a settembre

86 dipendenti totali.

I dipendenti hanno la 13esima ma non la 14esima in quanto hanno il contratto metalmeccanico.

Gli stipendi sono pagati entro il 7 del mese successivo, le ritenute versate entro il 16 del mese dopo il pagamento dello stipendio (competenza dicembre viene versato a febbraio).

## Bonus

- Welfare Obbligatorio → previsto per quasi per tutti i dipendenti, liquidato a settembre e ottobre
- Premio produttività: in base a calcoli vari (sotto analisi di sindacati)
- Performance risultati: accantonano 1/12 fino a novembre (ma poi può essere pagato 70%/80%/90%)

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 1

## **Oneri diversi di gestione**

670501 Sopravvenienze passive 65.673 al 30/09/N, sommatoria di tante piccole spese, la principale è la fattura di un fornitore R&S (8k), luce e gas (10-12k di luce mensile solitamente, mentre è arrivata la fattura di giugno N-2 a 100€, hanno ricontattato la Società, non hanno stanziato nulla ma arrivata fattura a giugno N-1

## **Previsione chiusura esercizio**

- **Risultato operativo: 2 mln al netto di eventuali aggiustamenti TP** (ricavi operativi – costi operativi)
- Risultato finale in utile, ma dipenderà molto da input di casamadre. Sarà il 1° termine di confronto per cercheranno di stare bassi per prudenza.

## **Conclusioni**

Sono stati analizzati gli scostamenti maggiormente significativi, anche attraverso l'ottenimento di pertinente documentazione qualora ritenuta rilevante, nessuna ulteriore considerazione da segnalare rispetto a quanto sopra esposto.

Abbiamo inoltre verificato l'omogeneità della continuità di applicazione nel tempo di Principi Contabili.

Le procedure di analisi comparativa hanno permesso la valutazione del Rischio intrinseco e del Rischio di controllo formalizzato nel file **1.5.1.2 Risk assessment**.

# Il calcolo della materialità – CASO 1

## Ottenimento di un Forecast di chiusura esercizio dalla Società

October		January	February	March	April	May	June	July	August	September	October	November	December	TOTAL
Net Sales	Anno N Budget	2,399,130	2,428,535	2,338,553	2,514,348	2,425,980	2,206,558	2,096,554	1,137,093	1,938,265	2,367,510	2,273,990	1,357,022	25.483.538
	Anno N Actual	2,380,052	2,577,389	2,328,917	2,294,530	2,468,211	2,397,778	2,268,428	1,117,488	2,115,794	2,077,611	2,093,990	1,357,022	25.477.210
	% achievement	99.20%	106.13%	99.59%	91.26%	101.74%	108.67%	108.20%	98.28%	109.16%	87.76%	92.08%	100.00%	99.98%
	Anno N-1 Actual	2,346,673	2,616,852	2,389,347	2,112,549	2,307,963	2,049,996	2,016,834	1,186,834	1,904,849	2,262,057	2,208,636	1,722,668	25.125.257
	% Anno N vs N-1	101.42%	98.49%	97.47%	108.61%	106.94%	116.96%	112.47%	94.16%	111.07%	91.85%	94.81%	78.77%	101.40%

Il **Budget** della Società prevedeva un fatturato finale pari ad Euro 25.484.538.

Il Budget successivamente è stato confrontato mensilmente con i **dati «Actual»**.

La Società ha quindi prodotto un **«Forecast»**, inserendo i **dati Actual fino ad Ottobre**, sulla base dei quali è stata fatta una **previsione del fatturato di Novembre e Dicembre**.

La nuova previsione della Società, aggiornata come sopra dettagliato, mostra una **previsione di un fatturato dell'esercizio di Euro 25.477.210**, leggermente inferiore al Budget iniziale.

Trattandosi di una stima più aggiornata rispetto al Budget iniziale, si ritiene possa essere un'approssimazione più precisa del fatturato finale...

# Il calcolo della materialità – CASO 1

ALFA

AU 31/12/N

Calcolo della materialità

ESERCIZIO CORRENTE				
Parametro	31/12/N Preliminare*	% min-% max Guida IFAC	% Utilizzata preliminare	Valori calcolati
Totale attivo	24.654.827	1%-3%	3,00%	739.645
Patrimonio netto	11.610.899	3%-5%	5,00%	580.545
Ricavi	25.477.210	1%-3%	3,00%	764.316
Risultato ante imposte	2.000.000	3%-7%	7,00%	140.000
Parametro utilizzato				Ricavi

Materialità	% Applicata preliminare	Valori calcolati	Valori utilizzati arrotondati
Materialità complessiva		764.316	750.000
Materialità operativa	80%	611.453	600.000
Errori trascurabili (su Mat.Complessiva)	10%	76.432	70.000

Budget/Actual Società	31/12/N	%	31/12/N-1
Intercompany	18.753.330	74%	17.707.764
Clienti italia (ex incorporata)	5.776.925	23%	5.722.540
Clienti esteri (ex incorporata)	545.275	2%	1.347.149
Clienti esteri (ex incorporante)	401.680	2%	347.804
	<b>25.477.210</b>		<b>25.125.257</b>

Actual Società	30/09/N	Riparam. REV
A1 Ricavi vendite e prestazioni	20.037.023	26.716.030

Bilancio depositato	31/12/N-1	
A1 Ricavi vendite e prestazioni	ALFA	22.519.120
A1 Ricavi vendite e prestazioni	incorporata	7.020.253
		<b>29.539.373</b>

ESERCIZI PRECEDENTI					
Parametro	31/12/N-1 Bilancio finale	31/12/N-2 Bilancio finale	31/12/N-3 Bilancio finale	31/12/N-4 Bilancio finale	31/12/N-5 Bilancio finale
Totale attivo	20.148.779	17.969.142	17.010.834	19.200.816	15.001.882
Patrimonio netto	10.030.801	8.773.722	7.994.099	6.528.510	6.986.662
Ricavi	23.035.756	20.344.735	17.767.769	15.842.454	13.542.917
Risultato ante imposte	1.935.760	1.530.744	1.321.421	1.105.927	509.226
Parametro utilizzato	Ricavi	Ricavi	Ricavi	Ricavi	Ricavi

# Il calcolo della materialità – CASO 1

\* Gli importi dei parametri "31/12/N Preliminare" sono stati così individuati:

> **Totale attivo:**

Abbiamo deciso di utilizzare il totale attivo da bilancio infrannuale al 30/09/N, in cui risultano già incluse anche le immobilizzazioni e ammortamenti assestati, rimanenze, crediti. Da colloquio con la Società, i valori finali non si discosteranno significativamente da quelli risultati al 30/09/N.

> **Patrimonio Netto:**

Come previsione del patrimonio netto fine esercizio, abbiamo inserito il valore del patrimonio netto al 30/09/N (che recepisce già le scritture di fusione per incorporazione della AII), decurtato dell'utile provvisorio al 30/09/N; si ritiene infatti che possa essere un valore prudente del valore che si prevede nel bilancio finale, in quanto la Società prevede di chiudere l'esercizio con risultato positivo.

> **Ricavi:**

Da colloquio con la Società, abbiamo ottenuto una stima dei ricavi finali al 31/12/N di 25,4 milioni, calcolati su base Actual fino ad Ottobre N e su Budget per Novembre e Dicembre N.

Abbiamo, inoltre, analizzato il bilancio di verifica al 30/09/N, riparametrando i ricavi registrati alla data sino al 31/12/N: la stima della Società risulta in linea con la riparametrazione matematica effettuata.

> **Risultato ante imposte:**

Da colloquio con la Società, abbiamo ottenuto una stima del Risultato ante imposte al 31/12/N, che la Società prevede essere pari a circa 2 mln, al netto di eventuali aggiustamenti per il TP (che al 31/12/N-1 andavano a migliorare il risultato).

Abbiamo, inoltre, analizzato il bilancio di verifica al 30/09/N, già assestato, da cui emerge un Risultato Ante Imposte pari ad Euro. 2.093.172. Pertanto, abbiamo inserito un importo di Euro 2.000.000.

# Il calcolo della materialità – CASO 1

## Scelta del parametro utilizzato

Nella selezione del parametro per la determinazione della significatività, abbiamo considerato quanto indicato dall'ISA 320, in termini di applicazione del giudizio professionale del revisore, normalizzazione dei parametri utilizzati, analisi dell'andamento storico dei fattori rilevanti per la determinazione della significatività, recepimento di informazioni desunte dall'analisi della Società e del suo ambiente di business.

Abbiamo preso in considerazione principalmente i parametri consigliate dall'*ISA Guide dell'IFAC*: totale attivo, patrimonio netto, ricavi, risultato ante imposte.

Dalle varie ipotesi di calcolo è stato scelto come parametro per il calcolo della significatività i **ricavi** con le seguenti motivazioni:

Sulla base delle evidenze di audit raccolte durante le procedure di accettazione dell'incarico e di conoscenza dell'impresa e dell'ambiente in cui opera, riteniamo che i benchmarks che meglio rappresentino la dimensione aziendale siano i ricavi (livello dimensionale ed andamento) ed il totale attivo (dove risultano iscritti crediti, rimanenze, cespiti).

In definitiva, trattandosi di una società produttiva-commerciale, abbiamo ritenuto che il fatturato costituisce il benchmark maggiormente rappresentativo e l'indicatore principale per gli utilizzatori del bilancio. Infatti, anche per la tipologia di business, il valore dei ricavi delle vendite e delle prestazioni riflette l'andamento del core business dell'impresa, costituito dalla produzione e commercio di apparecchiature e prodotti destinati principalmente alla verniciatura e finitura di superfici di vario tipo, in campo automotive, carrozzerie, legni e acciai.

# Il calcolo della materialità *update final* – CASO 1

ALFA

AU 31/12/N

Calcolo della materialità

ESERCIZIO CORRENTE								
Parametro	31/12/N Preliminare*	% min-% max Guida IFAC	% Utilizzata preliminare	Valori calcolati		31/12/N Bilancio finale	% Utilizzata confermata	Valori calcolati
Totale attivo	24.654.827	1%-3%	3,00%	739.645		24.072.999	3,00%	722.190
Patrimonio netto	11.610.899	3%-5%	5,00%	580.545		13.254.319	5,00%	662.716
Ricavi	25.477.210	1%-3%	3,00%	764.316		25.580.541	3,00%	767.416
Risultato ante imposte	2.000.000	3%-7%	7,00%	140.000		2.193.351	7,00%	153.535
Parametro utilizzato				Ricavi	↓			Ricavi
Materialità		% Applicata preliminare	Valori calcolati	Valori utilizzati arrotondati		% Applicata Confermata	Valori calcolati	Valori confermati
Materialità complessiva			764.316	750.000			767.416	750.000
Materialità operativa		80%	611.453	600.000		80%	613.933	600.000
Errori trascurabili (su Mat.Complexiva)		10%	76.432	70.000		10%	76.742	70.000

# Il calcolo della materialità *update final* – CASO 1

## Considerazioni sui valori **finali** della materialità

Come richiesto dall'ISA Italia 450 "Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile" prima di valutare l'effetto degli errori non corretti, abbiamo valutato nuovamente la significatività calcolata in sede di preliminary in conformità all' ISA Italia 320 per confermare se rimasta appropriata nel contesto dei risultati patrimoniali, finanziari ed economici effettivi dell'impresa.

Nello svolgimento della revisione contabile non siamo venuti a conoscenza di informazioni che ci avrebbero indotto a stabilire sin dall'inizio un importo diverso.

Dall'aggiornamento del calcolo della materialità utilizzando il valore actual del parametro utilizzato gli importi non si discostano significativamente dai valori individuati in fase preliminare.

**Pertanto si confermano i valori calcolati in fase di pianificazione e l'appropriatezza della natura, della tempistica e dell'estensione delle procedure di revisione considerate per acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare il giudizio di revisione.**

# CASO PRATICO N. 2

## Comprensione dell'attività aziendale – CASO 2

### MEMO Attività aziendale

La Società svolge la propria attività nel **settore immobiliare**, concedendo in locazione a terzi i beni immobili siti in un complesso situato nella periferia della città di Milano.

Il sito è costituito da un **ampio complesso logistico** composto da edifici ad uso ufficio, magazzini e un'ampia area esterna adibita allo stoccaggio e alla movimentazione di containers.

Il sito beneficia di un raccordo ferroviario dedicato e della immediata vicinanza alla rete autostradale. L'immobile è servito da due strade provinciali, tramite le quali si raggiungono agevolmente l'Autostrada A4, l'Autostrada Milano-Brescia (BREBEMI) e la nuova Tangenziale Est Esterna di Milano (TEEM).

La superficie locabile totale dell'immobile è di circa 150.000 mq, di cui circa 30.000 mq di superficie coperta divisa come segue:

- due magazzini principali, fra loro collegati (B1 e B2), con una superficie totale di circa 19.000 mq e un'altezza interna di circa 8 metri, serviti da ribalte di carico e scarico;
- un edificio di servizio (A) annesso ai due magazzini principali e con spazi ad uso ufficio per una superficie di circa 1.900 mq;
- un edificio (F) con una superficie ad uso magazzino di circa 6.000 mq e una ad uso ufficio di circa 700 mq;
- un corpo uffici (E) esteso su una superficie di circa 2.300 mq e altri immobili annessi con una superficie di circa 135 mq;
- aree esterne di circa 120.000 mq utilizzate come zone di carico-scarico, piazzali di manovra o zone per lo stoccaggio all'aperto di containers;
- un edificio (officina) con una superficie ad uso magazzino di circa 500 mq e una ad uso ufficio di circa 40 mq In conformità ai regolamenti urbanistici vigenti. La Società delega interamente la gestione dell'impresa ad un gestore esterno, avvalendosi solo di consulenti esterni senza l'assunzione di alcun dipendente.

Il gestore esterno svolge l'attività di corporate accounting, redigendo ed inviando mensilmente alla Società un report con il lavoro svolto.

La Società redige il bilancio abbreviato non superando i limiti previsti dal 2435 bis del Codice civile:

Ricavi superiori ad euro 11.000.000;

Attivo superiore ad euro 5.500.000;

Dipendi medi superiori a n.50

# Analisi del bilancio infrannuale – CASO 2

## Bilancio di Verifica

Codice	Descrizione	Saldo Apertura	Progr. Dare	Progr. Avere	Saldo
1.02.001	spese di costituzione	0,00	2.450,85	0,00	2.450,85
1.02.002	f.do amm.to spese di costituzione	0,00	0,00	2.295,07	-2.295,07
1.02.011	avviamento	0,00	1.957.216,61	394.502,76	1.562.713,85
1.02.012	fdo amm.to avviamento	0,00	0,00	156.271,39	-156.271,39
<b>1.02</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>1.959.667,46</b>	<b>553.069,22</b>	<b>1.406.598,24</b>
1.03.001	terreni - acquisizioni	8.856.000,00	8.856.000,00	0,00	8.856.000,00
1.03.006	fabbricati ad uso commerciale	43.553.191,31	48.753.301,19	5.200.109,88	43.553.191,31
1.03.007	f.do ammort. fabbricati ad uso commer...	-9.587.666,24	0,00	10.895.091,42	-10.895.091,42
1.03.008	migliorie su immobile di proprieta'	0,00	55.296,00	0,00	55.296,00
1.03.028	altri impianti e macchinari	39.800,00	39.800,00	0,00	39.800,00
1.03.029	fondo ammortamento altri impianti e m...	-27.405,00	0,00	30.775,00	-30.775,00
<b>1.03</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.833.920,07</b>	<b>57.704.397,19</b>	<b>16.125.976,30</b>	<b>41.578.420,89</b>
1.04.009	immob finanzia depositi cauzionali e c...	15.868,34	15.868,34	0,00	15.868,34
1.04.015	strumenti fin.deriv.attivi immobilizzati - c...	818.023,85	1.164.915,46	863.323,22	301.592,24
1.04.017	depositi cauzionali utenze IMMOB FIN...	1.951,66	1.951,66	0,00	1.951,66
<b>1.04</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>835.843,85</b>	<b>23.588.382,70</b>	<b>23.268.970,46</b>	<b>319.412,24</b>
1.06.001	crediti verso clienti	229.369,55	4.730.592,16	4.446.147,18	284.444,98
1.06.002	clienti fatture da emettere	23.455,59	47.358,90	23.455,59	23.903,31
1.06.003	note credito da emettere	-10.112,71	10.112,71	22.228,09	-12.115,38
1.06.004	note credito da emettere affitti	0,00	0,00	637,58	-637,58
1.06.006	fondo svalutazione crediti tassato	-201.355,76	0,00	201.355,76	-201.355,76
1.06.007	fondo svalutazione crediti	-1.213,49	0,00	1.213,49	-1.213,49
<b>1.06</b>	<b>CLIENTI</b>	<b>40.143,18</b>	<b>4.788.063,77</b>	<b>4.695.037,69</b>	<b>93.026,08</b>

# Analisi del bilancio infrannuale – CASO 2

<b>1</b>	<b>ATTIVITA</b>	<b>46.244.284,91</b>	<b>109.946.386,71</b>	<b>62.706.527,58</b>	<b>47.239.859,13</b>
2.01.001	capitale sociale	-11.000,00	10.000,00	21.000,00	-11.000,00
2.01.006	utili in formazione	0,00	256.131,47	274.078,13	-17.946,66
2.01.007	versamento in conto capitale	-3.227.383,20	16.896.000,00	34.261.000,00	-17.365.000,00
2.01.008	Riserva per operazioni di copertura dei...	104.718,98	585.717,20	440.046,63	145.670,57
2.01.009	utile perdita esercizi precedenti	335.899,83	1.733.375,99	1.064.420,02	668.955,97
<b>2.01</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-21.392.544,31</b>	<b>40.197.567,86</b>	<b>56.776.887,98</b>	<b>-16.579.320,12</b>
2.06.001	debiti verso soci per finanziamenti frutt...	0,00	276.750,00	6.161.750,00	-5.885.000,00
<b>2.06</b>	<b>DEBITI VERSO SOCI PER FINAN...</b>	<b>0,00</b>	<b>276.750,00</b>	<b>6.161.750,00</b>	<b>-5.885.000,00</b>
2.07.002	debiti per finanziamenti bancari a lungo ...	-23.862.000,00	584.250,00	23.862.000,00	-23.277.750,00
<b>2.07</b>	<b>DEBITI VERSO BANCHE</b>	<b>-23.862.000,00</b>	<b>584.250,00</b>	<b>23.862.000,00</b>	<b>-23.277.750,00</b>
2.10.001	debiti vs fornitori	-419.618,82	1.003.224,01	1.559.453,86	-556.229,85
2.10.004	fornitori c/note credito da ricevere terz...	0,00	93.511,48	0,00	93.511,48
2.10.005	fornitori c/fatt.da ricevere	-106.819,38	390.734,10	715.682,93	-324.948,83
<b>2.10</b>	<b>DEBITI VERSO FORNITORI</b>	<b>-526.438,20</b>	<b>1.487.469,59</b>	<b>2.275.136,79</b>	<b>-787.667,20</b>
2.13.001	erario c/ritenute a debito	-20.312,60	35.256,31	35.293,37	-37,06
<b>2.13</b>	<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	<b>-84.949,60</b>	<b>821.916,98</b>	<b>821.954,04</b>	<b>-37,06</b>
2.15.001	debiti per depositi cauzionali ricevuti/ g...	-46.773,97	0,00	46.773,97	-46.773,97
2.15.004	debiti diversi a breve termine	0,00	0,00	9.001,45	-9.001,45
2.15.005	Debiti per interessi passivi	0,00	0,00	816.973,04	-816.973,04
<b>2.15</b>	<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>-46.773,97</b>	<b>0,00</b>	<b>872.748,46</b>	<b>-872.748,46</b>
2.16.001	ratei passivi	-2.674,41	1.710,98	13.864,02	-12.153,04
2.16.002	risconti passivi	-5.867,21	5.867,21	6.298,38	-431,17
<b>2.16</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>-8.541,62</b>	<b>7.578,19</b>	<b>20.162,40</b>	<b>-12.584,21</b>

