

Kit di revisione legale PMI

Presentazione del pacchetto



Kit di revisione legale PMI

Il presente kit è nato con l'obiettivo di fornire supporto operativo nel **procedimento di revisione** delle piccole e medie imprese (**PMI**), nonché ad indirizzare il revisore legale nelle principali attività di pianificazione, esecuzione e conclusione dei controlli.

OBIETTIVI:



- ✓ strutturare correttamente il processo di revisione nelle PMI;
- ✓ formalizzare le carte di lavoro necessarie in relazione all'incarico assunto;
- ✓ costruire un fascicolo di revisione completo.



Kit di revisione legale PMI



Al fine di facilitarne il più possibile l'utilizzo, il pacchetto è costituito da un insieme di cartelle ordinate in base alle fasi del processo di revisione. Nelle cartelle sono contenute le carte di lavoro in formato *Excel* e *Word* da compilare a seconda della tipologia di incarico.



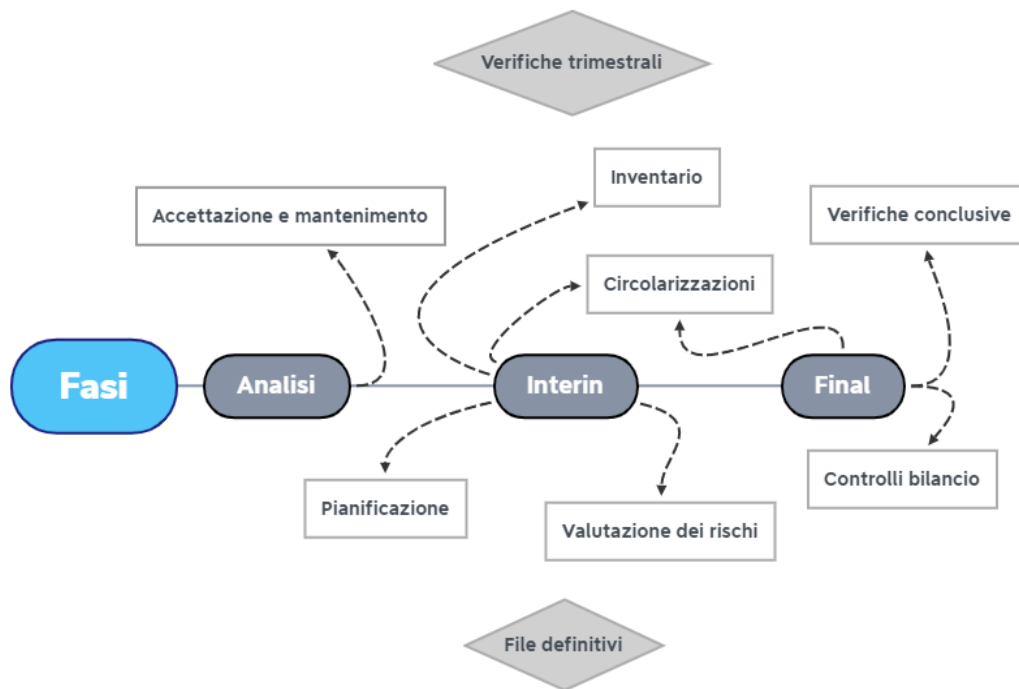
L'utilizzo del kit presuppone comunque una **adeguata conoscenza** da parte dell'utente dei Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia) e delle norme di comportamento del Collegio sindacale.





