



**DOT
COM**

**IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE ED ESEMPI DI
CONTROLLI DEL REVISORE SULLA POSTA DEI CREDITI
VERSO CLIENTI**

**Dott.ssa Barbara Negro : Dottore Commercialista ODCEC
Torino e Revisore legale**

**Dott. Gianluca Ponzo : Dottore Commercialista ODCEC
Torino e Revisore legale**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

AGENDA

- *Il processo di revisione legale: tempistiche, obiettivi e modalità operative*
- *La composizione della voce Crediti verso clienti*
- *I controlli del revisore sulle Ri.BA.*
- *I controlli del revisore sulle Fatture da emettere e sulle Note credito da emettere*
- *L'analisi dello scadenzario crediti commerciali e la stima del fondo svalutazione crediti*
- *Il cut off sulle vendite*



**DOT
COM**

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

OBIETTIVI GENERALI DI REVISIONE – ISA ITALIA 200

1. *Esprimere con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto ed illustrare i risultati della revisione legale*
2. *Verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili*
3. *Verifiche volte alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali*
4. Revisione del bilancio semestrale abbreviato (per le società quotate)

OBIETTIVI GENERALI DI REVISIONE – ISA ITALIA 200

- 4. *Esprimere con apposita relazione un giudizio sul prospetto dei costi :***
- *per costi di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica;*
 - *credito sulle spese di formazione 4.0*
 - *credito sull'effettività delle spese sostenute per investimenti pubblicità*

OBIETTIVI GENERALI DI REVISIONE – ISA ITALIA 200

La finalità della revisione è accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori:

- *Acquisire una **ragionevole sicurezza** che il bilancio nel suo complesso non sia inficiato da errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali, che consenta quindi al revisore di esprimere un giudizio in merito al fatto che il bilancio sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione di bilancio applicabile*

Per ottenere una ragionevole sicurezza, il revisore deve acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati per ridurre il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso consentendo in tal modo di trarre conclusioni ragionevoli su cui basare il proprio giudizio

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

Pianificazione e identificazione del rischio	Valutare se accettare o mantenere l'incarico	Comprendere il business del cliente	Approfondire la conoscenza dell'ambiente IT	Valutazione dell'affidabilità del controllo interno	Identificare i rischi di frode e livelli di rischio	Definire i valori soglia (materialità)	Identificazione aree e fatti significativi e le asserzioni impattanti il bilancio
	Composizione del team di revisione						
Strategie di valutazione dei rischi	Identificazione delle operazioni significative e meccanismi di funzionamento			Comprensione dei flussi aziendali		Definizione della strategia di audit e dei controlli da effettuare	
	Effettuazione dei IT test	Analisi delle procedure aziendali		Effettuazione dei walkthrough test		Strategia di revisione	Piano di revisione
Effettuazione dei test	Test di dettaglio		Test di controllo		Test sulle Journal Entries		
Relazione	Riesame delle carte		Emissione relazione di revisione		Lettera dei suggerimenti		Archiviazione della documentazione

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

Attività (*)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Pianificazione, identificazione del rischio e strategia di audit	Pianificazione ed identificazione del rischio							Pianificazione ed identificazione del rischio				
	Verifica mantenimento incarico				Strategia di audit e piano di revisione							
Inventari di magazzino	Inventari di magazzino									Pianificazione inventari	Inventari di magazzino	
Conferme esterne	Procedura di circolarizzazione											
Test sul bilancio	Attività di interim	Attività di final (bilanci con chiusura 120 gg)	Attività di final (bilanci con chiusura 180 gg)							Attività di interim		
Relazione di revisione		Bilanci chiusura 120 gg	Bilanci chiusura 180 gg									
		Lettera dei suggerimenti										
Controllo dichiarazioni		Modello Iva							Modello Redditi / 770			
Verifiche periodiche	IV verifica trimestrale		I verifica trimestrale			II verifica trimestrale			III verifica trimestrale			
(*) per società con esercizio sociale coincidente con l'anno solare												