# Analisi del bilancio infrannuale – CASO 2

3.01.009	ricavi da locazione ufficio	0,00	6.271,20	1.389.976,43	-1.383.705,23
3.01.013	ricavi da locazione logistica	0,00	141.471,03	1.821.673,09	-1.680.202,06
3.01.016	altri ricavi da locazione	0,00	46.905,62	62.363,15	-15.457,53
3.01.023	acconti spese comuni	0,00	1.250,00	16.250,00	-15.000,00
<b>3.01</b>	<b>RICAVI D'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>195.897,85</b>	<b>3.290.262,67</b>	<b>-3.094.364,82</b>
3.05.002	rimborsi imposte di registro	0,00	445,21	16.669,61	-16.224,40
3.05.004	rimborsi imposte di bollo recoverable	0,00	0,00	6,00	-6,00
3.05.009	sopravvenienze attive ordinarie	0,00	0,00	5.688,46	-5.688,46
3.05.044	Recuperi dai tenant - bilanciamento	0,00	21.431,54	24.131,07	-2.699,53
<b>3.05</b>	<b>RICAVI DIVERSI</b>	<b>0,00</b>	<b>35.076,75</b>	<b>59.695,14</b>	<b>-24.618,39</b>
3.08.009	interessi attivi c/c bancario	0,00	0,00	290,34	-290,34
3.08.013	interessi attivi di mora spese comuni	0,00	51,58	0,00	51,58
<b>3.08</b>	<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>51,58</b>	<b>290,34</b>	<b>-238,76</b>
<b>3</b>	<b>RICAVI</b>	<b>0,00</b>	<b>231.026,18</b>	<b>3.350.248,15</b>	<b>-3.119.221,97</b>
4.02.004	manutenzione ascensori/elevatori (no ...	0,00	79.357,46	7.410,00	71.947,46
4.02.010	gest.imp.sicurezza gall. (rec)	0,00	3.588,60	0,00	3.588,60
4.02.014	Ripar.e manut.su fabb-contratti imp.an...	0,00	1.650,00	550,00	1.100,00
4.02.023	Ripar.e manut.su fabb altro (rec)	0,00	400,00	0,00	400,00
4.02.029	acqua - area comune (rec)	0,00	11.052,76	338,80	10.713,96
4.02.046	rip.e manut. impianto elettrico -	0,00	3.974,00	0,00	3.974,00
4.02.058	rip.e manut.- impianto di sicurezza/anti...	0,00	185.671,00	69.020,00	116.651,00
4.02.060	rip.e manut.- tubature e scoli contratto	0,00	2.300,00	0,00	2.300,00
4.02.062	rip.e manut.- finestre/porte esterne	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
4.02.063	rip.e manut.- parcheggi/paviment.ne	0,00	9.400,00	0,00	9.400,00
4.02.064	manutenzioni e riparazioni - tetto	0,00	2.891,96	0,00	2.891,96
4.02.065	rip.e manut.- impianti/mobili	0,00	4.340,28	0,00	4.340,28
4.02.066	altre rip.e manut.- contratto	0,00	6.200,00	0,00	6.200,00
4.02.068	servizi di pulizia - contratti	0,00	23.865,00	0,00	23.865,00
4.02.074	altri servizi fabbricato - contratto	0,00	14.966,00	450,00	14.516,00
4.02.075	manutenzioni e riparazioni - altro	0,00	29.225,60	0,00	29.225,60
4.02.098	acqua (rec) singolo locale	0,00	1.157,66	0,00	1.157,66
4.02.120	consulenze contabili	0,00	30.310,92	3.144,17	27.166,75
4.02.122	consulenze fiscali	0,00	50.320,97	18.040,34	32.280,63
4.02.124	consulenze per valutazioni	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
4.02.128	spese legali - altro	0,00	54.914,10	0,00	54.914,10
4.02.138	comm.ni e oneri bancari B7	0,00	3.370,54	82,96	3.287,58

# Analisi del bilancio infrannuale – CASO 2

## Raggruppamento delle Schede Contabili

Codice	Descrizione	Saldo Apertura	Progr. Dare	Progr. Avere	Saldo
	Codici non Raggruppati		136.157.332,80	140.410.370,20	-4.253.037,40
AA	ATTIVITA'		5.824.981,03	3.362.224,75	2.462.756,28
CC	COSTI		2.055.019,43	264.738,31	1.790.281,12
PP	PASSIVITA'		15.991.569,87	15.991.569,87	0,00
RR	RICAVI		0,00	0,00	0,00
TT	DIVERSI		57.611.878,76	57.611.878,76	0,00
<b>TOTALI</b>			<b>217.640.781,89</b>	<b>217.640.781,89</b>	<b>0,00</b>

## Riepilogo Finale

Ricavi - Costi	-1.077.502,68 €
Attivita' - Passivita'	-1.077.502,68 €
Differenza	0,00 €

# Analisi del bilancio infrannuale – CASO 2

M. S.r.l.

		Check					
		Utile / (Perdita) d'esercizio -		1.077.503	-	549.611	
Codice	Descrizione	Bi.Ve. Provv. 31/12/N	Bi.Ve. DEF 31/12/N-1	VAR N-N-1	SP/CE	Mapping	
1.02.001	spese di costituzione	2.451	-	2.451	SP	B.I.1. Costi di impianto e di ampliamento	
1.02.002	f.do amm.to spese di costituzione	- 2.295	-	- 2.295	SP	B.I.1. Costi di impianto e di ampliamento	
1.02.011	avviamento	1.562.714	-	1.562.714	SP	B.I.5. Avviamento	
1.02.012	fdo amm.to avviamento	- 156.271	-	- 156.271	SP	B.I.5. Avviamento	
1.03.001	terreni - acquisizioni	8.856.000	8.856.000	-	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati	
1.03.006	fabbricati ad uso commerciale	43.553.191	43.553.191	-	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati	
1.03.007	f.do ammort. fabbricati ad uso commerciale	- 10.895.091	- 9.587.666	- 1.307.425	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati	
1.03.008	migliorie su immobile di proprieta'	55.296	-	55.296	SP	B.II.1. Terreni e fabbricati	
1.03.028	altri impianti e macchinari	39.800	39.800	-	SP	B.II.2. Impianti	
1.03.029	fondo ammortamento altri impianti e macchinari	- 30.775	- 27.405	- 3.370	SP	B.II.2. Impianti	
1.04.009	altri depositi immobilizzati	15.868	15.868	-	SP	B.III.2.d.bis. Cred. vs Altri entro	
1.04.017	depositi cauzionali su utenze immobilizz finanz	1.952	1.952	-	SP	B.III.2.d.bis. Cred. vs Altri entro	
1.04.015	strumenti fin.deriv.attivi immobilizzati - costo d'acq	301.592	818.024	- 516.432	SP	B.III.4. Strumenti finanziari derivati attivi	
1.06.001	crediti verso clienti	284.445	229.370	55.075	SP	C.II.1. Cred. vs Clienti	
1.06.002	clienti fatture da emettere	23.903	23.456	448	SP	C.II.1. Cred. vs Clienti	
1.06.003	note credito da emettere service charges	- 12.115	- 10.113	- 2.003	SP	C.II.1. Cred. vs Clienti	
1.06.006	fondo svalutazione crediti tassato	- 201.356	- 201.356	-	SP	C.II.1. Cred. vs Clienti	
1.06.007	fondo svalutazione crediti	- 1.213	- 1.213	-	SP	C.II.1. Cred. vs Clienti	
1.06.004	note credito da emettere affitti	- 638	-	- 638	SP	C.II.1. Cred. vs Clienti	
1.09.001	crediti verso imprese controllanti	58.455	79.322	- 20.867	SP	C.II.4. Cred. vs Controllanti	
1.10.006	erario conto ires	152.834	168.258	- 15.424	SP	C.II.5.bis. Cred. tributari entro	
1.10.007	erario conto irap	28.976	50.657	- 21.682	SP	C.II.5.bis. Cred. tributari entro	
1.10.010	ritenute su interessi attivi	75	3	72	SP	C.II.5.bis. Cred. tributari entro	

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 2

STATO PATRIMONIALE	Bi.Ve. Provv. 31/12/N	Bi.Ve. DEF 31/12/N-1	VAR N-N-1	NOTE Analytical Review
<b>Attivo</b>	<b>47.239.859</b>	<b>46.244.285</b>	<b>995.574</b>	
<b>B.I. IMMOB. IMMATERIALI</b>	<b>1.406.598</b>	<b>-</b>	<b>1.406.598</b>	
B.I.1. Costi di impianto e di ampliamento	156	-	<b>156</b>	
B.I.5. Avviamento	1.406.442	-	<b>1.406.442</b>	La variazione è dovuta dal risultato dell'operazione di fusione inversa con il Socio Unico R. Italy S.r.l. Il valore nominale è pari ad Euro 1.562.714 decurtato del relativo fondo di ammortamento dell'esercizio.
<b>B.II. IMMOB. MATERIALI</b>	<b>41.578.421</b>	<b>42.833.920</b>	<b>- 1.255.499</b>	
B.II.1. Terreni e fabbricati	41.569.396	42.821.525	- 1.252.129	La variazione è riconducibile principalmente all'ammortamento dell'esercizio
B.II.2. Impianti	9.025	12.395	- 3.370	
<b>B.III. IMMOB. FINANZIARIE</b>	<b>319.412</b>	<b>835.844</b>	<b>- 516.432</b>	
<b>B.III.2. CREDITI Imm. Fin.</b>	<b>319.412</b>	<b>835.844</b>	<b>- 516.432</b>	
B.III.2.d.bis. Cred. vs Altri entro	17.820	17.820	-	
B.III.4. Strumenti finanziari derivati attivi	301.592	818.024	- 516.432	Trattasi di uno strumento derivato CAP/FLOOR, designato alla copertura del rischio di tasso d'interesse sul finanziamento stipulato nel 2022 con l'istituto di credito. Ogni esercizio, fino a scadenza, è rilevata a CE la quota di competenza dei costi per l'acquisto del derivato, sulla base della durata dello stesso, con contropartita la voce di conto economico D. 19 svalutazione di strumenti finanziari derivati e adeguato il valore contabile del derivato al Mark-to-Market comunicato dalla banca, con contropartita la "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" al netto del relativo effetto fiscale.
<b>C.I. RIMANENZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 2

STATO PATRIMONIALE	Bi.Ve. Provv. 31/12/N	Bi.Ve. DEF 31/12/N-1	VAR N-N-1	NOTE Analytical Review
<b>4 C.II. CREDITI</b>	<b>1.193.591</b>	<b>787.265</b>	<b>406.326</b>	
5 C.II.1. Cred. vs Clienti	93.026	40.143	52.883	
6 C.II.4. Cred. vs Controllanti	58.455	79.322 -	20.867	
7 C.II.5.bis. Cred. tributari entro	566.423	421.929	144.494	I crediti tributari sono principalmente relativi all'eccedenza degli acconti IRES (Euro 152 mila) versati nel corso dell'esercizio nonché ad IVA a credito alla fine dell'esercizio (Euro 384 mila).
9 C.II.5.ter. Imposte anticipate	449.518	245.870	203.648	
0 C.II.5.quater. Cred. verso altri entro	26.169	-	26.169	
4				
<b>5 C.IV. DISPON. LIQUIDE</b>	<b>2.501.700</b>	<b>1.393.893</b>	<b>1.107.807</b>	
6 C.IV.1. Depositi bancari	2.501.259	1.393.452	1.107.807	
8 C.IV.3. Denaro in cassa	442	442	-	
9				
<b>0 D. RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>240.137</b>	<b>393.363 -</b>	<b>153.226</b>	

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 2

STATO PATRIMONIALE	Bi.Ve. Provv. 31/12/N	Bi.Ve. DEF 31/12/N-1	VAR N-N-1	NOTE Analytical Review
<b>Passivo</b>	<b>47.239.859</b>	<b>46.244.285</b>	<b>995.574</b>	
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>	<b>15.501.817</b>	<b>20.842.933</b>	<b>- 5.341.116</b>	
A.I. Capitale sociale	11.000	11.000	-	
A.II. Riserva da sovrapprezzo	-	2.121.563	- 2.121.563	
A.III. Riserva di rivalutazione	-	15.991.570	- 15.991.570	
A.IV. Riserva legale	-	2.000	- 2.000	
A.VI. Altre riserve	17.365.000	3.707.030	13.657.970	
A.VII. Riserva derivati	- 145.671	- 104.719	- 40.952	
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	- 651.009	- 335.900	- 315.109	
A.IX. Utile/perdita di esercizio	- 1.077.503	- 549.611	- 527.892	
<b>B. FONDI RISCHI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>D. DEBITI</b>	<b>31.725.457</b>	<b>25.392.810</b>	<b>6.332.648</b>	
D.3. Soci per Finanziamenti entro	816.973	-	816.973	La Società, per effetto della fusione, ha incorporato un totale di Euro 6.532.820 di cui Euro 5.885.000 di quota capitale ed Euro 647.820 di quota interesse. Il suddetto finanziamento è infatti produttivo di interessi (tasso pari al 3,32%). Al 31/12/N il saldo è pari ad Euro 6.701.973 (di cui Euro 5.885.000 di quota capitale ed Euro 816.973 di quota interessi). Come previsto dal contratto, la Società dovrà rimborsare il finanziamento entro entro 7 anni dalla data di erogazione.
D.3. Soci per Finanziamenti oltre	5.885.000	-	5.885.000	
D.4. Banche entro l'esercizio	23.277.750	23.862.000	- 584.250	La variazione è dovuta dal rimborso delle rate del finanziamento.
D.7. Fornitori	787.667	526.438	261.229	
D.11. Debiti controllante	902.255	872.648	29.607	I debiti verso controllanti hanno natura commerciale.
D.12. Debiti Tributarî entro	37	84.950	- 84.913	
D.14. Altri Debiti entro	9.001	-	9.001	
D.14. Altri Debiti oltre	46.774	46.774	-	
<b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>12.584</b>	<b>8.542</b>	<b>4.043</b>	
	-	-	-	

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 2

CONTO ECONOMICO	Bi.Ve. Provv. 31/12/N	Bi.Ve. DEF 31/12/N-1	VAR N-N-1	NOTE Analytical Review
<b>A. VAL. DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.118.932</b>	<b>3.084.995</b>	<b>33.936</b>	
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	3.078.907	3.055.602	23.306	
A.5. Altri ricavi	40.024	29.394	10.631	
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.568.260</b>	<b>2.293.638</b>	<b>274.622</b>	
B.7. Servizi	777.018	485.184	291.834	I costi per servizi sono principalmente relativi ai costi per assicurazioni, consulenze e compensi degli organi sociali. Nel corso dell'esercizio sono aumentati per le consulenze ricevute ai fini dell'operazione straordinaria e per gli interventi di manutenzione ordinaria effettuati sugli immobili.
<b>B.10. Ammortamenti e svalut.</b>	<b>1.467.625</b>	<b>1.497.012</b>	<b>- 29.387</b>	
<i>B.10.a. Amm. Immob. Immat.</i>	156.830	-	156.830	Quota ammortamento relativa all'avviamento.
<i>B.10.b. Amm. Immob. Mat.</i>	1.310.795	1.294.443	16.352	
<i>B.10.d. Svalut. crediti</i>	-	202.569	- 202.569	
B.14. Oneri diversi di gestione	323.617	311.442	12.176	Gli oneri diversi di gestione sono principalmente relativi al costo sostenuto dell'IMU e la TASI
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>550.671</b>	<b>791.357</b>	<b>- 240.686</b>	

# Analisi del bilancio infrannuale e commento con la Società – CASO 2

CONTO ECONOMICO	Bi.Ve. Provv. 31/12/N	Bi.Ve. DEF 31/12/N-1	VAR N-N-1	NOTE Analytical Review
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	- <b>1.245.849</b>	- <b>1.059.837</b>	- <b>186.012</b>	
C.16. Altri Proventi	290	-	290	
<i>C.16.d. Proventi fin. Diversi</i>	290	11	279	
C.17. Oneri finanziari	- 1.246.139	- 1.059.837	- 186.302	Il saldo degli oneri finanziari è relativo principalmente a: - Proventi finanziari: Euro 290; - Interessi passivi verso controllanti: Euro 195.917; - Interessi passivi verso altri: euro 1.050.274.
<b>D. RETTIFICHE ATT. FINANZ.</b>	- <b>382.325</b>	- <b>382.325</b>	-	
D.19. Svalutazioni	- 382.325	- 382.325	-	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	- <b>1.077.503</b>	- <b>650.805</b>	- <b>426.698</b>	Il calcolo delle imposte non è ancora stato predisposto.
20. Imposte sul reddito	-	101.183	- 101.183	
<i>Imposte correnti</i>	-	64.637	64.637	
<i>Imposte differite e anticipate</i>	-	165.820	- 165.820	
<b>21. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	- <b>1.077.503</b>	- <b>549.622</b>	- <b>527.881</b>	

# Il calcolo della materialità – CASO 2

31/12/N

M. S.r.l.

## Calcolo della materialità

ESERCIZIO CORRENTE				
Parametro	31/12/N Preliminare*	% min-% max Guida IFAC	% Utilizzata preliminare	Valori calcolati
Totale attivo	47.200.000	1%-3%	2,0%	944.000
Patrimonio netto	15.500.000	3%-5%	4,0%	620.000
Ricavi	3.000.000	1%-3%	2,0%	60.000
Risultato ante imposte	NA	3%-7%	5,0%	NA
Parametro utilizzato				Totale attivo

Materialità	% Applicata preliminare	Valori calcolati	Valori utilizzati arrotondati
Materialità complessiva		944.000	940.000
Materialità operativa	75%	708.000	700.000
Errori trascurabili	10%	94.400	95.000



ESERCIZI PRECEDENTI				
Parametro	31/12/N-4 Bilancio finale	31/12/N-3 Bilancio finale	31/12/N-2 Bilancio finale	31/12/N-1 Bilancio finale
Totale attivo	46.493.919	45.684.804	46.664.015	46.244.285
Patrimonio netto	29.028.166	21.406.615	21.508.628	20.842.933
Ricavi	2.141.128	2.756.538	2.860.290	3.055.602
Risultato ante imposte	665.779	-293.791	-1.935	-650.793
Parametro utilizzato	Totale attivo	Totale attivo	Totale attivo	Totale attivo

# Il calcolo della materialità – CASO 2

\* Gli importi dei parametri "31/12/N Preliminare sono stati così individuati:

> **Totale attivo:**

Avendo a disposizione una bozza di bilancio relativo all'anno N, abbiamo considerato il Totale Attivo dal Bilancio di Verifica al 31/12/N provvisorio, pari ad Euro 47.239.859. Abbiamo inserito l'importo arrotondato per Euro **47.200.000**.