Kit di revisione legale PMI

Il pacchetto è così strutturato:



Accettazione e mantenimento

Kit di revisione legale PMI

Nella sezione **ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO** sono presenti le seguenti carte di lavoro:

1. Attestazione indipendenza;
2. Test di indipendenza finanziaria;
3. Questionario accettazione;
4. Lettera di incarico;

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Società						Ref.	PRE 05
2	Bilancio						Data	
3							Sigla	
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								
38								

TEST DI INDIPENDENZA FINANZIARIA

dott. _____

Euro

Compensi professionista fatturati direttamente	-	
Compensi professionista provenienti dalla partecipazione alla rete	-	
Totale compensi professionista	-	CT

di cui compensi sulla società o sul gruppo analizzato

- per attività di sindaco	-	S
- per attività diversa (prestazioni dirette o tramite rete)	-	C
Totale compensi professionista sulla società o gruppo	-	S+C

#DIV/0!	(S+C) / CT
#DIV/0!	S / (S+ C)

(S+C) / CT	S / (S+ C)	Rischio di dipendenza finanziaria
> 15%	> 2/3	#DIV/0!
>= 5 % <= 15%	> 1/2	#DIV/0!
<= 5%	irrillevante	#DIV/0!

#DIV/0!

Kit di revisione legale PMI

Società

Bilancio	
----------	--

Ref.	PRE 02
Data	
Siglia	

QUESTIONARIO DI VERIFICA DELL'INDIPENDENZA

Nel corso delle indagini preliminari relative all'accettazione dell'incarico di revisione ai sensi di legge del bilancio civilistico della società [] al 31 dicembre 20[], ho valutato l'esistenza di problematiche di incompatibilità connesse con l'accettazione dello stesso come segue

Rischio di incompatibilità e/o conflitto di interessi connesso a:	SI/NO/NA	Commenti e riferimenti a documentazione di supporto-salvaguardie poste in essere
Esistono rapporti societari con la società o entità alla stessa correlata?		
Esistono rapporti di parentela del revisore e dei componenti la sua rete professionale con i soci e con il personale direttivo della società?		
Esistono altri rapporti di parentela che possono mettere in dubbio l'indipendenza del revisore e dei componenti la sua rete professionale rispetto alla società?		
La società o una entità correlata alla stessa ha concesso finanziamenti a favore del revisore o di uno dei soggetti appartenenti alla rete?		

5. Comunicazione elenco cariche;

6. Questionario di verifica dell'indipendenza;

7. Questionario mantenimento;

8. Memorandum di comprensione delle

attività svolte dal fornitore dei servizi.

Pianificazione

Kit di revisione legale PMI

Per la **PIANIFICAZIONE** del lavoro sono presenti le seguenti carte di lavoro:

1. Budget ore;
2. Significatività;
3. Memorandum di pianificazione.

2 - Significatività

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida ACROBAT

Taglia Copia Copia formato Incolla

Arial 8 A⁺ A⁻

Carattere Allineamento Numeri

C2

1								
2	Cliente:					Ref.	GEN 2.7	
3	Completato da:					Aggiornamento at		
4	Bilancio at							
5								
6								
7								
8								
9								
10	PROCEDURA:	CALCOLO SIGNIFICATIVITA' PRELIMINARE						
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								