LE PROCEDURE DI REVISIONE

Ispezione: esame di registrazioni o di documenti, sia interni sia esterni, in formato cartaceo, elettronico o in altro formato, ovvero la verifica fisica di una attività. L'ispezione delle registrazioni e dei documenti fornisce elementi probativi con differenti gradi di attendibilità, in funzione della loro natura e fonte di provenienza e, nel caso di registrazioni e documenti interni, in funzione dell'efficacia dei controlli sulla loro produzione. Tipologie:

- tracing va dai documenti alle scritture contabili. Percorre, quindi, l'iter diretto della rilevazione. L'universo di riferimento è rappresentato, quindi, dalle operazioni o dai documenti che le rappresentano. Il tracing è posto al servizio dell'asserzione di completezza (verifica se tutti i documenti sono stati rilevati).
- vouching dalle scritture ai documenti. Percorre, quindi, l'iter inverso della rilevazione. L'universo di riferimento è rappresentato, quindi, dagli articoli di giornale o dai saldi di mastro. Il vouching è posto al servizio dell'asserzione di esistenza (verifica se quanto rilevato esiste).

LE PROCEDURE DI REVISIONE

- **Osservazione:** consiste nell'assistere ad un processo o ad una procedura svolta da altri, come, ad esempio, l'osservazione della conta fisica delle rimanenze effettuata dal personale dell'impresa oppure dell'effettuazione delle attività di controllo. Esempi: ***assistere ad un processo, conta di magazzino***
- **Conferma esterna (circolarizzazione)**
- **Ricalcolo:** verifica dell'accuratezza matematica di documenti o registrazioni. Il ricalcolo può essere svolto manualmente o elettronicamente

LE PROCEDURE DI REVISIONE

- **Riesecuzione:** *esecuzione indipendente da parte del revisore di procedure o controlli già svolti internamente dall'impresa*
- **Procedure di analisi comparativa:** *valutazioni dell'informazione finanziaria mediante l'analisi delle relazioni plausibili tra i dati sia di natura finanziaria che di altra natura*
- **Indagine:** *ricerca di informazioni, di natura finanziaria e non, presso le persone interne o esterne all'impresa*

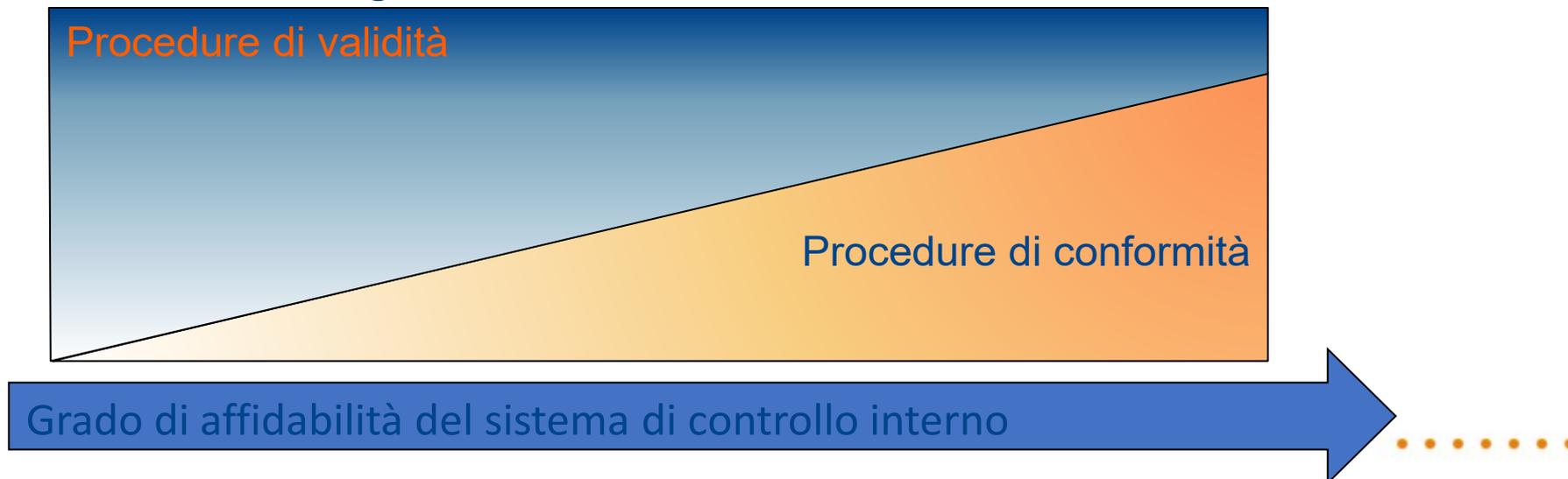
PROCEDURE DI VALIDITA' E CONFORMITA'