> **Patrimonio Netto:**

Dalla bozza di bilancio di verifica al 31/12/N e da colloquio con la Società, abbiamo appreso che la Società prevede di chiudere in perdita, pertanto si prevede un Patrimonio Netto che non si discosterà significativamente da quello risultante dalla bozza di bilancio al 31/12/N, pari ad Euro 15.501.817. Inserito l'importo arrotondato per Euro **15.500.000**.

> **Ricavi:**

Da colloquio con la Società abbiamo appreso che i ricavi iscritti nel Bilancio Provvisorio sono semi definitivi e non si prevedono elevati scostamenti con il Bilancio finale. Il fatturato è pari ad Euro 3.078.907, arrotondato ad Euro **3.000.000**.

> **Risultato ante imposte:**

Da Bilancio provvisorio emerge un risultato ante imposte negativo, pertanto tale benchmark non è utilizzabile.

# Il calcolo della materialità – CASO 2

## Scelta del parametro utilizzato

Nella selezione del parametro per la determinazione della significatività, abbiamo considerato quanto indicato dall'ISA 320, in termini di applicazione del giudizio professionale del revisore, normalizzazione dei parametri utilizzati, analisi dell'andamento storico dei fattori rilevanti per la determinazione della significatività, recepimento di informazioni desunte dall'analisi della Società e del suo ambiente di business.

Abbiamo preso in considerazione principalmente i parametri consigliate dall'ISA Guide dell'IFAC: totale attivo, patrimonio netto, ricavi, risultato ante imposte.

Dalle varie ipotesi di calcolo è stato scelto come parametro per il calcolo della significatività il patrimoniale attivo con la seguente motivazione:

-si ritiene che le dimensioni e la complessità dell'azienda debbano essere valutate partendo dall'attivo, in quanto costituisce un parametro che riflette l'andamento del core business della Società. Si tratta infatti di una società immobiliare, che detiene un ampio complesso logistico composto da edifici ad uso ufficio, magazzini e un'ampia area esterna adibita allo stoccaggio e alla movimentazione di containers che cede in locazione.

# Il calcolo della materialità *update final* – CASO 2

31/12/N

M. S.r.l.

Calcolo della materialità aggiornamento final

ESERCIZIO CORRENTE								
Parametro	31/12/N Preliminare*	% min-% max Guida IFAC	% Utilizzata preliminare	Valori calcolati		31/12/N Bilancio finale	% Utilizzata confermata	Valori calcolati
Totale attivo	47.200.000	1%-3%	2,0%	944.000		47.471.092	2,0%	949.422
Patrimonio netto	15.500.000	3%-5%	4,0%	620.000		15.643.730	4,0%	625.749
Ricavi	3.000.000	1%-3%	2,0%	60.000		3.094.365	2,0%	61.887
Risultato ante imposte	NA	3%-7%	5,0%	NA		-1.090.613	5,0%	-54.531
Parametro utilizzato				Totale attivo	↓			Totale attivo
<b>Materialità</b>			<b>% Applicata preliminare</b>	<b>Valori calcolati</b>		<b>% Applicata Confermata</b>	<b>Valori calcolati</b>	<b>Valori confermati</b>
Materialità complessiva				944.000				949.422
Materialità operativa			75%	708.000		75%	712.066	700.000
Errori trascurabili			10%	94.400		10%	94.942	95.000

# Il calcolo della materialità *update final* – CASO 2

## Considerazioni sui valori **finali** della materialità

Come richiesto dall'ISA Italia 450 "Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile" prima di valutare l'effetto degli errori non corretti, abbiamo valutato nuovamente la significatività calcolata in sede di preliminary in conformità all' ISA Italia 320 per confermare se rimasta appropriata nel contesto dei risultati patrimoniali, finanziari ed economici effettivi dell'impresa.

Nello svolgimento della revisione contabile non siamo venuti a conoscenza di informazioni che ci avrebbero indotto a stabilire sin dall'inizio un importo diverso.

Dall'aggiornamento del calcolo della materialità utilizzando il valore actual del parametro utilizzato gli importi non si discostano significativamente dai valori individuati in fase preliminare.

**Pertanto si confermano i valori calcolati in fase di pianificazione e l'appropriatezza della natura, della tempistica e dell'estensione delle procedure di revisione considerate per acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare il giudizio di revisione.**

# CASO PRATICO N. 3

# Comprensione dell'attività aziendale – CASO 3

**Società: C S.r.l.**

**AU 31.12.N**

## **Memorandum sull'attività aziendale**

Scopo del presente memorandum è quello di identificare il business in cui opera la Società (1. Attività aziendale), il modello organizzativo assunto (2. Governance) e i rischi derivanti dall'attività aziendale dal settore di appartenenza (3. Rischi derivanti dall'attività aziendale).

### **1. ATTIVITA'**

#### **Descrizione Attività**

La Società lavora su commessa, progettando e realizzando forni e linee per il trattamento termico di componenti e materiali per i seguenti campi di applicazione: settore automotive; settore aeronautico; settore ferroviario; settore eolico; settore energia; settore nucleare; settore dei forgiati; settore medicale.

#### **Settore**

Realizzazione di impianti, forni, fabbricazione di macchine per la metallurgia.

#### **Commerciale/ Produttiva/Servizi/Commesse**

Società di commesse

[...]

# Analisi dell'ultimo bilancio disponibile – CASO 3

Stato patrimoniale		
Attivo		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.843	4.913
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.845	499
7) altre	400	800
Totale immobilizzazioni immateriali	4.088	6.212
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.852.357	3.949.750
2) impianti e macchinario	36.190	62.148
3) attrezzature industriali e commerciali	13.113	18.040
4) altri beni	27.334	74.903
Totale immobilizzazioni materiali	3.928.994	4.104.841
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	30.000	30.000
Totale partecipazioni	30.000	30.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	30.000	30.000
Totale immobilizzazioni (B)	3.963.082	4.141.053
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	702.506	726.311
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	203.743	193.938
<b>3) lavori in corso su ordinazione</b>	<b>939.934</b>	<b>406.640</b>
5) acconti	35.816	45.242
Totale rimanenze	1.881.999	1.372.131

II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.035.519	2.092.871
Totale crediti verso clienti	2.035.519	2.092.871
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	312
Totale crediti verso controllanti	-	312
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	125.500	134.642
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	125.500	134.642
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	168.839	131.681
Totale crediti tributari	168.839	131.681
5-ter) imposte anticipate	1.072.854	901.970
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.199	163.462
Totale crediti verso altri	116.199	163.462
Totale crediti	3.518.911	3.424.938
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	257.583
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	257.583
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	266.320	379.449
3) danaro e valori in cassa	4.296	4.021
Totale disponibilità liquide	270.616	383.470
Totale attivo circolante (C)	5.671.526	5.438.122
D) Ratei e risconti	19.976	18.588
Totale attivo	9.654.584	9.597.763

# Analisi dell'ultimo bilancio disponibile – CASO 3

## Passivo

<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	500.000	500.000
III - Riserve di rivalutazione	695.434	695.434
IV - Riserva legale	69.289	69.289
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	2.278.295	1.528.295
Riserva avanzo di fusione	119.000	119.000
Varie altre riserve	226.193	226.189
<b>Totale altre riserve</b>	<b>2.623.488</b>	<b>1.873.484</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.883.758)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(597.609)	(1.883.758)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.406.844</b>	<b>1.254.449</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	624.728	722.792
4) altri	-	30.000
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>624.728</b>	<b>752.792</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
169.035	166.351	
<b>D) Debiti</b>		
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	250.000	-
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>250.000</b>	<b>-</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	524.160	517.452
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.861.182	2.375.065
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>2.385.342</b>	<b>2.892.517</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.817.459	987.176
<b>Totale acconti</b>	<b>1.817.459</b>	<b>987.176</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.248.129	1.064.412
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>1.248.129</b>	<b>1.064.412</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	316.050	659.598
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>316.050</b>	<b>659.598</b>

<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	863.398	887.680
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>863.398</b>	<b>887.680</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	241.133	501.157
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	105.270
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>241.133</b>	<b>606.427</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	330.108	321.259
<b>Totale altri debiti</b>	<b>330.108</b>	<b>321.259</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>7.451.619</b>	<b>7.419.069</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
2.358	5.102	
<b>Totale passivo</b>	<b>9.654.584</b>	<b>9.597.763</b>

# Analisi dell'ultimo bilancio disponibile – CASO 3

Conto economico			
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.069.868	7.172.730	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	9.805	(41.365)	
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	533.294	(269.363)	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	1.034	
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	12.800	-	
altri	310.231	87.540	
Totale altri ricavi e proventi	323.031	87.540	
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.935.998</b>	<b>6.950.576</b>	
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.839.470	3.125.557	
7) per servizi	1.829.561	1.687.223	
8) per godimento di beni di terzi	136.166	155.755	
9) per il personale			
a) salari e stipendi	2.412.893	2.516.975	
b) oneri sociali	744.469	825.835	
c) trattamento di fine rapporto	160.287	183.682	
e) altri costi	11.400	12.920	
Totale costi per il personale	3.329.049	3.539.412	
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.815	13.899	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	170.624	193.893	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.712	70.901	
Totale ammortamenti e svalutazioni	186.151	278.693	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.805	95.637	
14) oneri diversi di gestione	235.824	144.187	
Totale costi della produzione	9.580.026	9.026.464	
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(644.028)	(2.075.888)	
C) Proventi e oneri finanziari			
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri		15	38
Totale proventi diversi dai precedenti		15	38
Totale altri proventi finanziari		15	38
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri		135.781	105.650
Totale interessi e altri oneri finanziari		135.781	105.650
17-bis) utili e perdite su cambi		(501)	(890)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		(136.267)	(106.502)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)		(780.295)	(2.182.390)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti		2	-
imposte relative a esercizi precedenti		-	200.000
imposte differite e anticipate		(182.688)	(498.632)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(182.686)	(298.632)
21) Utile (perdita) dell'esercizio		(597.609)	(1.883.758)

# Il calcolo della materialità – CASO 3

C.

AU 31/12/N

Calcolo della materialità

ESERCIZIO CORRENTE				
Parametro	31/12/N Preliminare*	% min-% max Guida IFAC	% Utilizzata preliminare	Valori calcolati
Totale attivo	9.654.584	1%-3%	1,5%	144.819
Patrimonio netto	1.406.844	3%-5%	3,5%	49.240
<b>Valore della produzione (A1+A2+A3)</b>	<b>8.126.208</b>	1%-3%	1,5%	121.893
Risultato ante imposte	n.a.	3%-7%	4,0%	n.a.
Parametro utilizzato				A1+A2+A3



Materialità	% Applicata preliminare	Valori calcolati	Valori utilizzati arrotondati
Materialità complessiva		121.893	<b>120.000</b>
Materialità operativa	70%	85.325	<b>85.000</b>
Errori trascurabili	10%	12.189	<b>12.000</b>

ESERCIZI PRECEDENTI					
Parametro	31/12/N-1 Bilancio finale	31/12/N-2 Bilancio finale	31/12/N-3 Bilancio finale	31/12/N-4 Bilancio finale	31/12/N-5 Bilancio finale
Totale attivo	9.654.584	8.399.641	10.663.990	16.926.050	9.995.832
Patrimonio netto	1.406.844	559.119	2.087.774	5.025.584	3.271.761
Ricavi + lavori in corso su ordinazione (A1+A3)	8.603.162	7.172.730	13.064.461	10.192.155	8.181.303
Risultato ante imposte	0	-2.180.084	-3.027.053	46.606	-2.233.517
Parametro utilizzato	A1+A3	A1+A3	A1+A3	A1+A3	A1+A3

# Il calcolo della materialità – CASO 3

\* Gli importi dei parametri "31/12/N Preliminare" sono stati così individuati:

> **Totale attivo:**

Per il calcolo della materialità in sede di preliminary, si è valutato di utilizzare come valore prudenziale il totale attivo al 31/12/N-1, in quanto anche da inquiry con il management si ipotizza un andamento della gestione costante.

> **Patrimonio Netto:**

Si è deciso di utilizzare come valore per il calcolo della materialità il PN del bilancio depositato al 31/12/N-1; tuttavia, si precisa che tale parametro potrebbe essere negativamente influenzato dal risultato dell'esercizio in corso, che si prospetta essere ancora negativo.

> **Valore della produzione:**

Abbiamo preso in considerazione la stima di  $A1 + A2 + A3$ .

Il valore inserito deriva dal fatturato del bilancio al 31/12/N provvisorio pari ad Euro 7mln.

Per la stima della variazione dei lavori in corso su ordinazione abbiamo ottenuto un calcolo dell'avanzamento lavori al 31/10/N dalla Società, da cui siamo partiti per stimare il valore al 31/12/N insieme al Responsabile di magazzino. Per la stima della variazione dei semilavorati, abbiamo ottenuto dalla Società una previsione di fine esercizio, che non si discosta significativamente dal valore al 31/12/N-1.

> **Risultato ante imposte:**

Il previsionale di chiusura è negativo, pertanto il parametro non è utilizzabile per la Società.



# Il calcolo della materialità – CASO 3

## Scelta del parametro utilizzato

Nella selezione del parametro per la determinazione della significatività, abbiamo considerato quanto indicato dall'ISA 320, in termini di applicazione del giudizio professionale del revisore, normalizzazione dei parametri utilizzati, analisi dell'andamento storico dei fattori rilevanti per la determinazione della significatività, recepimento di informazioni desunte dall'analisi della Società e del suo ambiente di business.

Abbiamo preso in considerazione principalmente i parametri consigliate dall'*ISA Guide dell'IFAC*: totale attivo, patrimonio netto, ricavi, risultato ante imposte.

Dalle varie ipotesi di calcolo è stato scelto come parametro per il calcolo della significatività il totale del **Valore della Produzione** (considerando  $A1 + A2 + A3$ ), in quanto risulta essere:

- Un parametro costante e stabile per riflettere l'andamento della Società;
- Un parametro rappresentativo del core business della Società, caratterizzato dallo svolgimento di attività di commesse, ovvero impianti e forni tali per cui viene a monte definito un corrispettivo, costruito un budget di commessa, che viene periodicamente monitorato e confrontato con i costi consuntivi di commessa.

# Il calcolo della materialità *update final* – CASO 3

C.  
AU 31/12/N  
Calcolo della materialità

## ESERCIZIO CORRENTE

Parametro	31/12/N Preliminare*	% min-% max Guida IFAC	% Utilizzata preliminare	Valori calcolati	31/12/N Bilancio finale	% Utilizzata confermata	Valori calcolati
Totale attivo	9.654.584	1%-3%	1,5%	144.819	11.002.188	1,5%	165.033
Patrimonio netto	1.406.844	3%-5%	3,5%	49.240	524.716	3,5%	18.365
Valore della produzione	8.126.208	1%-3%	1,5%	121.893	8.450.052	1,5%	126.751
Risultato ante imposte	n.a.	n.a.	4,0%	n.a.	n.a.	4,0%	n.a.

Parametro utilizzato

Valore della Produzione

Valore della Produzione

Materialità	% Applicata preliminare	Valori calcolati	Valori utilizzati arrotondati	% Applicata Confermata	Valori calcolati	Valori confermati
Materialità complessiva		121.893	120.000		126.751	120.000
Materialità operativa	70%	85.325	85.000	70%	88.726	85.000
Errori trascurabili	10%	12.189	12.000	10%	12.675	12.000

# Il calcolo della materialità *update final* – CASO 3

## Considerazioni sui valori **finali** della materialità

Come richiesto dall'ISA Italia 450 "Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile" prima di valutare l'effetto degli errori non corretti, abbiamo valutato nuovamente la significatività calcolata in sede di preliminary in conformità all' ISA Italia 320 per confermare se rimasta appropriata nel contesto dei risultati patrimoniali, finanziari ed economici effettivi dell'impresa.

Nello svolgimento della revisione contabile non siamo venuti a conoscenza di informazioni che ci avrebbero indotto a stabilire sin dall'inizio un importo diverso.

Dall'aggiornamento del calcolo della materialità utilizzando il valore actual del parametro utilizzato gli importi non si discostano significativamente dai valori individuati in fase preliminare.

**Pertanto si confermano i valori calcolati in fase di pianificazione e l'appropriatezza della natura, della tempistica e dell'estensione delle procedure di revisione considerate per acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare il giudizio di revisione.**

# Riassumendo: step operativi per il calcolo della materialità

## Gli STEP operativi per il calcolo della materialità:

- Comprendere l'**attività aziendale** e individuare le **voci di bilancio quantitativamente e qualitativamente più rilevanti** per la Società mediante l'analisi di dati storici dagli ultimi bilanci depositati;
- La materialità deve essere calcolata a partire dai dati più recenti disponibili, quindi fondamentale in fase preliminare **ottenere:**
  - **Una situazione contabile infrannuale aggiornata alla data più recente disponibile**
  - **Una previsione di chiusura di fine esercizio**
- Individuare dunque i valori dei parametri più strategici da utilizzare su cui basare il calcolo della materialità (si vedano i parametri suggeriti dall'**ISA Guide dell'IFAC**), avendo accortezza, ove possibile, di utilizzare i dati più aggiornati disponibili;
- Selezionare il **parametro che meglio esprime le dimensioni e l'andamento aziendale**, anche tenendo in considerazione i fattori valutati ed esaminati dai soggetti appartenenti al settore di riferimento.

# Riassumendo: errori da evitare nel calcolo della materialità

Il calcolo della soglia di significatività è un passaggio fondamentale nella pianificazione, occorre prestare particolare attenzione a:

- ▶ **Evitare di cambiare il Benchmark scelto** di anno in anno, con attenzione particolare quando la materialità aumenta nonostante l'azienda è diventata più rischiosa.