Stimato
 Consuntivo

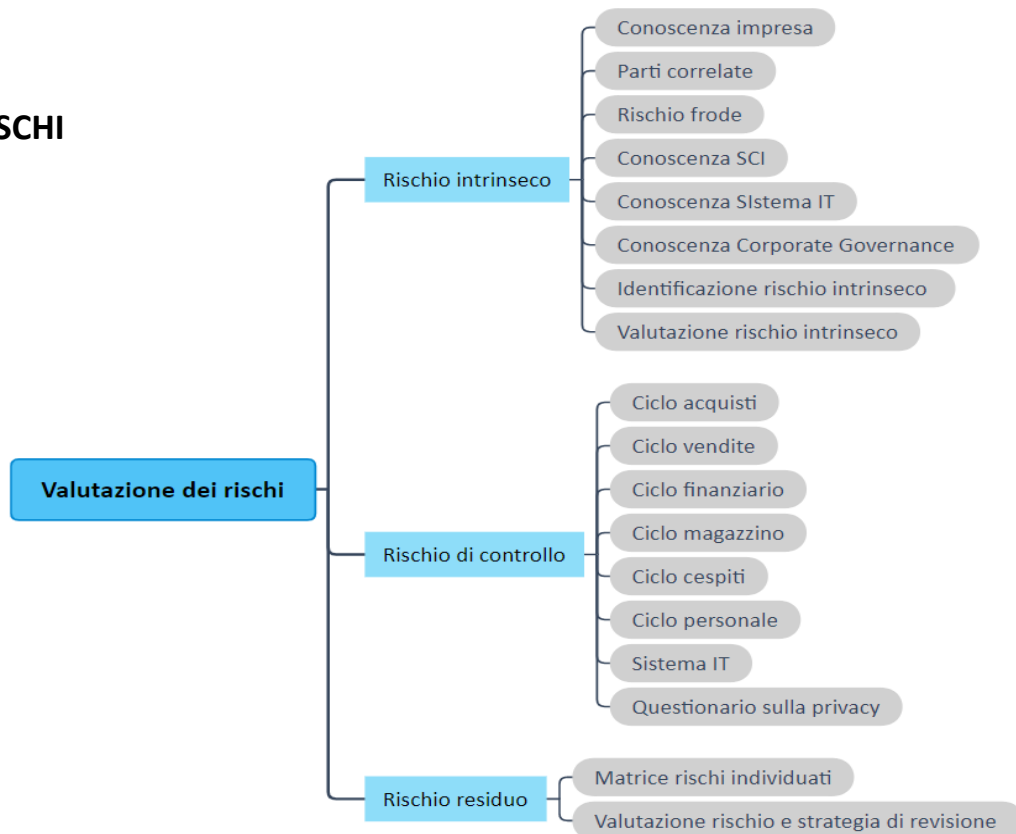
Parametri di riferimento	parametro scelto	anno 2017	anno 2016	anno 2015	%	Media
FATTURATO	x				2.0%	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE ADJ (*)					7.0%	-
TOTALE ATTIVO					2.0%	-
PATRIMONIO NETTO					4.0%	-

(*)	2017	2016	2015
RISULTATO ANTE IMPOSTE			
Più o (meno) valori inusuali, straordinari:			
ricavi/costi inusuali o straordinari			
compensi Cda non coerenti / bonus straordinari			
RISULTATO ANTE IMPOSTE NORMALIZZATO	-	-	-

Valutazione dei rischi

Kit di revisione legale PMI

La **VALUTAZIONE DEI RISCHI** viene svolta mediante l'utilizzo di check list e documenti descrittivi:



Verifiche trimestrali



Kit di revisione legale PMI

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE
DEL [.]**
(Attività di revisione contabile)

Oggi [.] presso la sede legale della Società [.] in [.] Via [.] il sottoscritto revisore [.] ha proceduto a completare e verbalizzare le procedure di verifica relative al periodo dal [.] al [.] e le relative conclusioni.

Le verifiche sono state pianificate e svolte nell'ambito dell'incarico di revisione del bilancio.

Nel corso della riunione il revisore è assistito dai seguenti Signori:

- Sig. [.] presidente del Consiglio di Amministrazione;
- Sig. [.] responsabile amministrativo.

Deliberazioni degli organi societari e aggiornamento libri sociali

Vengono visionati i verbali relativi alle riunioni degli organi societari svolte nel trimestre:

- Assemblee dei soci: verbale del [.]
- Adunanze del Consiglio di Amministrazione: verbale del [.]

Le riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari e le decisioni assunte sono apparse rispettare i principi della prudenza e della corretta amministrazione come pure non sono emersi elementi di irregolarità nella gestione aziendale. Le deliberazioni assunte nelle riunioni e gli argomenti trattati hanno confermato la continuità nella gestione.

Le riunioni sono state tempestivamente verbalizzate nei libri sociali in uso, che risultano così aggiornati:

Nella sezione **VERIFICHE TRIMESTRALI** è presente un verbale di revisione standard da adattare alle caratteristiche specifiche della società con illustrati i principali controlli che il revisore deve svolgere nel corso dell'esercizio.