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

PROCEDURE DI VALIDITA' E CONFORMITA'

Procedure di validità (test di sostanza): hanno come scopo l'accertamento diretto della corretta applicazione delle asserzioni di bilancio. Le procedure di validità possono essere classificate in:

- procedure di analisi comparativa, utilizzate come procedure di validità;
- verifiche di dettaglio, le quali, a loro volta, possono distinguersi in:
 - test di dettaglio sulle transazioni;
 - test di dettaglio sui saldi.



LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

Asserzioni = Attestazioni della Direzione, esplicite e non, contenute nel bilancio, utilizzate dal revisore per prendere in considerazione le diverse tipologie di errori potenziali che possono verificarsi (ISA Italia 315 par. 4)

Nell'attestare che il bilancio sia conforme con il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, la Direzione, implicitamente o esplicitamente, formula delle asserzioni sui diversi elementi di bilancio, che rientrano nelle seguenti 3 categorie:

LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

1) Classi di operazioni ed eventi nell'esercizio oggetto di audit

- **Manifestazione:** le operazioni e gli eventi registrati si sono effettivamente verificati e riguardano l'impresa;
- **Accuratezza:** gli importi e gli altri dati relativi alle operazioni ed agli eventi registrati sono stati registrati in modo appropriato;
- **Completezza:** tutte le operazioni e gli eventi che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati;
- **Competenza:** le operazioni e gli eventi sono stati registrati nel corretto periodo amministrativo;
- **Classificazione:** le operazioni e gli eventi sono stati registrati nei conti appropriati.

LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

2) Saldi contabili di fine esercizio

- **Esistenza:** le attività, le passività e il patrimonio netto esistono;
- **Diritti ed obblighi:** l'impresa possiede, o controlla, i diritti sulle attività, mentre le passività sono effettivamente obbligazioni dell'impresa;
- **Completezza:** tutte le attività, le passività ed il patrimonio netto che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati;
- **Valutazione e classificazione:** le attività, le passività ed il patrimonio netto sono esposti in bilancio per un importo appropriato ed ogni rettifica di valutazione o di classificazione è stata registrata correttamente.

LE ASSERZIONI (ISA Italia 315, par. A111)

3) Presentazione ed informativa di bilancio

- **Manifestazione, diritti ed obblighi:** gli eventi, le operazioni e gli altri aspetti rappresentati si sono verificati e riguardano l'impresa;
- **Completezza:** tutte le informazioni che sarebbero dovuto essere incluse nel bilancio vi sono state effettivamente incluse;
- **Classificazione e comprensibilità:** le informazioni finanziarie sono presentate e descritte in modo adeguato e l'informativa è espressa con chiarezza;
- **Accuratezza e valutazione:** le informazioni finanziarie e le altre informazioni sono presentate correttamente e per il loro esatto ammontare.

AUDIT DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Per il revisore le **poste dell'attivo patrimoniale** sono molto IMPORTANTI.

Sono gli **IMPIEGHI** definiti dagli amministratori su cui si forma il bilancio d'esercizio.

Si tratta di **poste valutative** su cui il revisore deve verificare il loro esatto e corretto ammontare e su cui anche il revisore investe parte delle ore pianificate di revisione, correlate alla valutazione del rischio.

Si tratta di investimenti nel capitale fisso di lungo periodo quali Immobilizzazioni immateriali, materiali e partecipazioni finanziarie.

Si tratta di IMPIEGHI nell'attivo circolante di breve periodo quali rimanenze finali di magazzino, crediti verso clienti e verso altri soggetti e disponibilità liquide o investimenti in titoli.

Dagli IMPIEGHI scaturisce la conformazione e composizione dello stato patrimoniale passivo e del conto economico.