*Ad esempio, da evitare: Anno N-1 materialità calcolata sui ricavi; nell'anno N l'azienda ha un forte calo del fatturato (= azienda più rischiosa con pressioni sul risultato), il revisore decide di calcolare la materialità sull'attivo (con incremento della materialità rispetto l'esercizio precedente) altrimenti calcolandola sul fatturato risulterebbe di ammontare molto inferiore con quindi un aumento del lavoro per il revisore.*

- ▶ **Motivare adeguatamente la scelta** del benchmark e la percentuale da applicare

*Le motivazioni devono essere in linea e corrispondenti effettivamente alla natura/tipologia/rischiosità della società revisionata, non devono essere scelti parametri pretestuosi al fine di avere una materialità alta per fare meno procedure di revisione.*

- ▶ Confrontare l'importo uscito dal calcolo con le **altre grandezze del bilancio** e altre informazioni

*Valutare adeguatamente l'importo, ad esempio derivante dalla scelta del 3% dei ricavi, perché questo potrebbe essere ad esempio superiore al patrimonio netto o all'utile dell'esercizio (equivarrebbe a dire che per il revisore non è problematico l'aver trovato un errore grazie al quale la società riesce a mostrare un patrimonio netto positivo o un risultato positivo). Oppure è un errore grazie al quale vengono rispettati i covenant finanziari. Tuttavia sono considerazioni da valutare caso per caso.*

# Riassumendo: errori da evitare nel calcolo della materialità

- Utilizzare un **benchmark costante** nel corso degli anni

*La scelta del benchmark è condizionata anche dalla possibilità che la materialità possa rimanere relativamente costante nel corso degli esercizi. Valutare quindi se evitare di scegliere, in base alla tipologia della azienda, la scelta con parametro il risultato d'esercizio, che spesso potrebbe avere forti scostamenti (un anno in utile, un anno in perdita, ...)*

- I valori ottenuti calcolati in **preliminary** senza i dati consuntivi finali

*Occorrerebbe evitare di utilizzare come proiezione dei dati dell'anno N i dati consuntivi dall'anno precedente N-1 in quanto nel corso dell'anno N (sia entro la data di calcolo es. 30/09/N che successivamente) possono esserci sostanziali modifiche tra i valori calcolati e i valori finali, ad esempio:*

*Distribuzione di dividendi che fa diminuire il patrimonio netto, vendita di partecipazioni che fa diminuire l'attivo, ecc.*

*Si consiglia in sede di preliminary di utilizzare dati prudenziali, in quanto se la materialità in sede di final risulta essere sensibilmente inferiore, occorrerebbe adottare delle procedure aggiuntive a quelle già svolte (invio di ulteriori circolarizzazioni, maggiori codici da verificare nell'inventario, ecc.) che possono essere difficoltose (o impossibili -> inventario) a revisione ormai conclusa.*

**Dati tre bilanci differenti (azienda produttiva e commerciale, azienda di commesse ed immobiliare):**

- **Compilazione pratica del risk assessment insieme all'aula**

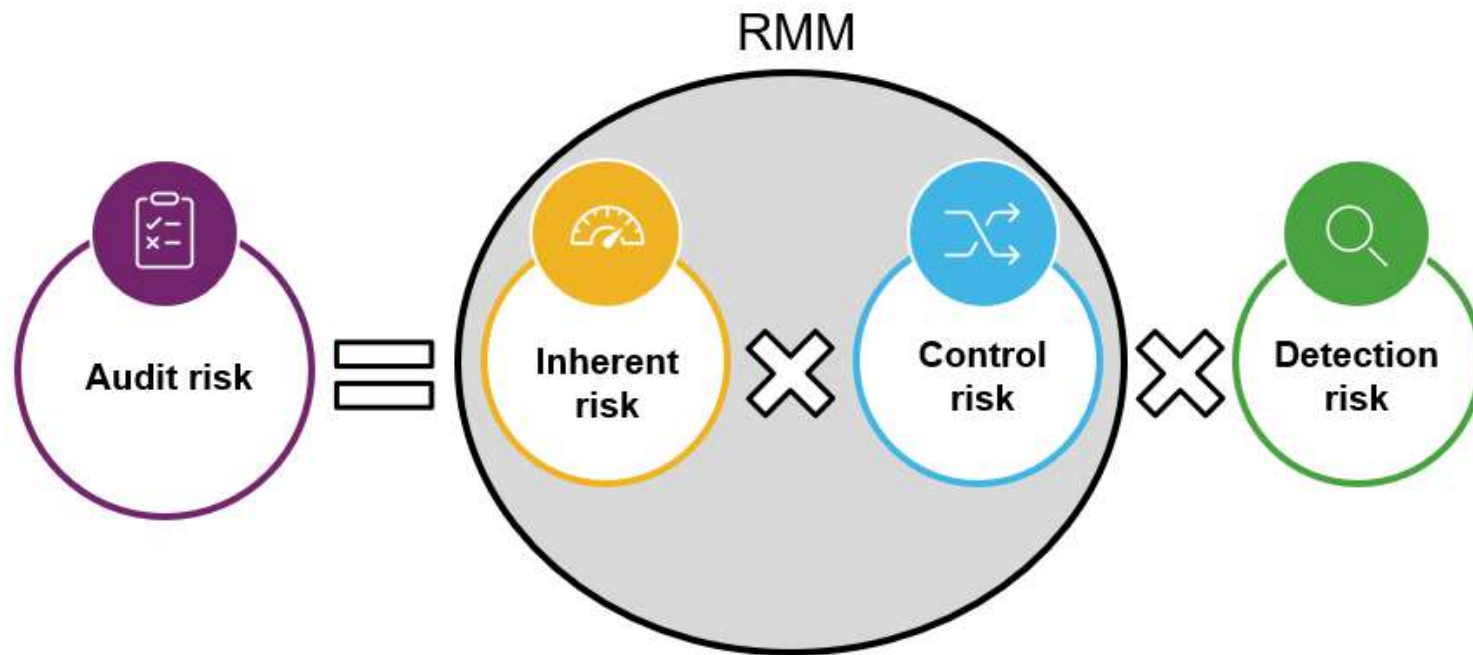
# Risk of Material Misstatement (RMM)

REFRESH

RISCHIO DI REVISIONE

=

RISCHIO INTERENTE X RISCHIO DI CONTROLLO X RISCHIO DI INDIVIDUAZIONE



# Procedure per la valutazione del rischio – Definizioni

REFRESH

- ▶ **Rischio intrinseco/inerente** – La possibilità che un’asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un’informativa contenga un errore che potrebbe essere significativo, singolarmente o insieme ad altri, indipendentemente da qualunque controllo ad essa riferito
- ▶ **Rischio di controllo** – Il rischio che un errore, che potrebbe riguardare un’asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un’informativa e che potrebbe essere significativo, singolarmente o insieme ad altri, non sia prevenuto, o individuato e corretto, in modo tempestivo dal controllo interno dell’impresa
- ▶ **Rischio di individuazione** – rappresenta la possibilità che le procedure di revisione svolte dal revisore non indentifichino un errore significativo

- ▶ La significatività dei rischi deve essere determinata sulla base di una **valutazione combinata del rischio intrinseco e del rischio di controllo**, mediante l'utilizzo della matrice del rischio di errori residui:

		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	

- ▶ Nella prassi della revisione delle imprese di minori dimensioni, spesso, a causa di controlli interni non formalizzati o laddove non sussista neanche una minimale separazione di funzioni, si usa utilizzare unicamente procedure di validità estese, senza ricorrere alla verifica dell'affidabilità delle procedure di controllo interno tramite test di conformità.

# Rischi di errori residui

- ▶ La significatività dei rischi deve essere determinata sulla base di una **valutazione combinata del rischio intrinseco e del rischio di controllo**, mediante l'utilizzo della matrice del rischio di errori residui:

RMM (Rischio di errori significativi)	Livello di sicurezza	R-Factor
Minimale	50%	0,67
Basso	63%	1
Moderato	86%	2
Alto	95%	3

- ▶ A ciascun elemento della matrice del rischio di errori residui, è associato un livello di sicurezza che sarà utilizzato per effettuare il campionamento per l'esecuzione delle procedure di revisione:

# Rischi di errori residui

OLD !

- ▶ La significatività dei rischi deve essere determinata sulla base di una **valutazione combinata del rischio intrinseco e del rischio di controllo**, mediante l'utilizzo della matrice del rischio di errori residui:

		Rischio di controllo	
		Affidamento sui controlli	Nessun affidamento sui controlli
Rischio inerente	Basso	Minimale R=0,67	Moderato R=2
	Moderato	Basso R=1	Alto R=3
	Significativo	Speciale considerazione nella revisione R=3	
		Rischio residuo	

- ▶ Nella prassi della revisione delle *imprese di minori dimensioni*, spesso, a causa di controlli interni non formalizzati o laddove non sussista neanche una minimale separazione di funzioni, si usa utilizzare unicamente procedure di validità estese, senza ricorrere alla verifica dell'affidabilità delle procedure di controllo interno tramite test di conformità.

# Novità: Aggiornamento dell'Approccio metodologico alla revisione legale

NEW !

- ▶ A febbraio 2026 è stato pubblicato l'aggiornato «**Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni**» nella versione di novembre 2025, che, in merito alla metodologia per la valutazione del rischio di errori significativi, si esprime come segue:
  - È possibile utilizzare **l'approccio di controllo**, per un obiettivo di revisione, quando - valutando il disegno e l'implementazione di pertinenti procedure di controllo interno, nonché l'efficacia delle stesse - si decide di fare affidamento sulle procedure testate e, in tal modo, mitigare il rischio intrinseco inizialmente valutato.
  - **L'approccio di sostanza** viene adottato per un obiettivo di revisione quando si valuta che sia possibile acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati a livello di asserzioni utilizzando esclusivamente test di validità, mantenendo invariato il rischio intrinseco inizialmente valutato.
  - **Sia nell'approccio di controllo che nell'approccio di sostanza è sempre necessario svolgere procedure di validità.**
  - Questo significa che **NON** è possibile acquisire elementi probativi appropriati e sufficienti limitandosi esclusivamente ai test di conformità.

APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA  
AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI

SECONDA EDIZIONE, NOVEMBRE 2025

# Novità: Aggiornamento dell'Approccio metodologico alla revisione legale

NEW !

- La significatività dei rischi viene determinata sulla base di una valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo, utilizzando una metrica qualitativa, distinta per il “Substantive Approach” e il “Control Approach”, come illustrato nella matrice del rischio di errori residui in **tabella 14.1**.

Tabella 14.1 – Matrice del rischio di errori residui<sup>32</sup>

		RISCHIO DI CONTROLLO	
		CONTROL APPROACH (test di conformità)	
		BASSO (Controlli efficaci)	ALTO (Controlli inefficaci)
RISCHIO INTRINSECO	BASSO	BASSO	MINIMALE
	MODERATO	MODERATO	BASSO
	ALTO	ALTO	MODERATO

- La Tabella sembrerebbe mostrare che, nel caso in cui si decida di adottare un approccio “substantive”, **il rischio residuo coincide con il rischio intrinseco....**

APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA  
AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI

SECONDA EDIZIONE, NOVEMBRE 2025

# Rischi di errori residui

- ▶ La significatività dei rischi deve essere determinata sulla base di una **valutazione combinata del rischio intrinseco e del rischio di controllo**, mediante l'utilizzo della matrice del rischio di errori residui:

RMM (Rischio di errori significativi)	Livello di sicurezza	R-Factor
Minimale	50%	0,67
Basso	63%	1
Moderato	86%	2
Alto	95%	3

- ▶ A ciascun elemento della matrice del rischio di errori residui, è associato un livello di sicurezza che sarà utilizzato per effettuare il campionamento per l'esecuzione delle procedure di revisione:

# Novità: Aggiornamento dell'Approccio metodologico alla revisione legale

**NEW !**

		<b>RISCHIO DI CONTROLLO</b>		
		<b>CONTROL APPROACH (test di conformità)</b>		
		<b>BASSO (Controlli efficaci)</b>	<b>ALTO (Controlli inefficaci)</b>	
<b>RISCHIO INTRINSECO</b>	<b>BASSO</b>	<b>BASSO</b> R=1	<b>MINIMALE</b> R=0,67	<b>MODERATO</b> R=2
	<b>MODERATO</b>	<b>MODERATO</b> R=2	<b>BASSO</b> R=1	<b>ALTO</b> R=3
	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b> R=3	<b>MODERATO</b> R=2	<b>ALTO</b> R=3

**APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA  
AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI**

**SECONDA EDIZIONE, NOVEMBRE 2025**

# La pianificazione dell'attività di revisione – Asserzioni

**Asserzioni:** Attestazioni della Direzione, esplicite e non, contenute nel bilancio, utilizzate dal revisore per prendere in considerazione le diverse tipologie di errori che potenzialmente possono verificarsi.

Asserzioni (combinare)	Commento
<b>E = Esistenza</b>	<p>Tutto ciò che è registrato o forma oggetto di informativa in bilancio esiste alla data appropriata e dovrebbe essere incluso.</p> <p>Le attività, le passività, le operazioni registrate e gli altri aspetti inclusi nelle note al bilancio esistono, hanno avuto luogo e attengono all'impresa.</p>
<b>C = Completezza</b>	<p>Tutto ciò che dovrebbe essere registrato o formare oggetto di informativa in bilancio è stato incluso.</p> <p>Non vi sono attività, passività, operazioni o eventi che non siano stati registrati o oggetto di informativa; non vi sono note al bilancio mancanti o incomplete.</p>
<b>A = Accuratezza e competenza</b>	<p>Tutte le passività, i ricavi, i costi, e i diritti sulle attività (sotto forma di possesso o controllo) sono di proprietà o un obbligo dell'impresa e sono stati contabilizzati per l'importo corretto e imputati nell'esercizio di competenza. Ciò include anche la corretta classificazione degli importi, dei saldi e dell'informativa in bilancio.</p>
<b>V = Valutazione</b>	<p>Le attività, le passività e le interessenze nel patrimonio netto sono registrate in bilancio per l'importo o valore corretto.</p> <p>Ogni rettifica di valutazione richiesta dalla loro natura o dai principi contabili applicabili è stata registrata correttamente.</p>



# CASO PRATICO N. 1

# Il Risk Assessment – CASO 1

ATTIVO

**SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA** 600.000

APPLICA STRUMENTI OPERATIVI

INSERISCI STIME CONTABILI

VOCI DI BILANCIO				IMPORTI		SCOPING			VALUTAZIONE DEI RISCHI E APPROCCIO DI REVISIONE												NOTE		
Lead	Descrizione Leads	Codice	Descrizione	Data bilancio intermedio 30/09/N	Data bilancio es. precedente 31/12/N-1	Significativa	Rischio frode	Rischio parti correlate	Rischio intrinseco				Stime contabili	Approccio	Rischio di controllo				Rischio di errori significativi				Eventuali note su ratio inserimento rischi (ad esempio se qualitativamente
									C	E	A	V	ISA Italia 540		C	E	A	V	C	E	A	V	
D2	Immobilizzazioni immateriali	B.I.1	Costi di impianto e di ampliamento	4.579	1.845	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative
D2	Immobilizzazioni immateriali	B.I.3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.772	28.578	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative
D2	Immobilizzazioni immateriali	B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	54.358	52.224	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative
D2	Immobilizzazioni immateriali	B.I.6	Immobilizzazioni in corso e acconti	8.360	8.490	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative
D2	Immobilizzazioni immateriali	B.I.7	Altre ...	322.770	282.130	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative
D3	Immobilizzazioni materiali	B.II.1	Terreni e fabbricati	4.352.429	3.927.273	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D3	Immobilizzazioni materiali	B.II.2	Impianti e macchinario	2.146.419	1.788.947	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D3	Immobilizzazioni materiali	B.II.3	Attrezzature industriali e commerciali	301.576	282.533	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative
D3	Immobilizzazioni materiali	B.II.4	Altri beni	92.177	84.598	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative
D3	Immobilizzazioni materiali	B.II.5	Immobilizzazioni in corso e acconti	214.265	199.636	si	-	-	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Analizzato insieme alle altre immobilizzazioni quantitativamente significative

# Il Risk Assessment – CASO 1

ATTIVO

SIGNIFICATIVITA'  
OPERATIVA

600.000

APPLICA STRUMENTI OPERATIVI

INSERISCI STIME CONTABILI

VOCI DI BILANCIO			IMPORTI		SCOPING			VALUTAZIONE DEI RISCHI E APPROCCIO DI REVISIONE												NOTE			
Lead	Descrizione Leads	Codice	Descrizione	Data bilancio intermedio 30/09/N	Data bilancio es. precedente 31/12/N-1	Significativa	Rischio frode	Rischio parti correlate	Rischio intrinseco				Stime contabili	Approccio	Rischio di controllo				Rischio di errori significativi				Eventuali note su ratio inserimento rischi (ad esempio se qualitativamente)
									C	E	A	V	ISA Italia 540		C	E	A	V	C	E	A	V	
D4	Immobilizzazioni finanziarie	B.III.1.d bis	Altre imprese	10	5	-																	
D8	Rimanenze	C.I.1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.598.913	3.841.933	si	-	-	B	B	B	M	Fondo Obsolescenza magazzino	Sostanza					B	B	B	M	
D8	Rimanenze	C.I.4	Prodotti finiti e merci	2.121.575	2.272.640	si			B	B	B	M	Fondo Obsolescenza magazzino	Sostanza					B	B	B	M	
D9	Crediti verso clienti	C.II.1	Verso clienti	1.590.950	8.711	si			B	M	A	M	Fondo svalutazione crediti	Sostanza					B	M	A	M	
D9	Crediti verso clienti	C.II.4	Verso imprese controllanti	-	109.865	-																	
D9	Crediti verso clienti	C.II.5	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.375.140	3.678.226	si		si	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D10	Imposte	C.II.5 bis	Per crediti tributari	736.045	1.003.718	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D10	Imposte	C.II.5 ter	Per imposte anticipate	106.500	106.500	si			B	B	B	M	Recuperabilità imposte anticipate	Sostanza					B	B	B	M	Qualitativamente significativa: verrà valutata anche la recuperabilità delle imposte.
D11	Crediti verso altri	C.II.5 quater	Verso altri	28.715	10.526	-																	
D13	Cassa e Banche	C.IV.1	Depositi bancari e postali	3.145.281	2.324.264	si	si		B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D13	Cassa e Banche	C.IV.3	Denaro e valori in cassa	19.272	2.121	-																	
D14	Ratei e risconti	D.2	Risconti attivi	414.722	134.016	-																	

# Il Risk Assessment – CASO 1

PASSIVO



**SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA** 600.000

APPLICA STRUMENTI OPERATIVI

INSERISCI STIME CONTABILI

VOCI DI BILANCIO				IMPORTI		SCOPING			VALUTAZIONE DEI RISCHI E APPROCCIO DI REVISIONE												NOTE		
Lead	Descrizione Leads	Codice	Descrizione	Data bilancio intermedio 30/09/N	Data bilancio es. precedente 31/12/N-1	Significativa	Rischio frode	Rischio parti correlate	Rischio intrinseco				Stime contabili ISA Italia 540	Approccio	Rischio di controllo				Rischio di errori significativi				Eventuali note su ratio inserimento rischi (ad esempio se qualitativamente
									C	E	A	V			C	E	A	V	C	E	A	V	
D15	Patrimonio netto	A.I	Capitale	1.216.000	956.000	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D15	Patrimonio netto	A.III	Riserve di rivalutazione	628.604	628.604	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D15	Patrimonio netto	A.IV	Riserva legale	243.200	191.200	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Voce del PN
D15	Patrimonio netto	A.VI	Altre riserve	8.945.001	6.419.823	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D15	Patrimonio netto	A.VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	578.094	578.094	si													O	O	O	O	Qualitativamente significativo. Voce del PN
D15	Patrimonio netto	A.IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	2.093.172	1.257.079	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	

# Il Risk Assessment – CASO 1

PASSIVO

SIGNIFICATIVITA'  
OPERATIVA

600.000

APPLICA STRUMENTI OPERATIVI

INSERISCI STIME CONTABILI

Lead	VOCI DI BILANCIO			IMPORTI		SCOPING			VALUTAZIONE DEI RISCHI E APPROCCIO DI REVISIONE												NOTE		
	Descrizione Leads	Codice	Descrizione	Data bilancio intermedio 30/09/N	Data bilancio es. precedente 31/12/N-1	Significativa	Rischio frode	Rischio parti correlate	Rischio intrinseco				Stime contabili ISA Italia 540	Approccio	Rischio di controllo				Rischio di errori significativi				
									C	F	A	V			C	F	A	V	C	F		A	V
D10	Imposte	B.2	Fondi per imposte, anche differite	133.786	442.824	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo
D17	Fondi rischi	B.4	Altri	39.666	-	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Rischio che l'importo sia incapiente rispetto alle passività potenziali
D16	Personale subordinato	C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	494.550	359.006	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo, rischio che il fondo non sia capiente rispetto alle passività potenziali
D19	Finanziamenti soci	D.3	Debiti verso soci per finanziamenti	1.950.000	1.950.000	si		si	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D13	Cassa e Banche	D.4	Debiti verso banche	1.350.000	1.400.000	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D21	Debiti verso Fornitori	D.7	Debiti verso fornitori	1.520.459	1.470.039	si			M	B	B	B		Sostanza					M	B	B	B	
D21	Debiti verso Fornitori	D.11	Debiti verso controllanti	-	2.050.364	si		si	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo in quanto il saldo sia variato tra i due esercizi e per la natura del debito
D21	Debiti verso Fornitori	D.11 bis	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.890.175	869.776	si		si	B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D10	Imposte	D.12	Debiti tributari	- 76.311	263.571	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo: il saldo include i debiti per ritenute del personale, IRES, IRAP
D16	Personale subordinato	D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	153.175	254.619	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo il saldo è correlato in primis ai contributi dei dipendenti
D22	Altri debiti	D.14	Altri debiti	1.040.698	646.499	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D14	Ratei e risconti	E.1	Ratei passivi			-																	
D14	Ratei e risconti	E.2	Risconti passivi	454.558	411.281	-																	