Circularizzazioni

Kit di revisione legale PMI

Fac - simile lettera circolarizzazione CLIENTI

Spett.le
Denominazione
Via []
CAP - [] (VI)

Luogo, []

Oggetto: riepilogo Vostro saldo

Ci preghiamo informarVi che alla data del 31 dicembre [] il Vostro conto presentava un saldo a nostro credito di Euro [] come risulta dall'estratto conto che accludiamo.

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi saremo grati se vorrete confermare per iscritto direttamente al Collegio Sindacale/Revisore:

Dott. []
Revisore / Presidente del Collegio Sindacale
Via []
Cap [] Città []
PEC []

che il suddetto saldo corrisponde alle Vostre risultanze contabili. Se non concordate, Vi preghiamo di scrivere direttamente al Collegio Sindacale/Revisore indicando il diverso saldo a Voi risultante e possibilmente i motivi della discordanza.

Vi preghiamo di porre attenzione alla data della conferma. Le operazioni avvenute successivamente a tale data non sono da noi considerate. La presente è una conferma delle

Per lo svolgimento delle
CIRCULARIZZAZIONI vengono
forniti degli standard di lettere
da poter inviare ad agenti,
banche, clienti, fiscalisti,
fornitori, società di leasing,
legali, merci presso terzi ed
eventuali posizioni
infragrappo.

Fac - simile lettera circolarizzazione FORNITORI

Spett.le
Denominazione
Via []
CAP - [] (VI)

Luogo, []

Oggetto: riepilogo Vostro saldo

In relazione allo svolgimento della revisione del bilancio della nostra società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre [] Vi preghiamo di fornire per iscritto al Revisore/Collegio Sindacale

Dott. []
Revisore / Presidente del Collegio Sindacale
Via []
Cap [] Città []
PEC []

1. un estratto dei rapporti in essere con Voi alla data del 31 dicembre [] con l'evidenziazione del saldo contabile quale risulta dalla Vostra contabilità alla stessa data;
2. un elenco delle tratte da Voi emesse a nostro carico (indicando se sono state da noi accettate), nonché un elenco degli effetti in pagamento non ancora scaduti alla data del 31 dicembre [];
3. un elenco degli eventuali beni o merci di Vostra proprietà giacenti presso di noi in deposito od ad altro titolo, alla data del 31 dicembre [].

Vi saremmo grati se poteste rispondere entro il [] (oppure quanto prima), al fine di consentire una tempestiva conclusione della revisione contabile.

Vi informiamo che i dati comunicati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura dello stesso in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Regolamento UE 2016/679 (GDPR).



Kit di revisione legale PMI

Per il monitoraggio dello stato di avanzamento della procedura è presente un file riepilogativo.

compilare le celle in giallo

REF.	Conto	DENOMINAZIONE CLIENTE	1° INVIO (data)	2° INVIO (data)	SALDO				Risposta pervenuta (SI/NO)	ANALISI POSIZIONI					
					Co.ge	Riba c/o banche	Effetti in portafoglio	Totale	In accordo	Riconciliata	Procedura alternative	Disaccordo (saldo azienda)	× errore	Note
CC1		denominazione							-						
CC2									-						
CC3									-						
CC4									-						
CC5									-						
CC6									-						

Inventario

Kit di revisione legale PMI

Per il **CONTROLLO DEL MAGAZZINO** vengono fornite le seguenti carte di lavoro:

2 - Programma di lavoro inventario fisico

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida ACROBAT

Taglia Copia Copia formato

Appunti

Carattere

Allineamento

Formattazione Formattazione condizionale

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1		Società							Ref.	INV.3		
2		Bilancio							Data			
3									Sigla			
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												

PROGRAMMA DI LAVORO INVENTARIO FISICO

Area o reparto: _____

Località o ubicazione: _____

Sulla base delle informazioni raccolte tramite il "questionario della procedura inventario fisico" si esprime il seguente giudizio

Giudizio sulla valutazione preliminare delle procedure di inventario

La valutazione preliminare delle procedure d'inventario fisico è stata giudicata:

Ad alto rischio

A medio rischio

A basso rischio

Le debolezze che richiedono interventi migliorativi da parte del cliente e successive nostre indagini sono riepilogate sul foglio di lavoro _____

- Questionario azienda procedura inventario;
- Programma di lavoro inventario fisico;
- Riepilogo quantità e tracing.