AUDIT DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Tra le asserzioni applicate la **VALUTAZIONE** rappresenta l'elemento significativo per verificare il corretto valore attribuito alle poste dell'**ATTIVO PATRIMONIALE**.

Le attività sono esposte in bilancio per un importo appropriato ed ogni rettifica di **VALUTAZIONE** o di classificazione è stata registrata correttamente.



Così sarà interessante scoprire la **VALUTAZIONE DEI CREDITI VS CLIENTI**.



**DOT
COM**

**La valutazione delle voci dell'attivo:
CREDITI VERSO CLIENTI**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di pianificazione:

- Definizione della significatività complessiva e della **significatività operativa**
- Definiamo se i crediti verso clienti sono significativi e se sono valorizzati
- Analisi del ciclo vendite (test di conformità) e test sul ciclo → punti di controllo automatici e manuali
- Definiamo l'esito della valutazione del rischio di bilancio per questa voce di bilancio per ciascuna asserzione di bilancio

Risultato della valutazione del rischio di revisione per questa voce di bilancio



SALDI	RISCHIO INTRINSECO COMPLESSIVO	RISCHIO DI CONTROLLO PRELIMINARE	ESITO PROCEDURE CONFORMITÀ	RISCHIO DI CONTROLLO DEFINITIVO	RISCHIO RESIDUO DI ERRORI
Crediti	Moderato	Non Affidabile	Affidabile	Affidabile	Moderato
-Completezza	-	-	Affidabile	-	-
-Esistenza	-	-	Affidabile	-	-
-Accuratezza e Competenza	-	-	Affidabile	-	-
-Valutazione	-	-	Affidabile	-	-

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di pianificazione:

- Piano di revisione
- Evidenziare la documentazione richiesta e ricevuta

PIANO DI REVISIONE		
PROCEDURE DI VALIDITÀ	PERIODO DI SVOLGIMENTO	SOGGETTO (INTERNO) CHE ESEGUE LA VERIFICA
effettuazione delle procedure di analisi comparativa comprendendo le motivazioni di differenze significative tra i due esercizi	feb-24	PONZO GIANLUCA - Manager
verifica correttezza iscrizione delle fatture da emettere	feb-24	ROSSI Luca - collaboratore
verifica correttezza iscrizione dei crediti verso clienti e congruenza del fondo svalutazione	mar-24	ROSSI Luca - collaboratore
verifica correttezza iscrizione delle note credito da emettere	mar-24	ROSSI Luca - collaboratore
verifica correttezza iscrizione crediti in valuta	mar-24	ROSSI Luca - collaboratore
verifica iscrizione delle royalties e provvigioni attive da emettere	mar-24	ROSSI Luca - collaboratore
verifica dell'appropriatezza della classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in Nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili	mar-24	PONZO GIANLUCA - Manager

DOCUMENTAZIONE RICHIESTA		
RICHIESTE DOCUMENTALI	REFERENTE AZIENDALE	DATA RICHIESTA
elenco crediti verso clienti, con evidenza dei crediti scaduti raggruppati per anzianità di scadenza	Contabilità Clienti, Contabilità generale	28/02/2023
aging dettagliato dei crediti verso clienti	Contabilità Clienti, Contabilità generale	28/02/2023
selezione di un campione di fatture di vendita NON scadute riferite ai clienti >E.T.		28/02/2023
analisi della direzione sui crediti in contenzioso confrontando il parere del legale che segue la pratica	Contabilità generale, Direzione Aziendale	31/03/2023
conta fisica delle cambiali in portafoglio		31/03/2023
copia calcolo di stima del fondo svalutazione crediti verso clienti effettuato dalla società		31/03/2023
copia del calcolo per la determinazione del costo ammortizzato delle fatture attive verso clienti con scadenza nominale maggiore dei 12 mesi		28/02/2023

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità - generale

- Predisporre una lead sulla base del bilancio di verifica ed effettuare le procedure di analisi comparativa