# Il Risk Assessment – CASO 1

CONTO ECONOMICO

SIGNIFICATIVITA'  
OPERATIVA

600.000

APPLICA STRUMENTI OPERATIVI

INSERISCI STIME CONTABILI

VOCI DI BILANCIO				IMPORTI		SCOPING			VALUTAZIONE DEI RISCHI E APPROCCIO DI REVISIONE										NOTE				
Lead	Descrizione Leads	Codice	Descrizione	Data bilancio intermedio 30/09/N	Data bilancio es. precedente 31/12/N-1	Significativa	Rischio frode	Rischio parti correlate	Rischio intrinseco				Stime contabili	Approccio	Rischio di controllo				Rischio di errori significativi				Eventuali note su ratio inserimento rischi (ad esempio se qualitativamente
									C	E	A	V	ISA Italia 540		C	E	A	V	C	E	A	V	
D9	Crediti verso clienti	A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.037.023	22.519.120	si	si		B	B	A	M	Fondo svalutazione crediti	Sostanza					B	B	A	M	Rischio presunto in ogni incarico di revisione, come da ISA Italia 240.
D8	Rimanenze	A.2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	160.016	si			B	B	B	M	Fdo Obso Magazzino	Sostanza					B	B	B	M	
D23	Altri ricavi e proventi	A.5	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	367.728	676.652	-																	
D21	Debiti verso Fornitori	B.6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.896.238	12.412.103	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D21	Debiti verso Fornitori	B.7	Per servizi	3.449.489	3.905.393	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D21	Debiti verso Fornitori	B.8	Per godimento di beni di terzi	501.078	523.221	-																	
D16	Personale subordinato	B.9	Per il personale	4.043.828	4.209.236	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	
D2	Immobilizzazioni immateriali	B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	94.961	123.931	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Si rimanda alle analisi patrimoniali
D3	Immobilizzazioni materiali	B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	607.059	603.538	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B	Qualitativamente significativo. Si rimanda alle analisi patrimoniali
D9	Crediti verso clienti	B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			si			B	B	A	M	Fdo Sval. Crediti	Sostanza					B	B	A	M	
D8	Rimanenze	B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	951.874	si			B	B	B	M	Fdo Obso Magazzino	Sostanza					B	B	B	M	
D24	Altri oneri	B.14	Oneri diversi di gestione	221.188	157.116	-																	

# Il Risk Assessment – CASO 1



**SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA** 600.000

APPLICA STRUMENTI OPERATIVI

INSERISCI STIME CONTABILI

CONTO ECONOMICO

VOCI DI BILANCIO				IMPORTI		SCOPING			VALUTAZIONE DEI RISCHI E APPROCCIO DI REVISIONE												NOTE			
Lead	Descrizione Leads	Codice	Descrizione	Data bilancio intermedio 30/09/N	Data bilancio es. precedente 31/12/N-1	Significativa	Rischio frode	Rischio parti correlate	Rischio intrinseco				Stime contabili	Approccio	Rischio di controllo				Rischio di errori significativi				Eventuali note su ratio inserimento rischi (ad esempio se qualitativamente)	
									C	E	A	V	ISA Italia 540		C	E	A	V	C	E	A	V		
D5	Crediti immob. verso altri (Imm. fin.)	C.16.a.4	Altri ...	787	1.298	-																		
D12	Attività finanziarie correnti	C.16.c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- 771	- 4.759	-																		
D13	Cassa e Banche	C.17	Interessi e altri oneri finanziari	- 114.213	- 113.870	-																		
D10	Imposte	D.20.a	Imposte correnti	-	499.810	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B		Qualitativamente significativo. Si rimanda alle analisi patrimoniali
5.16	Imposte	D.20.b	imposte relative a esercizi precedenti	- 10.544	208.968	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B		Qualitativamente significativo. Si rimanda alle analisi patrimoniali
D10	Imposte	D.20.c	Imposte differite e anticipate	-	30.097	si			B	B	B	B		Sostanza					B	B	B	B		Qualitativamente significativo. Si rimanda alle analisi patrimoniali

ATTIVO	24.654.827	20.148.779
PASSIVO	24.654.827	20.148.780
<b>CHECK</b>	-	-
TOTALE VALORE PRODUZIONE	20.404.751	23.035.756
TOTALE COSTI	18.207.926	20.982.665
A-B	2.196.825	2.053.091
+/-C+/-D	(114.198)	(117.331)
UTILE ANTE IMPOSTE	2.082.628	1.935.760
IMPOSTE	(10.544)	678.680
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	2.093.172	1.257.080
<b>check</b>	-	-

# Il Risk Assessment – CASO 1

STIME CONTABILI

VOCE DI BILANCIO	Stima contabile identificata	Gradi di incertezza della stima contabile	Complessità della stima contabile	Grado di soggettività della stima contabile	Altri fattori di rischio	Valutazione del rischio intrinseco alla luce della probabilità e magnitudo del potenziale errore
Materie prime, sussidiarie e di consumo	Fondo Obsolescenza magazzino	M	M	M	NA	M
	Descrizione degli elementi alla base della valutazione:					
Prodotti finiti e merci	Fondo Obsolescenza magazzino	M	M	M	NA	M
	Descrizione degli elementi alla base della valutazione:					
Crediti verso clienti	Fondo svalutazione crediti	M	M	M	NA	M
	Descrizione degli elementi alla base della valutazione:					
Imposte anticipate	Recuperabilità imposte anticipate					

**Dati tre bilanci differenti  
(azienda produttiva e commerciale, azienda di  
commesse ed immobiliare):**

- **Selezione delle circolarizzazioni di clienti,  
fornitori, legali/fiscalisti/consulenti del  
lavoro, banche e finanziamenti**

# CASO PRATICO N. 1

# Selezione fornitori

# Circularizzazione fornitori

- Ottenimento Partitario Fornitori al 30/09  
- Reperforming Movimentazione dell'esercizio

		- 4.270.783		23.015.071	23.437.351	- 4.693.064		- 4.693.064		-
CONTO	CODICE FORNITORE	SALDO Apertura 31/12/N-1	DARE	AVERE	SALDO Finale 30/09/N	SALDO REV	CHECK			
330201	V-00000036	- 2.034.130	5.274.120	6.740.461	- 3.500.471	- 3.500.471	-			
330201	V-00000037	- 713	3.402	4.940	- 2.251	- 2.251	-			
330201	V-00000039	- 17.081	26.798	12.067	- 2.350	- 2.350	-			
330201	V-00000041	- 664.642	664.642	-	-	-	-			
330201	V-00000043	- 118.798	358.997	355.648	- 115.449	- 115.449	-			
330201	V-00000045	-	-	1.908	- 1.908	- 1.908	-			
330201	V-00000049	- 9.341	93.158	104.594	- 20.776	- 20.776	-			
330201	V-00000050	- 17.093	188.794	311.556	- 139.855	- 139.855	-			
330201	V-00000051	- 1.648	10.458	8.811	-	-	-			
330201	V-00000642	-	61.431	61.431	-	-	-			
330202	V-00000001	- 76	542	618	-	-	-			
330202	V-00000002	- 417	834	417	-	-	-			
330202	V-00000003	-	1.549	1.549	-	-	-			
330202	V-00000007	-	-	125	- 125	- 125	-			
330202	V-00000008	- 6.441	72.293	76.825	- 10.973	- 10.973	-			
330202	V-00000012	- 24.660	85.471	62.651	- 1.840	- 1.840	-			
330202	V-00000014	-	3.357	3.357	-	-	-			

# Circularizzazione fornitori

- Individuazione dei conti di bilancio da quadrare con il Partitario Fornitori al 30/09

STATO PATRIMONIALE	30/09/N LEAD	31/12/N-1 LEAD
<b>D. TOTALE DEBITI</b>	<b>9.828.197</b>	<b>8.904.867</b>
D.3. Soci per Finanziamenti	1.950.000	1.950.000
D.4. Banche entro l'esercizio	1.000.000	1.000.000
D.4. Banche oltre l'esercizio	350.000	400.000
D.6. Acconti	-	-
D.7. Fornitori	1.520.459	1.470.039
D.11. Controllanti	-	-
D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.890.175	2.920.140
D.12. Debiti Tributarî	- 76.311	263.571
D.13. Istituti previdenza	153.175	254.619
D.14. Altri Debiti	1.040.698	646.498

Codice	Descrizione	30/09/N	31/12/N-1	Mappatura
330202	Fornitori terzi	- 910.003	- 1.407.338	D.7. Fornitori
330102	Fatture da ricevere da fornitori terzi	- 610.457	- 62.701	D.7. Fornitori
		<b>- 1.520.459</b>	<b>- 1.470.039</b>	
Codice	Descrizione	30/09/N	31/12/N-1	Mappatura
330101	Fatture da ricevere da fornitori intercompany	- 107.114	- 56.695	D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti
330201	Fornitori intercompany	- 3.783.061	- 2.863.445	D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti
		<b>- 3.890.175</b>	<b>- 2.920.140</b>	

# Circularizzazione fornitori

Quadratura Partitario Fornitori 30.09.N

- Quadratura con il bilancio di verifica infrannuale alla stessa data

Conto CO.GE.	DESCRIZIONE	Bi.ve	Quadratura Apertura			Quadratura Chiusura					
			31.12.N-1	Da Partitario 31/12/N-1	Check	Saldo	30/09/N	Da Partitario 30/09/N	Check		
330201	Fornitori intercompany	-	2.863.445	-	2.863.445	-	-	3.783.061	-	3.783.061	-
330202	Fornitori terzi	-	1.407.338	-	1.407.338	-	-	910.003	-	910.003	-
		-	<b>4.270.783</b>	-	<b>4.270.783</b>	-	-	<b>4.693.064</b>	-	<b>4.693.064</b>	-
			<b>4.270.783</b>		<b>23.015.071</b>			<b>23.437.351</b>	-	<b>4.693.064</b>	-
										<b>4.693.064</b>	-

CONTO	CODICE FORNITORE	SALDO Apertura 31/12/N-1	DARE	AVERE	SALDO Finale 30/09/N	SALDO REV	CHECK
330201	V-00000036	- 2.034.130	5.274.120	6.740.461	- 3.500.471	- 3.500.471	-
330201	V-00000037	- 713	3.402	4.940	- 2.251	- 2.251	-
330201	V-00000039	- 17.081	26.798	12.067	- 2.350	- 2.350	-
330201	V-00000041	- 664.642	664.642	-	-	-	-
330201	V-00000043	- 118.798	358.997	355.648	- 115.449	- 115.449	-
330201	V-00000045	-	-	1.908	- 1.908	- 1.908	-
330201	V-00000049	- 9.341	93.158	104.594	- 20.776	- 20.776	-
330201	V-00000050	- 17.093	188.794	311.556	- 139.855	- 139.855	-
330201	V-00000051	- 1.648	10.458	8.811	-	-	-
330201	V-00000642	-	61.431	61.431	-	-	-
330202	V-00000001	- 76	542	618	-	-	-
330202	V-00000002	- 417	834	417	-	-	-
330202	V-00000003	-	1.549	1.549	-	-	-
330202	V-00000007	-	-	125	- 125	- 125	-
330202	V-00000008	- 6.441	72.293	76.825	- 10.973	- 10.973	-
330202	V-00000012	- 24.660	85.471	62.651	- 1.840	- 1.840	-
330202	V-00000014	-	3.357	3.357	-	-	-

# Circularizzazione fornitori

Analisi della Popolazione ed  
**ESCLUSIONE** dei saldi che verranno  
 verificati con Analisi specifica e dei  
 fornitori con Progressivo avere = 0  
 Esempi di esclusione:

<b>Popolazione per selezione</b>			<b>9.039.391</b>	-	<b>926.811</b>
Popolazione Esclusa			14.397.960	-	3.766.253
Popolazione Totale	-	<b>4.270.783</b>	<b>23.015.071</b>	<b>23.437.351</b>	-

CONTO	CODICE FORNITORE	SALDO Apertura 31/12/N-1	DARE	AVERE	SALDO Finale 30/09/N	ESCLUSO	Note
330201	V-00000036	- 2.034.130	5.274.120	6.740.461	- 3.500.471	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000037	- 713	3.402	4.940	- 2.251	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000039	- 17.081	26.798	12.067	- 2.350	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000041	- 664.642	664.642	-	-	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000043	- 118.798	358.997	355.648	- 115.449	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000045	- -	-	1.908	- 1.908	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000049	- 9.341	93.158	104.594	- 20.776	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000050	- 17.093	188.794	311.556	- 139.855	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000051	- 1.648	10.458	8.811	-	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000642	- -	61.431	61.431	-	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330202	V-00000015	- 37	37	-	-	✓	progressivo avere pari a zero
330202	V-00000026	- -	4.581	4.569	12	✓	saldo in dare
330202	V-00000028	- -	426	374	52	✓	saldo in dare
330202	V-00000110	- 1.373	1.373	-	-	✓	progressivo avere pari a zero

Text Filters

Search

- (Select All)
- circularizzata come banca
- circularizzato come fiscalista
- escluso dalla selezione per la natura del fornitore
- progressivo avere pari a zero
- saldo in dare
- selezione specifica (Agente)
- Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
- (Blanks)

OK Cancel

# Circularizzazione fornitori

Popolazione Totale (Saldo 30/09/2024)	-	<b>4.693.064</b>
Popolazione Esclusa o Analisi specifica	-	3.766.253
<b>Popolazione per selezione</b>	-	<b>926.811</b>
<b>Materialità operativa</b>		<b>600.000</b>
Risk Factor		2
Intervallo di campionamento		300.000
<b>N. items da selezionare</b>		<b>3</b>

Calcolo della **NUMEROSITÀ DEL CAMPIONE** da selezionare a partire dal **SALDO PATRIMONIALE DEPURATO DELLA «POPOLAZIONE ESCLUSA»**.  
 La selezione vera e propria verrà svolta sul **PROGRESSIVO AVERE**, che rappresenta il **totale acquistato dal fornitore nell'anno; in questo modo la selezione andrà a «pescare» i fornitori più significativi (quelli a cui la Società ha acquistato di più)**

Effettueremo la Selezione sul Progressivo Avere

Popolazione per selezione		9.039.391	-	926.811
Popolazione Esclusa		14.397.960	-	3.766.253
Popolazione Totale	-	4.270.783	23.015.071	23.437.351 - 4.693.064

CONTO	CODICE FORNITORE	SALDO Apertura 31/12/N-1	DARE	AVERE	SALDO Finale 30/09/N	ESCLUSO	Note
330201	V-00000036	2.034.130	5.274.120	6.740.461	3.500.471	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000037	713	3.402	4.940	2.251	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000039	17.081	26.798	12.067	2.350	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000041	664.642	664.642	-	-	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000043	118.798	358.997	355.648	115.449	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000045	-	-	1.908	1.908	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000049	9.341	93.158	104.594	20.776	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000050	17.093	188.794	311.556	139.855	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000051	1.648	10.458	8.811	-	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330201	V-00000642	-	61.431	61.431	-	✓	Svolgeremo procedure alternative di riconciliazioni ICY
330202	V-00000015	37	37	-	-	✓	progressivo avere pari a zero
330202	V-00000026	-	4.581	4.569	12	✓	saldo in dare
330202	V-00000028	-	426	374	52	✓	saldo in dare
330202	V-00000110	1.373	1.373	-	-	✓	progressivo avere pari a zero

# Circularizzazione fornitori

Una volta definita la numerosità del campione, si passa allo svolgimento della selezione. La selezione statistica a campione costituisce la «best practice». Utilizzare il «MUS» seguendo i seguenti step:

- Compilazione della sezione iniziale, inserendo il **N. del CAMPIONE DA SELEZIONARE**, «sample size»
- Svolgere la selezione sulla popolazione composta dal **PROGRESSIVO AVERE** di ciascun fornitore non escluso, avendo accortezza di **NON CAMBIARE L'ORDINE DEI FORNITORI**, rispettando l'ordine del file «PBC»

*It is important that information is entered in the WHITE cells only. All other cells will calculate automatically based on the information entered in the WHITE cells.*

## Monetary Unit Sampling Worksheet

Financial Statement Account	Debiti v/fornitori	Population	Progressivo Avere della Popolazione x Selezione	check	0		
Sample Size		9.039.391					
Sampling Interval		3.013.130					
Random Start		1.506.565					
Item #	ID#	Description	Amount	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interval	Selection Remainder
		<b>Insert population data in white cells below</b>					(1.506.565)
1	V-00000001		618	(1.505.947)	0	3.013.130	-1.505.947
2	V-00000002		417	(1.505.530)	0	3.013.130	-1.505.530
3	V-00000003		1.549	(1.503.981)	0	3.013.130	-1.503.981
4	V-00000007		125	(1.503.856)	0	3.013.130	-1.503.856
5	V-00000008		76.825	(1.427.032)	0	3.013.130	-1.427.032
6	V-00000012		62.651	(1.364.381)	0	3.013.130	-1.364.381
7	V-00000014		3.357	(1.361.023)	0	3.013.130	-1.361.023
8	V-00000017		29.498	(1.331.525)	0	3.013.130	-1.331.525
9	V-00000018		377	(1.331.148)	0	3.013.130	-1.331.148
10	V-00000019		2.314	(1.328.834)	0	3.013.130	-1.328.834
11	V-00000020		259	(1.328.576)	0	3.013.130	-1.328.576
12	V-00000021		2.032	(1.326.544)	0	3.013.130	-1.326.544
13	V-00000024		8.583	(1.317.961)	0	3.013.130	-1.317.961
14	V-00000025		50.495	(1.267.466)	0	3.013.130	-1.267.466
15	V-00000029		91	(1.267.375)	0	3.013.130	-1.267.375
16	V-00000030		22	(1.267.353)	0	3.013.130	-1.267.353
17	V-00000031		241	(1.267.111)	0	3.013.130	-1.267.111
18	V-00000034		569	(1.266.542)	0	3.013.130	-1.266.542

# Circularizzazione fornitori

Dare avvio alla macro del file: il MUS selezionerà i fornitori, fino a raggiungere il n. delle unità monetarie che sono state definite

Monetary Unit Sampling Worksheet				
# of Selections:		3		
Item #	ID#	Description	Amount	Number of Selections
	<b>Codice fornitore</b>			
78	V-00000148		216.427	1
201	V-00000321		585.481	1
367	V-00000601		78.356	1

# Circularizzazione fornitori

**WD>** Abbiamo richiesto alla Società il Partitario fornitori al 30/09/N e lo abbiamo quadrato con il bilancio di verifica (provvisorio) alla stessa data. Abbiamo calcolato la Sample Size del campione da selezionare, effettuando il rapporto tra i Debiti vs Fornitori al 30/09/N e la Materialità operativa/2 (600.000/2=300.000), utilizzando un *Risk Factor* pari a 2.  
 Dalla selezione abbiamo escluso i soggetti oggetto di selezioni specifiche per la circularizzazione (professionisti, banche, agenti).  
 Abbiamo inoltre escluso i soggetti con Prog. Avere = 0, i soggetti con saldo finale in Dare e i soggetti intercompany, che verificheremo mediante analisi specifica (see sheet *Popolazione per selezione*).  
 Una volta individuata la **Popolazione per selezione**, abbiamo svolto la selezione dei fornitori sul Progressivo Avere al 30/09/N, utilizzando il tool *MUS Calculations*.  
 Abbiamo individuato n.3 **item** da selezione attraverso il tool *MUS Calculations*.  
 Abbiamo ritenuto opportuno integrare n.4 items a maggior valore (n. 2 sul Prog. Avere e n. 2 sul Saldo al 30/09/N).  
 Così facendo si ottengono soddisfacenti percentuali di copertura sul saldo avere e sul saldo totale al 30/09/N.