Controlli bilancio

Kit di revisione legale PMI

Per lo svolgimento dei **CONTROLLI DI BILANCIO** viene fornito un piano di lavoro nel quale sono illustrate tutte le procedure di revisione che un revisore potrebbe potenzialmente effettuare in una PMI con indicazione dell'asserzione verificata.

Categoria	Voce/Issue	Procedure di revisione	C	E	AV	P	Note del revisore
B	Voce/Issue	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	C	E	AV	P	Note del revisore
C	Voce/Issue	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	C	E	AV	P	Note del revisore
D	Voce/Issue	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	C	E	AV	P	Note del revisore
Immobilitazioni finanziarie	Tutte le voci	Valutazione rischi per la presente area di bilancio					
Immobilitazioni finanziarie	Variazioni dell'anno	Predisporre la lead identificando, sulla base del Bilancio di Verifica, le variazioni dell'anno (incrementi e decrementi). A fine esercizio accertare la corrispondenza del riepiogo dei movimenti con il bilancio dell'esercizio.	x			x	
Immobilitazioni finanziarie	Variazioni dell'anno	Effettuare procedure di analisi comparativa comprendendo le motivazioni di differenze significative tra i due esercizi.	x			x	
Immobilitazioni finanziarie	Variazioni dell'anno	Selezionare un campione di movimenti significativi verificando: - che il movimento sia documentato; - che il valore di iscrizione sia corretto (costo di acquisto, oneri accessori, valore di vendita ecc.); - che la registrazione contabile sia corretta, e la sua classificazione appropriata.	x	x		x	
Immobilitazioni finanziarie	Valutazione	Verificare per un campione di titoli e partecipazioni iscritti nell'attivo circolante il rispetto del criterio di valutazione al minore tra costo e mercato.				x	
Immobilitazioni finanziarie	Verifica proprietà	Acquisire l'ultima visura camerale delle Società in cui si detiene la partecipazione oltre che l'ultimo bilancio approvato.			x	x	
E	Voce/Issue	RIMANENZE DI MAGAZZINO	C	E	AV	P	Note del revisore
F1	Voce/Issue	CREDITI VERSO CLIENTI	C	E	AV	P	Note del revisore
F2	Voce/Issue	CREDITI INFRAGRUPPO (non immobilizzati)	C	E	AV	P	Note del revisore
F3	Voce/Issue	CREDITI TRIBUTARI	C	E	AV	P	Note del revisore
H	Voce/Issue	DISPONIBILITA' LIQUIDE	C	E	AV	P	Note del revisore
I	Voce/Issue	RATEI E RISCONTI ATTIVI	C	E	AV	P	Note del revisore
L	Voce/Issue	PATRIMONIO NETTO	C	E	AV	P	Note del revisore
M	Voce/Issue	FONDI PER RISCHI ED ONERI	C	E	AV	P	Note del revisore



Kit di revisione legale PMI

In aggiunta, sono presenti i file di selezione per la scelta delle posizioni creditorie e debitorie da controllare.

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49

Compilare solamente le celle in giallo

SOCIETA'		SELEZIONE CAMPIONE CLIENTI DA CIRCULARIZZARE (MUS)	Prep by: _____
BILANCIO AL:			Rev by: _____

Ai fini della circularizzazione, abbiamo tenuto conto dei saldi contabili dei crediti verso clienti ai quali abbiamo aggiunto il saldo delle Riba presentate in banca al 31.12 e non scadute. Al fine di poter effettuare la selezione clienti, abbiamo richiesto alla società un elaborato riportante per clienti saldo contabile e saldo riba. Abbiamo quindi effettuato la selezione statistica dei crediti verso clienti, così determinati, tenendo conto del livello di significatività operativa prescelto e del grado di rischio dell'area.

Conto coge	Descrizione	00/01/1900
	Clieni Italia	-
	Clieni Estero	-
	Riba in circolazione	-
	-
	-
	Totale crediti verso clienti	-

	N. posizioni	Valore
Popolazione totale (partitario)	-	-
Posizioni escluse:		
- posizioni a zero	-	-
- posizioni negative	-	-
- posizioni in frangimento	-	-
- posizioni in contenzioso	-	-
- altri motivi	-	-
Posizioni residue	-	-
Posizioni selezionate MUS	-	-
Posizioni selezionate extra	-	-
% copertura	#DIV/0!	#DIV/0!

		Rischio di errori signif.	Livello di sicurezza	Fattore di correzione
Significatività operativa	-			
Rischio intrinseco	Basso	Minimale	50%	0,67
Rischio controllo	Basso	Basso	63%	1
Rischio individuazione	Minimale	Moderato	86%	2
Fattore di correzione	0,67	Alto	95%	3
Intervallo di campionamento	-			

Campione statistico CC Posizioni escluse dal campione

Verifiche conclusive



Kit di revisione legale PMI

Nella sezione **VERIFICHE CONCLUSIVE** sono contenute le carte di lavoro relative alla continuità aziendale e agli eventi successivi, nonché un file di riepilogo degli errori e delle eventuali rettifiche da effettuare durante i controlli del bilancio d'esercizio.

Società		Ref.	Fl. 1
Bilancio		Data	
		Sigla	

QUESTIONARIO CONTINUITA' AZIENDALE

VERIFICA INDICATORI DI CRITICITÀ	Annotazioni
- INDICATORI FINANZIARI	
• situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo;	
• prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso oppure eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine;	
• indizi di cessazione del sostegno finanziario da parte dei creditori;	
• bilanci storici o prospettici che mostrano flussi di cassa negativi;	
• principali indici economico-finanziari negativi;	

File definitivi

Kit di revisione legale PMI

Lettera di attestazione - Modalità compatibilità - Salvato in Unità F: - Cerca

Riferimenti Lettere Revisione Visualizza Guida ACROBAT

Società	
Bilancio	

Ref.	GEN 9
Data	
Sigla	

Carta Intestata Società

Spettabile
Collegio Sindacale
Dott.
Dott.
Dott.

Li, gg/mm/aa (stessa data della relazione di revisione)

Si rilascia la presente lettera di attestazione in relazione alla revisione legale dei conti da Voi svolta sul bilancio della società XYZ al 31 dicembre 20XX finalizzata alla formulazione di un giudizio in merito al fatto che il bilancio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame.

1. Che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico d'esercizio e i flussi di cassa della società.
2. Nell'esibizione dell'incarico a Voi conferito, esponente altresì il giudizio di competenza della relazione sulla

I FILE DEFINITIVI comprendono la lettera attestazione dati e la relazione del Collegio sindacale e revisore.



Dove trovare i tool

I tool sono disponibili nel sito di Fisco e Tasse

www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

FISCO e TASSE  **com**
la tua guida per un fisco semplice

DISCLAIMER

L'autore e l'editore non garantiscono che il pacchetto di carte di lavoro possa soddisfare tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dallo scorretto utilizzo dei documenti. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del kit, nonché dei risultati ottenuti. Il tool fornisce, ovviamente, solo le principali carte di lavoro, e non va inteso come uno strumento esaustivo per lo svolgimento dell'incarico di revisione. È onere del revisore definire la corretta strategia di revisione e pianificare nel dettaglio i controlli da effettuare per il rilascio della certificazione.

L'utilizzo del kit presuppone una adeguata conoscenza da parte dell'utente dei Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia) e delle norme di comportamento del Collegio sindacale.

Il file richiede *Microsoft Excel 2007 e Word 2007* o superiore.



Sistemassociati

File realizzato da
Alessandro Pegoraro

Sistemassociati

Dottori Commercialisti | Revisori Legali
Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it