#	Codice Fornitore	Prog. Avere	Saldo 30/09/20	Criterio selezione
FOR.1	V-00000321	585.481	(28.137)	Mus selection
FOR.2	V-00000181	315.893	(69.286)	Selezione a giudizio professionale
FOR.3	V-00000145	313.997	(109)	Selezione a giudizio professionale
FOR.4	V-00000148	216.427	(66.692)	Mus selection
FOR.5	V-00000209	204.939	(33.047)	Selezione a giudizio professionale
FOR.6	V-00000408	141.993	(35.058)	Selezione a giudizio professionale
FOR.7	V-00000601	78.356	(6.365)	Mus selection

Popolazione selezionata	1.857.087	-	238.695
Popolazione per selezione	9.039.391	-	926.811
<b>% Copertura</b>	<b>21%</b>		<b>-26%</b>

Se la selezione statistica non risulta sufficiente per coprire il rischio identificato, è possibile integrare la selezione, aggiungendo fornitori «A GIUDIZIO PROFESSIONALE»

Formalizzare un «work done»

**CONCL>** Si rimanda al file allegato in **1.8.1 Recap circularizzazioni** per il riepilgo dei soggetti da circularizzare e al file **1.8.2 Memo selezione circularizzazioni**

# Circularizzazione fornitori

STAMPARE SU CARTA INTESTATA

Luogo, data

Spett.le  
FORNITORE  
pec: fornitore@pec.it

## Richiesta di estratto conto al 31/12/N

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi preghiamo di inviare direttamente al nostro **Revisore**.

In caso di utilizzo della PEC rispondendo al seguente indirizzo:

revisore@legalmail.it

dalla vostra casella PEC

In alternativa, nel caso di utilizzo della posta tradizionale rispondendo all'indirizzo:

**REVISORE**

Via ...

CAP, Città, Provincia

- l'estratto dei rapporti in essere con Voi alla data del 31/12/N con l'evidenziazione del saldo contabile quale risulta dalla Vostra contabilità, allegando la scheda contabile alla stessa data.

Il completamento della verifica richiede che la Vostra risposta pervenga entro il XX/XX/N+1.

Vi saremo grati se vorrete indicare nella Vostra risposta il riferimento: Rif: *ALFA ITALIA S.r.l.*

Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Grati per la Vostra collaborazione, e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese sollecitudine, Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

|

*ALFA ITALIA S.r.l.*  
**XXX**  
(rappresentante dell'impresa)

Form LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE DEI  
FORNITORI

**ATTENZIONE:**  
Al fornitore si chiede di  
indicare il saldo delle partite  
aperte risultante da sua  
contabilità al 31/12  
[Assertion: COMPLETEZZA]

# Selezione clienti

# Circularizzazioni clienti – su saldo TOTALE (con effetti attivi)

## Quadratura partitario clienti italia

Conto Co.Ge	Descrizione	Saldo 31/12/2N
14001010	Clienti Italia	2.838.675
	saldo da dettaglio	2.838.675
	Check	(0)

Ottenimento Partitari clienti  
**FINALI E DEFINITIVI** al 31/12 e  
quadratura con il bilancio di  
verifica alla stessa data

			2.838.675	797.310	321.507	128.604	27.419	74.972	1.488.863
Conto Co.Ge	Descrizione conto	Codice cliente	Saldo Totale	Pagamento futuro 0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+	
1,4E+07	Clienti Italia	1	9.753	4.876	4.876	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	2	10.092	5.120	3.640	-	-	-	1.333
1,4E+07	Clienti Italia	3	2.230	2.230	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	4	6.271	4.015	2.256	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	5	(1.134)	294	(1.427)	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	6	841	376	465	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	7	1.496	-	-	-	-	-	1.496
1,4E+07	Clienti Italia	8	4.673	2.337	1.168	1.168	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	9	449	516	(67)	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	10	2.589	2.589	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	11	5.617	4.718	900	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	12	856	856	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	13	1.373	-	-	-	116	529	728
1,4E+07	Clienti Italia	14	2.498	2.498	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	15	474	474	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	16	102	102	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	17	14.130	7.589	4.047	2.495	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	18	1.327	1.327	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	19	2.916	1.193	-	869	-	-	854
1,4E+07	Clienti Italia	20	6.713	1.186	(1.098)	-	-	-	6.625
1,4E+07	Clienti Italia	21	4.070	9.129	(5.059)	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	22	1.014	-	-	-	509	505	-
1,4E+07	Clienti Italia	23	538	538	-	-	-	-	-
1,4E+07	Clienti Italia	24	9.643	3.787	-	-	-	-	5.856
1,4E+07	Clienti Italia	25	5.668	-	-	-	-	-	5.668
1,4E+07	Clienti Italia	26	504	504	-	-	-	-	-

# Circularizzazioni clienti – su saldo TOTALE (con effetti attivi)

## Quadratura Partitario clienti estero

Conto Co.Ge	Descrizione	Saldo 31/12/N
14001020	Clienti Estero	1.628.542
	saldo da dettaglio	1.628.542
	Check	-

1.628.542                      540.120    209.969    69.874    84.441    40.159    683.979

Conto Co.Ge	Descrizione Conto	Codice cliente	Saldo Totale	Pagamento futuro	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
14001020	Clienti Estero	12	471.241	282.027	177.035	12.180	-	-	-
14001020	Clienti Estero	7	350.405	-	-	92	5.544	17.797	35.021
14001020	Clienti Estero	18	240.162	-	-	-	37.430	-	202.732
14001020	Clienti Estero	13	176.964	176.964	-	-	-	-	-
14001020	Clienti Estero	3	69.755	20.717	12.860	10.371	-	5.138	20.669
14001020	Clienti Estero	14	66.680	-	-	-	-	-	66.680
14001020	Clienti Estero	9	66.206	-	-	-	29.214	-	36.992
14001020	Clienti Estero	16	62.295	-	-	-	-	-	62.295
14001020	Clienti Estero	15	33.787	-	-	33.787	-	-	-
14001020	Clienti Estero	1	29.964	29.964	-	-	-	-	-
14001020	Clienti Estero	10	20.291	20.291	-	-	-	-	-
14001020	Clienti Estero	5	15.673	-	15.673	-	-	-	-
14001020	Clienti Estero	2	10.340	4.413	5.927	-	-	-	-
14001020	Clienti Estero	19	9.594	-	1.602	7.992	-	-	-
14001020	Clienti Estero	11	4.482	4.482	-	-	-	-	-
14001020	Clienti Estero	22	1.263	1.263	-	-	-	-	-
14001020	Clienti Estero	8	1.119	-	-	-	-	-	1.119
14001020	Clienti Estero	4	863	-	-	-	-	-	863
14001020	Clienti Estero	17	618	-	-	-	-	-	618
14001020	Clienti Estero	21	15	-	-	-	-	-	15
14001020	Clienti Estero	6	109	-	-	-	-	-	109
14001020	Clienti Estero	20	3.035	-	-	3.035	-	-	-

Ottenimento Partitari clienti  
**FINALI E DEFINITIVI** al 31/12 e  
quadratura con il bilancio di  
verifica alla stessa data

# Circularizzazioni clienti – su saldo TOTALE (con effetti attivi)

Ottenimento dettaglio effetti attivi in essere al 31/12, SUDDIVISO PER CLIENTE e possibilmente anche per BANCA

Conto Co.Ge	Descrizione	Saldo 31/12/N
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	231.554
	saldo da dettaglio PBC	231.554
	Check	-
		<b>231.554</b>

Conto Co.Ge	Descrizione	Codice cliente	Banca	Saldo totale
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	1	Banca ABC	681
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	2	Banca ABC	1.931
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	3	Banca ABC	922
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	4	Banca ABC	925
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	5	Banca ABC	1.589
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	6	Banca EFG	2.324
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	7	Banca EFG	1.433
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	8	Banca EFG	2.354
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	9	Banca EFG	5.158
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	10	Banca EFG	2.443
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	11	Banca XYZ	2.844
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	12	Banca XYZ	4.539
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	13	Banca XYZ	1.233
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	14	Banca XYZ	21.597
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	15	Banca XYZ	637
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	16	Banca XYZ	11.658
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	17	Banca XYZ	242
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	18	Banca XYZ	1.399
14001035	Clienti/effetti in portafoglio	19	Banca XYZ	1.040

# Circularizzazioni clienti – su saldo TOTALE (con effetti attivi)

POPOLAZIONE PER SELEZIONE	3.614.846		
ESCLUSO	1.127.926		
TOTALE	4.742.772	4.467.217	275.554

Individuazione della POPOLAZIONE TOTALE PER SELEZIONE, dopo aver effettuato le opportune **ESCLUSIONI**  
 (es: saldi analizzati con analisi specifica, clienti con saldo 0, clienti svalutati dalla Società)

#	Conto Co.Ge	Descrizione Conto	Saldo totale	Saldo da partitario	Saldo da effetti	Escluso	Note
1	14001020	Clienti Estero	29.964	29.964	-	NO	
2	14001020	Clienti Estero	10.340	10.340	-	NO	
3	14001020	Clienti Estero	69.755	69.755	-	NO	
5	14001020	Clienti Estero	15.673	15.673	-	NO	
7	14001020	Clienti Estero	350.405	350.405	-	SI	Da colloquio con la Società abbiamo appreso che si tratta di crediti incagliati gestiti dal legale. Verrà analizzata la loro recuperabilità in fase di final audit.
9	14001020	Clienti Estero	66.206	66.206	-	NO	
10	14001020	Clienti Estero	20.291	20.291	-	NO	
11	14001020	Clienti Estero	4.482	4.482	-	NO	
12	14001020	Clienti Estero	471.241	471.241	-	NO	
13	14001020	Clienti Estero	176.964	176.964	-	NO	
14	14001020	Clienti Estero	66.680	66.680	-	NO	
15	14001020	Clienti Estero	33.787	33.787	-	NO	
16	14001020	Clienti Estero	62.295	62.295	-	NO	
17	14001020	Clienti Estero	618	618	-	NO	
18	14001020	Clienti Estero	240.162	240.162	-	NO	
19	14001020	Clienti Estero	9.594	9.594	-	NO	
22	14001020	Clienti Estero	1.263	1.263	-	NO	
23	14001010	Clienti Italia	9.753	9.753	-	NO	
24	14001010	Clienti Italia	10.092	10.092	-	NO	

# Circularizzazioni clienti – su saldo TOTALE (con effetti attivi)

			3.614.846	3.355.436	215.410
			DI CUI		
#	Conto Co.Ge	Descrizione Conto	SALDO TOTALE	Saldo da partitario	Saldo da effetti
1	14001020	Clienti Estero	29.964	29.964	-
2	14001020	Clienti Estero	10.340	10.340	-
3	14001020	Clienti Estero	69.755	69.755	-
5	14001020	Clienti Estero	15.673	15.673	-
9	14001020	Clienti Estero	66.206	66.206	-
10	14001020	Clienti Estero	20.291	20.291	-
11	14001020	Clienti Estero	4.482	4.482	-
12	14001020	Clienti Estero	471.241	471.241	-
13	14001020	Clienti Estero	176.964	176.964	-
14	14001020	Clienti Estero	66.680	66.680	-
15	14001020	Clienti Estero	33.787	33.787	-
16	14001020	Clienti Estero	62.295	62.295	-
17	14001020	Clienti Estero	618	618	-
18	14001020	Clienti Estero	240.162	240.162	-
19	14001020	Clienti Estero	9.594	9.594	-
22	14001020	Clienti Estero	1.263	1.263	-
23	14001010	Clienti Italia	9.753	9.753	-
24	14001010	Clienti Italia	10.092	10.092	-
25	14001010	Clienti Italia	2.230	2.230	-
26	14001010	Clienti Italia	6.271	6.271	-
28	14001010	Clienti Italia	841	841	-
29	14001010	Clienti Italia	1.496	1.496	-
30	14001010	Clienti Italia	4.673	4.673	-



# Circularizzazioni clienti – su saldo TOTALE (con effetti attivi)

Monetary Unit Sampling Worksheet	
Financial Statement Account	Crediti v/clienti
Population	3.614.846
Sample Size	12
Sampling Interval	300.000
Random Start	150.000

Il «MUS» seleziona su base statistica i clienti da circularizzare

Monetary Unit Sampling Worksheet				
# of Selections:		12		
Item #	ID#	Description	Amount	Number of Selections
	12		471.241	2
	13		176.964	1
	18		240.162	1
	72		7.386	1
	83		296.080	1
	154		20.857	1
	257		4.187	1
	293		253.336	1
	380		8.278	1
	457		2.404	1
	560		40.155	1
<b>TOTALE UNITà MONETARIE</b>				<b>12</b>

# Circularizzazioni clienti – su saldo TOTALE (con effetti attivi)

**WD>** Abbiamo ottenuto dalla società al 31/12:

- Partitario dei clienti Italiani
- Partitario dei clienti esteri
- Dettaglio effetti per cliente e per banca
- Dettaglio dei clienti che sono passati al legale

Abbiamo quadrato i dettagli con il Bilancio di Verifica alla stessa data e abbiamo individuato l'esposizione creditoria totale della Società nei confronti di ciascun soggetto.

Abbiamo identificato la Popolazione per Selezione escludendo:

- Crediti svalutati o di difficile recuperabilità
- Clienti con saldo zero
- Clienti con saldo negativo.

La Selezione è stata effettuata sulla Popolazione per selezione, mediante il tool statistico MUS Calculations, identificando 12 items.

Si riportano di seguito I clienti selezionati:

#	Codice cli	Saldo totale 31/12/N	di cui Saldo partitario	di cui Saldo effetti	Metodo selezione
<b>CLI.1</b>	12	471.241	471.241	-	Mus selections
<b>CLI.2</b>	83	296.080	296.080	-	Mus selections
<b>CLI.3</b>	293	253.336	253.336	-	Mus selections
<b>CLI.4</b>	18	240.162	240.162	-	Mus selections
<b>CLI.5</b>	13	176.964	176.964	-	Mus selections
<b>CLI.6</b>	560	40.155	-	40.155	Mus selections
<b>CLI.7</b>	154	20.857	1.509	19.347	Mus selections
<b>CLI.8</b>	380	8.278	8.278	-	Mus selections
<b>CLI.9</b>	72	7.386	7.386	-	Mus selections
<b>CLI.10</b>	257	4.187	4.187	-	Mus selections
<b>CLI.11</b>	457	2.404	2.404	-	Mus selections
<b>Pop. Circularizzata</b>		<b>1.521.051</b>	<b>1.461.549</b>	<b>59.502</b>	
<b>Pop. Per selezione</b>		<b>3.614.846</b>	<b>3.355.436</b>	<b>215.410</b>	
<b>% copertura</b>		<b>42%</b>	<b>44%</b>	<b>28%</b>	

**Concl>** Nessuna eccezione significativa da rilevare; si rimanda a **1.8.1 Recap circularizzazioni** e **1.8.2 Memo circularizzazioni**.

# Circularizzazione clienti

## FORM LETTERA DI CIRCULARIZZAZIONE CLIENTI

STAMPARE SU CARTA INTESTATA

Luogo, Data

Spett.le  
cliente XXX  
PEC: cliente@pec.it

### Riscontro saldo 31/12/N

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi preghiamo di inviare direttamente al nostro **Revisore**.

In caso di utilizzo della PEC rispondendo al seguente indirizzo:

revisore@legalmail.it

dalla vostra casella PEC

In alternativa, nel caso di utilizzo della posta tradizionale rispondendo all'indirizzo:

**REVISORE**

Via ...

CAP, Città, Provincia

► **il Vostro saldo alla data del 31/12/N, come dall'allegato estratto conto.**

Al fine di evitarVi, per quanto possibile, il disturbo di tale comunicazione, Vi accludiamo un modulo da ritornare con il Vostro benessere e con le Vostre eventuali osservazioni.

Il completamento della verifica richiede che la Vostra risposta pervenga **entro XX/XX/N+1**.

Vi saremo grati se vorrete indicare nella Vostra risposta il riferimento: Rif: *ALFA S.r.l.*

Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Grati per la Vostra collaborazione, e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese sollecitudine, Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

*ALFA S.r.l*

**Il legale rappresentante**

Mittente

Spett.le  
**REVISORE**  
Via ...  
CAP, Città, Provincia

In conformità alla richiesta fattaci dalla Spett.le ALFA S.r.l.

- Vi confermiamo che il nostro conto con la predetta Società presentava al **31/12/N** un **saldo totale di Euro XXX** come da allegato Estratto conto (di cui eventuali effetti per Euro **XXX**).
- Non siamo d'accordo con il saldo da essa esposto per i seguenti motivi:

---

---

---

---

*In caso di disaccordo, si prega cortesemente di allegare la scheda contabile al 31/12/N.*

timbro e firma

Data \_\_\_\_\_

Al cliente si chiede **CONFERMA** del saldo al **31/12** che risulta da contabilità della Società revisionata  
**[Assertion: ESISTENZA]**

# Selezione BANCHE e FINANZIAMENTI

Alfa SRL

STATO PATRIMONIALE	30/09/N LEAD	31/12/N-1 LEAD	Variazione N;N-1	Variazione% N;N-1
<b>C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE</b>	<b>3.164.553</b>	<b>2.326.384</b>	<b>838.169</b>	<b>36%</b>
C.IV.1. Depositi bancari	3.145.281	2.324.264	821.017	35%
C.IV.3. Denaro in cassa	19.272	2.120	17.152	809%
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>	<b>414.722</b>	<b>134.016</b>	<b>280.705</b>	<b>209%</b>
<b>Passivo</b>	<b>24.654.827</b>	<b>20.148.779</b>	<b>4.506.048</b>	<b>22%</b>
<b>A. TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>13.704.071</b>	<b>10.030.801</b>	<b>3.673.271</b>	<b>37%</b>
A.I. Capitale sociale	1.216.000	956.000	260.000	27%
A.III. Riserva di rivalutazione	628.604	628.604	-	0%
A.IV. Riserva legale	243.200	191.200	52.000	27%
A.VI. Altre riserve	8.945.001	6.419.823	2.525.178	39%
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	578.094	578.094	-	0%
A.IX. Utile/perdita di esercizio	2.093.172	1.257.079	836.093	67%
<b>B. TOTALE FONDI RISCHI</b>	<b>173.451</b>	<b>442.824</b>	<b>- 269.372</b>	<b>-61%</b>
B.2. Fondo Imposte anche differite	133.786	442.824	- 309.038	-70%
B.4. Altri Fondi	39.666	-	39.666	#DIV/0!
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>494.550</b>	<b>359.006</b>	<b>135.544</b>	<b>38%</b>
<b>D. TOTALE DEBITI</b>	<b>9.828.197</b>	<b>8.904.867</b>	<b>923.331</b>	<b>10%</b>
D.3. Soci per Finanziamenti	1.950.000	1.950.000	-	0%
D.4. Banche entro l'esercizio	1.000.000	1.000.000	-	0%
D.4. Banche oltre l'esercizio	350.000	400.000	- 50.000	-13%

Individuazione delle voci di bilancio che esprimono la posizione della Società verso gli istituti bancari

# Selezione BANCHE e FINANZIAMENTI

Analisi della caposcheda banche al 30/09 e INDIVIDUAZIONE della banca di riferimento;  
**ATTENZIONE:** verificare che la caposcheda quadri con il 31/12/N-1 in modo tale da essere certi di aver considerato **TUTTI** i conti co.ge interessati

## CC Attivi

Codice Descrizione	30/09/N	31/12/N-1	Istituto individuato REV	Circularizzato	Mappatura
170103 UniCredit	2.730.677	1.935.599	Unicredit	SI	C.IV.1. Depositi bancari
170102 Banca Sella	245.602	694.971	Banca sella	SI	C.IV.1. Depositi bancari
170105 Credem	74.328	-	Credem	SI	C.IV.1. Depositi bancari
170104 Banca del Piemonte	42.848	-	Banca del Piemonte	SI	C.IV.1. Depositi bancari
170101 Bper	42.157	66.366	Bper	SI	C.IV.1. Depositi bancari
170202 Bper - Users	6.079	2.000	Bper	NO	C.IV.1. Depositi bancari
170201 Soldo Wallet	4.859	3.130	soldo	NO	C.IV.1. Depositi bancari
170120 UniCreditCard Business Easy	529	437	Unicredit	NO	C.IV.1. Depositi bancari
170121 Sella Visa Business	150	11.246	Banca sella	SI	C.IV.1. Depositi bancari
170150 Banca transitorio (ritiro effetti)	-	1.949	-	NO	C.IV.1. Depositi bancari
<b>Totale banche attive</b>	<b>3.145.281</b>	<b>2.324.264</b>			
<b>Ok con bilancio DEP N-1</b>					
			IV - Disponibilità liquide		
			1) depositi bancari e postali		2.324.264

# Selezione BANCHE e FINANZIAMENTI

Analisi della caposcheda  
FINANZIAMENTI al 30/09 e  
INDIVIDUAZIONE della banca di  
riferimento

Codice	Descrizione	30/09/N	31/12/N-1	Istituto individuato REV	Circularizzato	Mappatura
310101	Finanziamenti bancari	- 1.000.000 -	1.000.000	Bper	SI	D.4. Banche entro l'esercizio
310102	Finanziamenti da terzi	- 350.000 -	400.000	Simest	SI	D.4. Banche oltre l'esercizio
<b>Totale banche passive</b>		<b>- 1.350.000 -</b>	<b>1.400.000</b>			

Ok con bilancio DEP N-1

4) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.100.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	300.000
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.400.000</b>

Recap banche circularizzate			
#	Banca	C/C	Finanziamento
BAN.1	Unicredit	X	
BAN.2	Banca sella	X	
BAN.3	Credem	X	
BAN.4	Banca del Piemonte	X	
BAN.5	Bper	X	X
BAN.6	Simest		X

## PUNTI D'ATTENZIONE:

- 1) accorpate tutte le posizioni ATTIVE E PASSIVE verso le banche e spedire un'unica lettera di circularizzazione; la banca, infatti, risponderà inviando un unico ABI-REV, che mostra tutte le posizioni in essere;
- 2) Attenzione alle ormai frequenti operazioni di fusione tra le banche: inviare la richiesta all'effettivo istituto ESISTENTE;
- 3) Domandare alla Società se avesse stipulato ULTERIORI finanziamenti o avesse aperto ULTERIORI conti correnti, dopo la situazione contabile ottenuta

# Circularizzazione banche e finanziamenti

**STAMPARE SU CARTA INTESTATA DELLA SOCIETÀ**

**Luogo, data**

*Spett.le Istituto Bancario*  
**BANCA XXX**  
**PEC**

**Richiesta di informazioni al 31/12/N**

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi preghiamo di inviare direttamente al nostro **Revisore**.

In caso di utilizzo della PEC rispondendo al seguente indirizzo:

revisore@legalmail.it

dalla vostra casella PEC

In alternativa, nel caso di utilizzo della posta tradizionale rispondendo all'indirizzo:

**REVISORE|**  
Via ...  
CAP, Città, Provincia

► **le operazioni che avevamo in corso alle ore 24 del giorno 31/12/N con Voi.**

Pertanto, Vi autorizziamo, anche in deroga alle norme ed alla prassi relativa al segreto delle operazioni bancarie od a qualsiasi eventuale intesa scritta o verbale esistente, a fornire ai predetti revisori contabili tutte le informazioni previste dal modulo normalizzato ABI-REV in uso presso le Aziende di credito ed a tale riguardo Vi precisiamo che le date da indicare al punto 11.3 sono le seguenti: tra il 01/01/N e il 31/12/N.

Vogliate anche indicare, sul modulo ABI-REV, le informazioni relative ai contratti derivati e alle altre operazioni "fuori bilancio" effettuate nell'esercizio dal 01/01/N al 31/12/N.

Vogliate considerare questa nostra richiesta alla stregua di istruzioni irrevocabili da noi impartite.

Il completamento della verifica richiede che la Vostra risposta pervenga entro il **XX/XX/X+1**.

Vi saremo grati se vorrete indicare nella Vostra risposta il riferimento: Rif: *ALFA S.r.l.*

Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Grati per la Vostra collaborazione, e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese sollecitudine, Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

Alfa S.r.l.  
**Rappresentante legale**

**FORM LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE BANCHE**

# Circularizzazione banche e finanziamenti

STAMPARE SU CARTA INTESTATA DELLA SOCIETÀ

Luogo, data

Spett.le  
BANCA XXX  
PEC: banca@pec.it

## Rapporti in essere al 31/12/N

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi preghiamo di inviare direttamente al nostro **Revisore**.

In caso di utilizzo della PEC rispondendo al seguente indirizzo:

[revisore@legalmail.it](mailto:revisore@legalmail.it)

dalla vostra casella PEC

In alternativa, nel caso di utilizzo della posta tradizionale rispondendo all'indirizzo:

**REVISORE**

Via ...|

CAP, Città, Provincia

### ► L'elenco delle operazioni in corso con il Vostro istituto al 31/12/N ed in particolare:

- 1) **Ammontare del debito originario.**
- 2) **Debito residuo alla data del 31/12/N;**
- 3) **Quota capitale pagata nel corso dell'anno solare N;**
- 4) **Quota interessi pagata nel corso dell'anno solare N;**
- 5) **Durata del debito;**
- 6) **Tasso di interesse;**
- 7) **Scadenza delle rate di ammortamento;**
- 8) **Garanzie, privilegi, ipoteche da noi e/o da altri prestate e importo relativo.**

### ► Vi preghiamo inoltre di allegare una copia del piano di ammortamento.

Vogliate considerare questa nostra richiesta alla stregua di istruzioni irrevocabili da noi impartite.

Il completamento della verifica richiede che la Vostra risposta pervenga entro il **XX/XX/N+1**.

Vi saremo grati se vorrete indicare nella Vostra risposta il riferimento: Rif. *ALFA S.r.l.*

Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

ALFA S.r.l.  
Rappresentante Legale

FORM LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE  
FINANZIAMENTI

# Selezione professionisti: Legali, Fiscalisti, Consulente del Lavoro

# Circularizzazioni Legali, Fiscalisti, Consulente del Lavoro

*Buongiorno,*

*Al fine di agevolare il nostro lavoro di revisione del bilancio della Società e meglio gestire il vostro tempo, Vi saremmo grati se poteste rendere disponibile la seguente documentazione.*

1. Elenco di tutti i Consulenti Legali/ Fiscali/ Studio Paghe che seguono la Società;
2. Elenco di tutte le cause in corso, giudiziali o stragiudiziali e indicazione del professionista da voi incaricato;
3. Indicazione di tutte le pratiche di recupero crediti avviate e indicazione dell'avvocato di riferimento;

1) Individuazione dei professionisti da circularizzare mediante **RICHIESTA ALLA SOCIETÀ**  
<-- **le tipiche richieste da inserire nella «PBC List» di Preliminary**

# Selezione FISCALISTI

## Analisi da mastrino

Codice	Descrizione	30/09/N
570801	Consulenze amministrative e fiscali	84.162

Controparte	30/09/N	Attività svolta
STUDIO Studio Bianchi	70.641,89	Consulente fiscale - circolarizzato
M.BUONO	10.400,00	Sindaco unico - non circolarizzato
Studio CONSULTING S.R.L.	2.500,00	Svolge attività di Ricerca e sviluppo - non circolarizzato
SMART Consulting	500,00	Consulente in materia di whistle blowing - non circolarizzato
DATA CONSULTing	120,00	Consulenza informatica - non circolarizzato
<b>Totale complessivo</b>	<b>84.162</b>	

- Ok con Lead

84.162

Numero giornale di registrazione	Data	Descrizione	Importo	Nome fornitore
AIST-287552	30/09/N	STUDIO Studio Bianchi (LUG+AGO+SET)	28.400,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-272878	01/09/N	STUDIO Studio Bianchi (LUG+AGO)	- 16.000,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-272797	31/08/N	STUDIO Studio Bianchi (LUG+AGO)	16.000,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-272704	31/08/N	STORNO ERRATA IMP. AMI-000447	- 5.200,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-272703	31/08/N	STORNO ERRATA IMP. AMI-000448	- 5.200,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-257993	05/08/N		5.200,00	M.BUONO
AIST-257992	05/08/N		5.200,00	M.BUONO
AIST-261963	01/08/N	STUDIO Studio Bianchi (LUG)	- 8.000,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-261890	31/07/N	STUDIO Studio Bianchi (LUG)	8.000,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-254026	26/07/N		10.920,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-251163	23/07/N		20.052,76	STUDIO Studio Bianchi
AIST-247067	01/07/N	STUDIO Studio Bianchi (APR+MAG+GIU)	- 21.000,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-246989	30/06/N	STUDIO Studio Bianchi (APR+MAG+GIU)	21.000,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-225596	10/06/N		2.500,00	Studio CONSULTING S.R.L.
AIST-229851	01/06/N	STUDIO Studio Bianchi (APR+MAG)	- 12.542,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-229777	31/05/N	STUDIO Studio Bianchi (APR+MAG)	12.542,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-211438	01/05/N	STUDIO Studio Bianchi (APR)	- 6.271,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-211371	30/04/N	STUDIO Studio Bianchi (APR)	6.271,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-200707	23/04/N		21.669,13	STUDIO Studio Bianchi
AIST-194836	01/04/N	STUDIO Studio Bianchi (GEN-FEB-MAR)	- 18.813,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-194751	31/03/N	STUDIO Studio Bianchi (GEN-FEB-MAR)	18.813,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-179087	01/03/N	STUDIO Studio Bianchi (GEN-FEB)	- 12.542,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-178997	29/02/N	STUDIO Studio Bianchi (GEN-FEB)	12.542,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-168458	27/02/N	\	120,00	DATA CONSULTing
AIST-165994	01/02/N	STUDIO Studio Bianchi (GENNAIO)	- 6.271,00	STUDIO Studio Bianchi
AIST-165955	31/01/N	STUDIO Studio Bianchi (GENNAIO)	6.271,00	STUDIO Studio Bianchi

2) Per verificare la **COMPLETEZZA DEI SOGGETTI COMUNICATI DALLA SOCIETÀ**, è consigliabile anche svolgere la seguente procedura:

Ottenimento del **MASTRINO CHE ACCOGLIE LE SPESE FISCALI**, quadratura con il bilancio di verifica alla data e individuazione della **CONTROPARTE DI**

**RIFERIMENTO:**

per ciascuna controparte (soprattutto quelle più significative), comprendere la **tipologia di servizio svolto dal professionista** (escludere i soggetti che non ci possono dare informazioni utili ai fini del bilancio .. **ATTENZIONE alle PASSIVITÀ POTENZIALI...**)

# Circularizzazione Fiscalisti

**STAMPARE SU CARTA INTESATA**

**Luogo, data**

*Spett.le*  
**XXX**  
**PEC**

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi preghiamo di inviare direttamente al nostro **Revisore**.

In caso di utilizzo della PEC rispondendo al seguente indirizzo:  
revisore@legalmail.it  
dalla vostra casella PEC

In alternativa, nel caso di utilizzo della posta tradizionale rispondendo all'indirizzo:  
**REVISORE**  
Via ...  
CAP, Città, Provincia

► **Le seguenti informazioni:**

- 1) ultimo periodo di imposta per cui è stato definito il reddito imponibile;
- 2) accertamenti in rettifica degli imponibili dichiarati ai fini delle imposte dirette sul reddito e delle imposte indirette;
- 3) eventuali altre pendenze anche per problematiche valutarie;
- 4) ricorsi presentati e stato del contenzioso;
- 5) stima di qualsiasi passività potenziale che potrebbe emergere a nostro carico, con particolare riferimento alle imposte dirette e indirette;
- 6) ammontare degli onorari e delle spese dovuti e non ancora liquidati alla data del 31/12/N;
- 7) qualsiasi altra informazione di natura fiscale a Sua conoscenza e per la quale la Sua opinione dovrebbe essere portata a conoscenza degli azionisti o dei creditori o di altri terzi interessati.

Il completamento della verifica richiede che la Vostra risposta pervenga entro il **XX/XX/N+1**.

Vi saremo grati se vorrete indicare nella Vostra risposta il riferimento: Rif. *ALFA S.r.l.*

Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

*ALFA S.r.l.*  
**Rappresentante Legale**

**FORM LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE FISCALISTA**

# Selezione LEGALI

Analisi da mastriano

Codice	Descrizione	30/09/N	Check
570804	Consulenze legali	28.680	-

**Medesima analisi sul MASTRINO che  
accoglie le SPESE LEGALI**

Numero giornale	Data	Conto CoGe	Nome conto	Valuta	Importo	Nome fornitore	Attività svolta
AIST-171461	29/02/N	570804-DOM-V-00000874-	Consulenze legali	EUR	7.280,00	AVV. ROSSI	Avvocato che segue pratiche di recupero crediti - circolarizzeremo
AIST-171462	31/03/N	570804-DOM-V-00000874-	Consulenze legali	EUR	10.000,00	Dott. Gamma	Trattasi di notaio cui la Società si è rivolta per la stipula dell'atto di rogito 1 - non circolarizzeremo
AIST-171463	30/04/N	570804-DOM-V-00000874-	Consulenze legali	EUR	4.200,00	AVV. Beta	Consulenza legale in materia di privacy - non circolarizzeremo
AIST-171464	30/04/N	570804-DOM-V-00000874-	Consulenze legali	EUR	2.000,00	Dott. Gamma	Trattasi di notaio cui la Società si è rivolta per la stipula dell'atto di rogito 2 - non circolarizzeremo
AIST-171465	20/05/N	570804-DOM-V-00000874-	Consulenze legali	EUR	2.200,00	AVV. Beta	Consulenza legale in materia di privacy - non circolarizzeremo
AIST-171466	25/09/N	570804-DOM-V-00000874-	Consulenze legali	EUR	3.000,00	Studio Y	Consulenza legale in materia di normativa 231- non circolarizzeremo

**28.680,00**

STAMPARE SU CARTA INTESTATA

Luogo, data

Spett.le  
AVVOCATO  
pec:

I nostri revisori contabili stanno effettuando la revisione contabile del nostro bilancio.

In relazione a ciò, Vi preghiamo di inviare direttamente a loro:

In caso di utilizzo della PEC rispondendo all'indirizzo:

[revisore@legalmail.it](mailto:revisore@legalmail.it) dalla vostra casella PEC

In alternativa, nel caso di utilizzo della posta tradizionale rispondendo all'indirizzo:

**REVISORE**

Via ...

CAP, Città, Provincia

► **Le seguenti informazioni:**

1) Un **elenco al 31/12/N di tutte le controversie e cause in corso**, delle controversie intime o di imminente inizio, di ogni altra passività potenziale e di qualsiasi evento successivo a tale data che sia connesso a quanto detto, dei quali Lei è a conoscenza in virtù di uno specifico incarico professionale conferito dalla Società, ovvero in virtù di informativa fornitaLe ai fini del possibile conferimento di un incarico. Al riguardo non Le è richiesto di elencare le pratiche relative a domande avanzate o a dette passività potenziali che possano comportare oneri a carico della nostra società e delle sue controllate per importi inferiori a Euro 500 individualmente e a Euro 1.000 in totale.

2) La preghiamo di indicare per ogni pratica elencata:

- la descrizione della controversia, della passività potenziale, ecc., valutando il rischio di soccombenza alla luce della seguente classificazione: rischio **probabile**, rischio **possibile** ovvero rischio **remoto**.<sup>(1)</sup>
- la situazione attuale (cioè: causa iniziata, sentenza appellata, ecc.);
- la sua opinione riguardo al presunto esito finale, con la quantificazione dell'eventuale onere per la Società (incluso anche le spese processuali, le spese legali, ecc.), nonché l'eventuale coinvolgimento in giudizio di soggetti con i quali la Società ha stipulato una polizza assicurativa.

3) La descrizione di eventuali controversie o domande riconvenzionali che potrebbero originare sopravvenienze attive (es.: risarcimento di danni, domande di indennizzo, manleva, regresso ecc.) indicando la situazione attuale e la Sua opinione circa l'esito finale.

FORM LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE LEGALI

# Circularizzazione Legali

4) Saldo delle vostre fatture emesse e non ancora saldate al 31/12/N (si prega cortesemente di inviare il mastrino “cliente” per l’anno N).

5) L’importo del Suoi onorari e delle spese maturate alla data del 31/12/N non sia stata ancora emessa fattura.

6) Per le pratiche a Lei affidate per il recupero crediti si prega di indicare: il nominativo del debitore, l’importo nominale del credito da recuperare, la previsione di recupero (percentuale), commenti e spiegazioni.

Il completamento della verifica richiede che la Vostra risposta pervenga entro il **XX/XX/N+1**.

FORM LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE LEGALI

<sup>(1)</sup> Al riguardo si precisa quanto segue:

- rischio di soccombenza **probabile** si presenta qualora se ne ammetta l'accadimento in base a motivi seri o attendibili ma non certi, ossia se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri;
- rischio di soccombenza **possibile** si presenta se non è agevole prevedere l'esito della controversia ossia se il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro è inferiore al probabile. L'evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, che cioè è eventuale o può avvenire;
- rischio di soccombenza **remoto** si presenta se ha scarsissime possibilità di verificarsi, ossia, nei casi in cui potrà accadere molto difficilmente.

Vi saremo grati se vorrete indicare nella Vostra risposta il riferimento: Rif: *ALFA S.r.l.*

Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

ALFA S.r.l.  
Il legale rappresentante

# Selezione CONSULENTI DEL LAVORO

**Medesima analisi sul MASTRINO che  
accoglie le spese di AMMINISTRAZIONE  
DEL PERSONALE**

## Analisi da mastrino

Codice	Descrizione	30/09/N	Check
570802	Consulenze amministrazione del personale	26.295	- <i>OK con mastrino</i>

Numero giornale di registrazione	Data	Importo	Nome fornitore	Attività svolta
AIST-287530	10/01/N	2.855,00	STUDIO Delta	Cons. del lavoro dall'01/09/N - circolarizzeremo
AIST-281759	10/02/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-280695	10/03/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-269598	10/04/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-272877	10/05/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-272796	10/06/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-265362	10/07/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-261962	10/08/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-261889	10/09/N	2.855,00	STUDIO Delta	
AIST-261890	30/09/N	600,00	Paghe Advisory	
		<b>26.295,00</b>		

# Circularizzazione Consulente del lavoro

STAMPARE SU CARTA INTESTATA

Luogo, data

Spett.le  
XXX  
PEC

## Richiesta di informazioni al 31/12/N

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi preghiamo di inviare direttamente al nostro **Revisore**.

In caso di utilizzo della PEC rispondendo al seguente indirizzo:

revisore@legalmail.it

dalla vostra casella PEC

In alternativa, nel caso di utilizzo della posta tradizionale rispondendo all'indirizzo:

**REVISORE**

Via ...

CAP, Città, Provincia

### ► **Le seguenti informazioni:**

- 1) ammontare dei salari e degli stipendi al 31/12/N e relativi contributi;
- 2) analisi mensile dei salari e degli stipendi e dei relativi contributi;
- 3) ammontare dei ratei per mensilità aggiuntive al 31/12/N, dettagliato per dipendente e riepilogo generale;
- 4) ammontare del debito per ferie maturate e non godute al 31/12/N, dettagliato per dipendente e riepilogo generale;
- 5) ammontare di eventuali premi accantonati al 31/12/N, dettagliato per dipendente e riepilogo generale;
- 6) saldo del TFR e movimentazioni intercorse dal 01/01/N al 31/12/N (accantonamento TFR, anticipi erogati, utilizzi, rivalutazione ISTAT);
- 7) movimentazione intervenuta nel numero dei dipendenti dal 01/01/N al 31/12/N;

FORM LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE  
CONSULENTE DEL LAVORO

# Circularizzazione Consulente del lavoro

FORM LETTERA DI  
CIRCULARIZZAZIONE  
CONSULENTE DEL LAVORO

- 8) una breve descrizione di ogni passività potenziale relativa alla nostra società, anche se non determinata da specifiche richieste, rivendicazioni o da cause legali, delle quali Lei sia comunque a conoscenza in quanto nostro consulente del lavoro. In questo caso dovrebbe corredare la descrizione con la Sua stima della possibile passività o di ogni altra conseguenza ne possa derivare alla nostra società;
- 9) Dati utili al calcolo dell'IRAP (deduzione cuneo fiscale, base di suddivisione regionale, ecc.);
- 10) ammontare dei compensi da Lei maturati al 31/12/N e non ancora liquidati.

Il completamento della verifica richiede che la Vostra risposta pervenga entro il **XX/XX/N+1**.

Vi saremo grati se vorrete indicare nella Vostra risposta il riferimento: Rif: *ALFA S.r.l.*

Il trattamento dei dati personali è soggetto ad adeguate misure tecniche e organizzative, in conformità al Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali n. 679 del 2016. Gli interessati del trattamento hanno il diritto di rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, portabilità dei dati personali e opposizione al trattamento. I diritti degli interessati del trattamento (art. 15 e seguenti del Regolamento) possono essere esercitati scrivendo al Titolare del trattamento o al Data Protection Officer.

Grati per la Vostra collaborazione, e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese sollecitudine,  
Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

*ALFA S.r.l*

**Rappresentante Legale**

# RIEPILOGO DELLE ANALISI SUI PROFESSIONISTI

Si riepiloga di seguito l'analisi effettuata e i professionisti selezionati:

**3) RIEPILOGO DELLE ANALISI SUI PROFESSIONISTI, «incrociando» le informazioni emerse: fondamentale svolgere la duplice verifica per una maggior completezza**

Tipologia	Soggetto	Attività svolta	Presente nel mastriano di costo	Segnalato da Società	DA CIRCULARIZZARE	Note
<b>FIS.1</b>	<b>Fiscalista</b>	STUDIO BIANCHI	Consulenza fiscale	SI	SI	Segnalato da Società e presente nei mastriani - circularizzeremo
<b>LEG.1</b>	<b>Legale</b>	AVV. ROSSI	Recupero crediti	SI	SI	Segnalato da Società e presente nei mastriani - circularizzeremo
<b>LEG.2</b>	<b>Legale</b>	AVV. VERDI	Supporto in materia giuslavoristica a seguito del licenziamento di un dipendente, che successivamente ha presentato ricorso	NO	SI	Avvocato a cui la Società ha appena affidato l'incarico, il relativo costo verrà registrato una volta ottenuta la consulenza e ricevuta la fattura passiva; circularizzeremo
<b>PAG.1</b>	<b>Studio Paghe</b>	Paghe Advisory	Consulenza paghe	SI	SI	Cons. del lavoro che segue attualmente la Società, a partire dall'01/09/N - circularizzeremo
<b>PAG.2</b>	<b>Studio Paghe</b>	STUDIO Delta	Consulenza paghe	SI	NO	Cons. del lavoro che ha seguito la Società fino al 31/08/N; circularizzeremo anche tale professionista per ottenere completezza dei dati e delle informazioni

**Se il Revisore non avesse svolto indagini e colloqui con la Società, non sarebbe venuto a conoscenza dell'Avv. Verdi, in quanto dal mastriano ottenuto non è citato, non ci sono ancora costi registrati**

**Se il Revisore non avesse effettuato l'analisi del mastriano, non sarebbe venuto a conoscenza del fatto che fino ad Agosto la Società ha avuto un altro Consulente del Lavoro (la Società ha indicato solamente il nominativo dell'attuale professionista, non conoscendo gli obiettivi del revisore...**

**IMPORTANTE CIRCULARIZZARLO in quanto produrrà informazioni utili e necessarie per comprendere l'eventuale necessità di stanziare un Fondo Rischi e di quale importo**

**IMPORTANTE CIRCULARIZZARE anche il Cons. del lavoro precedente in modo tale da ottenere i dati relativi all'intero esercizio in corso**

# MEMO Selezione Circolarizzazioni

31/12/N

ALFA S.r.l.

## Memo circolarizzazioni

### Banche

Abbiamo selezionato tutte la Banche per l'invio della lettera di richiesta conferma esterna.

Abbiamo individuato gli istituti tramite: i) analisi del bilancio di verifica al 30/09/N; ii) inquiry con il responsabile amministrativo e il responsabile finance.

### Finanziamenti

Abbiamo selezionato tutte la Banche con le quali la Società ha finanziamenti per l'invio della lettera di richiesta conferma esterna specifica.

Abbiamo individuato gli istituti tramite: i) analisi del bilancio di verifica; ii) inquiry con il responsabile amministrativo e il responsabile finance.

Abbiamo identificato i seguenti istituti bancari:

<u>Recap banche circolarizzate</u>			
#	Banca	C/C	Finanziamento
BAN.1	Unicredit	X	
BAN.2	Banca sella	X	
BAN.3	Credem	X	
BAN.4	Banca del Piemonte	X	
BAN.5	Bper	X	X
BAN.6	Simest		X

# MEMO Selezione Circolarizzazioni

## **Fiscalisti**

Abbiamo individuato i fiscalisti tramite: i) inquiry con il responsabile amministrativo e finance; analisi del mastro che accoglie le spese fiscali; iii) analisi del partitario fornitori.

Abbiamo selezionato per l'invio della lettera di richiesta conferma esterna n.1 fiscalista, Studio Bianchi.

Dalla fase di individuazione non sono emersi ulteriori nominativi per i quali è necessario l'invio della lettera di circolarizzazione.

## **Legali**

Abbiamo individuato i Legali tramite: i) inquiry con il responsabile amministrativo e finance; analisi del mastro che accoglie le spese legali; iii) analisi del partitario fornitori.

Abbiamo selezionato per l'invio della lettera di richiesta conferma esterna n.2 Legali: Avv. Rossi e Avv. Verdi.

Dalla fase di individuazione non sono emersi ulteriori nominativi per i quali è necessario l'invio della lettera di circolarizzazione.

## **Studio Paghe**

Abbiamo individuato i Consulenti del lavoro tramite: i) inquiry con il responsabile amministrativo e finance; analisi del mastro che accoglie le spese amministrative del personale; iii) analisi del partitario fornitori.

Abbiamo selezionato per l'invio della lettera di richiesta conferma esterna n.2 St. Paghe: Paghe Advisory e Studio Delta.

Dalla fase di individuazione non sono emersi ulteriori nominativi per i quali è necessario l'invio della lettera di circolarizzazione.

# MEMO Selezione Circolarizzazioni

## Fornitori

Abbiamo richiesto alla Società il Partitario fornitori al 30/09/N e lo abbiamo quadrato con il bilancio di verifica (provvisorio) alla stessa data.

Abbiamo analizzato il partitario: dalla selezione abbiamo escluso i soggetti già selezionati per la circolarizzazione, come ad esempio i professionisti (studio paghe, legali, consulente fiscale) e i soggetti Intercompany.

Una volta individuata la popolazione per selezione, abbiamo calcolato la Sample Size del campione da selezionare, effettuando il rapporto tra i Debiti vs Fornitori al 30/09/N e la Materialità operativa/2 ( $600.000/2=300.000$ ), utilizzando un Risk Factor pari a 2. Abbiamo quindi svolto la selezione dei fornitori sul Progressivo Avere al 30/09/N, utilizzando il tool MUS Calculations.

Abbiamo individuato n.3 items dalla selezione attraverso il tool MUS Calculations; per una maggior copertura, abbiamo ritenuto opportuno integrare la selezione, aggiungendo ulteriori n. 4 fornitori a giudizio professionale.

# MEMO Selezione Circolarizzazioni

## Clients

Per lo svolgimento della selezione dei clienti da circolarizzare, abbiamo richiesto alla Società il Partitario Clienti al 31/12/N e il dettaglio degli Effetti attivi al 31/12/N. Abbiamo quadrato i prospetti ricevuti con il bilancio di verifica alla stessa data.

Abbiamo individuato la popolazione per selezione escludendo i soggetti con saldo finale in Avere (negativo), i soggetti aventi saldo nullo, le eventuali controparti intercompany (per cui sarà svolta un'analisi specifica) e i crediti incagliati (di cui analizzeremo la recuperabilità in sede di final).

Una volta individuata la popolazione per selezione, abbiamo svolto la selezione dei clienti sul Saldo Totale in esposizione al 31/12, quale sommatoria dei crediti da Partitario al 31/12/N e da dettaglio degli effetti attivi.

Mediante il tool *MUS Calculations* abbiamo individuato n. 12 item selezionati attraverso il tool *MUS Calculations*.

Con la selezione così effettuata, si ritiene di aver ottenuto una buona percentuale di copertura sul saldo totale (Partitario Clienti + Effetti SBF) al 31/12/N.

Al fine di individuare l'esistenza e l'accuratezza dei crediti al 31/12/N, abbiamo chiesto ai clienti selezionati la conferma del saldo a credito al 31/12/N vantato dalla Società.

*Non sono state individuate ulteriori categorie di soggetti cui inviare lettera di richiesta conferma esterna.*

# CASO PRATICO N. 2

## Selezione Fornitori – un altro caso

#	Codice	Saldo iniziale	Progr. Dare	Progr. Avere	Saldo finale 31/12	CHECK
		- 419.619	938.991	982.091	- 462.718	0
15	ITV00607	-	143.760	205.404	- 61.644	-
6	ITV00502	-	29.115	137.201	- 108.086	-
1	ITV00064	- 13.347	114.877	115.268	- 13.738	-
28	ITV01888	-	71.228	71.228	-	-
33	ITV02516	-	62.464	62.464	-	-
36	ITV02715	-	61.488	61.488	-	-
18	ITV00622	-	51.694	51.694	-	-
19	ITV00626	- 19.215	64.093	44.878	-	-
35	ITV02637	-	39.174	39.174	-	-
2	ITV00068	-	19.498	19.498	-	-
20	ITV00985	-	18.911	18.911	-	-
17	ITV00620	- 16.380	34.718	18.338	-	-
23	ITV01058	-	14.591	14.591	-	-
5	ITV00246	-	14.490	14.490	-	-
12	ITV00581	-	13.955	13.955	-	-
8	ITV00570	-	-	13.069	- 13.069	-
13	ITV00587	- 10.150	19.032	8.882	-	-
44	ITV2584	-	-	8.801	- 8.801	-
16	ITV00609	-	450	8.700	- 8.250	-
32	ITV02513	-	8.594	8.594	-	-
42	ITV02991	-	-	8.491	- 8.491	-
40	ITV02963	-	-	6.100	- 6.100	-
7	ITV00567	- 1.214	4.940	4.336	- 610	0
21	ITV01012	- 4.514	8.174	3.660	-	-
4	ITV00143	-	-	3.589	- 3.589	-
22	ITV01033	-	3.294	3.294	-	-
31	ITV02231	-	2.400	2.400	-	-
37	ITV02857	-	2.234	2.234	-	-
39	ITV02933	-	-	2.000	- 2.000	-

In questo caso, il Partitario fornitori della Società è composto da una numerosità ridotta e da «KEY ITEMS» facilmente individuabili...

# Selezione Fornitori – un altro caso

31/12/N

M. S.r.l.

Quadratura e selezione fornitori al 31/12/N

Conto	Descrizione	Saldo Bi.Ve. 31.12.N	Saldo Bi.Ve. 31.12.N-1
2.10.001	debiti vs fornitori	- 462.718	- 419.619
	<b>CHECK</b>	-	-

## Item selezionato

Pop x selezione	Totale	982.091	-	237.154
	- 419.619	938.991	982.091	- 462.718
				0

#	Codice	Saldo iniziale	Progr. Dare	Progr. Avere	Saldo finale 31/12	CHECK	Selezionato	Metodo selezione
24	ITV01061	- 304.887	79.322	-	- 225.565	-	NO	Il soggetto è stato <b>escluso</b> dalla selezione. Trattasi della controllante (Soggetto intercompany) --> verrà effettuata riconciliazione intercompany in fase di final.
15	ITV00607	-	143.760	205.404	- 61.644	-	SI	Progressivo avere dell'anno a maggior valore
6	ITV00502	-	29.115	137.201	- 108.086	-	SI	Progressivo avere dell'anno a maggior valore
1	ITV00064	- 13.347	114.877	115.268	- 13.738	-	SI	Progressivo avere dell'anno a maggior valore
28	ITV01888	-	71.228	71.228	-	-	NO	
33	ITV02516	-	62.464	62.464	-	-	NO	
36	ITV02715	-	61.488	61.488	-	-	NO	
18	ITV00622	-	51.694	51.694	-	-	NO	
19	ITV00626	- 19.215	64.093	44.878	-	-	NO	
35	ITV02637	-	39.174	39.174	-	-	NO	
2	ITV00068	-	19.498	19.498	-	-	NO	
20	ITV00985	-	18.911	18.911	-	-	NO	
17	ITV00620	- 16.380	34.718	18.338	-	-	NO	
23	ITV01058	-	14.591	14.591	-	-	NO	

La selezione statistica indicherebbe solamente n. 1 item da selezionare; pertanto, in questo caso, è possibile effettuare una selezione «**A GIUDIZIO PROFESSIONALE**», che consente una maggior copertura e un'analisi più equilibrata in termini di rapporto tra complessità della selezione e benefici/risultati prodotti

237.154	Popolazione per selezione (debiti fornitori)
1.100.000	Materialità operativa
2	R-factor
550.000	Intervallo di campionamento
<b>0,43</b>	n. items da selezionare

# MEMO Selezione Circolarizzazioni

## Fornitori

Abbiamo richiesto il partitario dei Fornitori al 31/12/N lo abbiamo quadrato con il Bilancino alla stessa data.

Abbiamo individuato la popolazione per selezione, escludendo i soggetti intercompany, che verificheremo mediante riconciliazione ICO.

Il partitario fornitori è composto da un numero di item che non permette efficientemente di applicare il MUS Calculations, che indicherebbe meno di 1 unità campionaria da selezionare.

Abbiamo quindi effettuato una selezione a giudizio professionale, sul progressivo avere dell'anno, selezionando n. 2 fornitori "key items" che hanno un progressivo superiore alla CTT pari a 140.000. Abbiamo, inoltre, integrato un terzo fornitore per ottenere una percentuale di copertura soddisfacente.

Si precisa che il progressivo avere di ciascun fornitore non selezionato, è unitariamente inferiore alla soglia degli errori trascurabili e complessivamente inferiore all'intervallo di campionamento.

Si riportano di seguito i fornitori selezionati:

#	Codice fornitore	Progressivo avere 31/12/N	Saldo finale 31/12/N
<b>FOR.1</b>	ITV00607	205.404,00 -	61.644,00
<b>FOR.2</b>	ITV00502	137.201,20 -	108.085,90
<b>FOR.3</b>	ITV00064	128.615,13 -	13.738,13
	<b>Popolazione selezionata</b>	<b>471.220 -</b>	<b>183.468</b>
	Popolazione per selezione	982.091 -	237.154
	<i>% di copertura</i>	<i>48%</i>	<i>77%</i>

# CASO PRATICO N. 3

# Selezione Banche e finanziamenti – un altro caso

WD> Si riepilogano di seguito gli istituti bancari identificati; abbiamo individuato gli istituti bancari maggiormente significativi per la Società, che sottoporremo a procedura di circolarizzazione:

#	Banca	Tipologia rapporto	Saldi attivi	Saldi passivi
BAN.1	Intesa Sanpaolo	CC attivo USD+ Anticipo EURO	343.264	-1.390.000
BAN.2	Banca Cremasca e Mantovana	CC attivo EURO+ Anticipo EURO	220.024	-1.230.000
BAN.3	Emilbanca	CC attivo USD + fin-import	244.661	- 284.742
A)	Credit Agricole	CC attivo EURO + mutuo	3.834	- 520.000
A)	Unicredit	CC attivo EURO + fin-import	9.587	- 350.000
B)	BNL	CC attivo EURO	1.586	-
B)	Banco BPM	CC attivo EURO	2.850	-
			<b>825.807</b>	<b>-3.774.742</b>

Abbiamo identificato i conti relativi agli istituti bancari a partire dal bilancio di verifica al 31/12/N.

Abbiamo ritenuto opportuno procedere alla circolarizzazione dei principali istituti bancari della Società, dando priorità alle banche presso cui la Società detiene i maggiori saldi attivi al 31/12. Relativamente ai saldi passivi, infatti, otterremo la Centrale Rischi al 31/12, mediante cui verificheremo tutte le esposizioni negative della Società.

A) Non circolarizzate: i saldi attivi sono sotto la CTT; i saldi passivi verranno verificati tramite Analisi della Centrale Rischi.

B) Trattasi di C/C residuali, che la Società ha inviato lettera di chiusura del conto. Otterremo gli estratti conto bancari al 31/12.

# Altre Circolarizzazioni

Altri soggetti da circularizzare:

- **DERIVATI**
- **TITOLI**
- **AGENTI**
- **DEPOSITARI DI MAGAZZINO**
- **ASSICURAZIONI DEL CREDITO**
- **SOCIETÀ DI FACTORING**
- **LEASING**