Codice conto	Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Delta	Delta %	Analisi di differenze significative	Ref	Quadratura con scadenziario crediti
		*	^	∂ Σ	Σ	!		
1	Crediti per fatture emesse ITA	7.978,63	6.070,93	1.907,70	31%	I crediti (inclusive di ri.ba.) si sono incrementati di 900K/E. L'effetto è da ricondursi principalmente all'aumento del fatturato e dei contenziosi	§	✓
2	Crediti per ricevute bancarie	1.358,23	2.422,32	-1.064,10	-44%		§ ¥	✓
3	Crediti per fatture emesse EU	351,42	45,04	306,38	680%	I crediti sono aumentati per effetto dei nuovi canali di vendita XX che hanno coinvolto il mercato estero. Approfondimento Allegato X	§ ÷	✓
4	Crediti per fatture emesse Extra EU	274,79	282,24	- 7,44	-3%		§ +	✓
	Totale fatture emesse	9.963,06	8.820,52	1.142,54	13%	Segue approfondimento		✓
5	Fatture da emettere	127,87	51,79	76,09	147%		✗	
6	NC da emettere	5,55	3,08	2,47	80%	Segue approfondimento	&	
7	Fondo svalutazione crediti	- 92,84	- 85,76	- 7,08	8%	Segue approfondimento	£	
8	Fondo svalutazione crediti tassato	- 118,44	- 15,43	- 103,01	667%	Segue approfondimento	£	
9	Crediti in contenzioso	617,25	617,25	-	0%	Segue approfondimento		
10	Fondo svalutazione crediti in contenzioso	- 617,25	- 617,25	-	0%			
	TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI	9.885,21	8.774,19	1.111,02	13%			

* as off con BDV al 31/12/2022 - REF A1

^ as off con Bilancio al 31/12/2021 REF A2.1 e carte di lavoro REF A2.2

§ as off ricalcolo scadenziario clienti al 31.12.2022 - Ref F1

¥ In accordo con conferma ABI/REV (importo riclassificato dalla voce banche e relativo a

÷ Verifica riconversione crediti in valuta: CE utili perdite su cambi da valutazione REF F5

✗ Elenco nominativo fatture da emettere REF F6

& Elenco nominativo note credito da emettere REF F7

£ as off con fondo svalutazione crediti - REF F20

∂ as off con variazione conto economico - stato patrimoniale

! Commento con il responsabile amministrativo

Σ calcolato / footed

Comprendere le motivazioni dell'incremento:

- 1) Rispetto al fatturato
- 2) Rispetto ai canali di vendita / prodotti venduti / mercati di sbocco
- 3) Aumento dei giorni di incasso (per situazioni di mercato o per aumento dei contenziosi)
- 4)

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per fatture emesse

- Predisporre le lettere di conferma esterna ai sensi dell'ISA Italia 505
- Riconciliare i saldi ed effettuare le procedure alternative per i clienti che non hanno risposto

Società: ALFA CONVEGNI SPA

Bilancio al: 31/12/2022

Allegato alla carta di lavoro della check-list Crediti commerciali

CONFERME ESTERNE ISA ITALIA 505 - CREDITI VERSO CLIENTI

CLIENTE	DATA PRIMO INVIO	DATA SOLLECITO	SALDO SCHEDA CONTABILE SOCIETÀ	DATA RISPOSTA	SALDO SCHEDA CONTABILE CLIENTE	ESITO	AZIONI
10016	13/01/2023	25/02/2023	15,26 €	09/01/2023	15,26 €	i saldi corrispondono	
10243	13/01/2023		108,47 €	31/01/2023	56,59 €	la differenza risulta riconciliata	
10387	13/01/2023		2.357,91 €	31/01/2023	2.256,64 €	la differenza risulta riconciliata	
14625	13/01/2023		186,55 €	31/01/2023	175,26 €	i saldi non corrispondono	
30111	13/01/2023	25/02/2023	437,55 €			non è pervenuta risposta	
30453	13/01/2023	25/02/2023	702,87 €	01/03/2023	702,87 €	i saldi corrispondono	
100329	13/01/2023	25/02/2023	742,54 €	01/03/2023	742,54 €	i saldi corrispondono	
300004	13/01/2023		761,66 €	31/01/2023	761,66 €	i saldi corrispondono	
300012	13/01/2023	25/02/2023	992,13 €	15/03/2023	992,45 €	la differenza risulta riconciliata	
500656	13/01/2023		672,53 €	28/01/2023	672,53 €	i saldi corrispondono	

TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI AL 31/12/2 9.963,06

TOTALE CREDITI CIRCOLARIZZATI 6.977,47

% CREDITI CIRCOLARIZZATI SUL TOTALE DEI 70%

	IMPORTI	% SUL CAMPIONE
Saldi che corrispondono e saldi riconciliati	6.353,37 €	91%
Saldi che non corrispondono	186,55 €	3%
Non è pervenuta risposta	437,55 €	6%
Differenza	11,28 €	

CONCLUSIONI

Tutti i saldi sono stati riconciliati e non sono emerse anomalie, ad eccezione del cliente XX dove è emersa una differenza di 11 migliaia di euro dovuta a note credito da ricevere non registrate in contabilità. A seguito di segnalazione la N.C. per errata fatturazione (merce seppur nell'ordine, annullata telefonicamente e quindi non richiesta). Il responsabile amministrativo ritiene tale N.C. non dovuta. Per precauzione indichiamo il delta nella tabella degli errori non corretti e prima della relazione verificheremo eventuali sviluppi e prenderemo decisione se si tratta di un mancato stanziamento o meno.

PREPARATO DA: GIANLUCA PONZO

RIVISTO DA: BARBARA NEGRO

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per fatture emesse

- Quadrare le Ri.ba. emesse con le risposte del modulo ABI / REV alla procedura di circolarizzazione (banch

Società: ALFA CONVEGNI SPA

Bilancio al: 31/12/2022

Allegato alla carta di lavoro della check-list Crediti commerciali

Composizione RI.BA

Codice conto	Descrizione	31/12/2022	Ref 1	REF F8 Ref
		*		
1	Riba ISP	599,26	¥	F8.1
2	Riba B.S.	256,66	¥	F8.2
3	Riba D.B.	502,31	¥	F8.3
	Totale Riba	1.358,23	^	

* as off con BDV al 31/12/2022 - REF A1

^ as off con Lead Schedule al 31/12/2022 REF F

¥ In accordo con conferma ABI/REV (importo riclassificato dalla voce banche e relativo a Ri.Ba. Accreditate ma no scadute al 31.12.2022) - REF B3

PREPARATO DA: GIANLUCA PONZO

RIVISTO DA: BARBARA NEGRO

- Verificare che eventuali crediti in valuta estera siano stati convertiti al cambio vigente alla data di bilancio

CLIENTE	VALUTA	IMPORTO IN VALUTA	CAMBIO STORICO/CHIUSURA ES. PRECEDENTE	CAMBIO CHIUSURA ESERCIZIO	UTILE SU CAMBI	PERDITA SU CAMBI	AZIONI
Cliente_05818	USD	1200000	11,67	12,35		5.661,77 €	 
Cliente_04196	Sloty	56056	4,1243	4,244		383,35 €	 



CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per fatture emesse

- Effettuare dei controlli a campione sulle registrazioni contabili

TIPO ED ESTREMI DOCUMENTO	EMITTENTE	DESCRIZIONE OPERAZIONE	IMPORTO	ANNOTAZIONE REGISTRI IVA	ANNOTAZIONE LIBRO GIORNALE
Fattura vendita 1234	Alfa Convegna SpA	Vendita pezzi ricambi	99999	IVA Vendite ITA	Si - 25662

- Effettuare la conta fisica delle eventuali cambiali in portafoglio riconciliandole con il valore delle risultanza contabili;
- Verificare se i saldi creditori che prevedono tempi di incasso superiori di 12 mesi siano valutati al costo ammortizzato.

CREDITI VERSO CLIENTI

Fatture da emettere:

- Verificare che le fatture da emettere stanziare al 31.12.n-1 siano state tutte emesse;
- Verificare che le fatture da emettere stanziare (sia per beni che servizi) al 31.12. siano state emesse nell'esercizio n+1 e accertarsi della competenza economica dello stanziamento;

Società: ALFA CONVEGNI SPA				Bilancio al:		31/12/2022			
Allegato alla carta di lavoro della check-list Crediti commerciali									
<i>Fatture da emettere</i>									
								REF F6	
CRITERIO SELEZIONE		Selezionare le fatture da emettere maggiori dell'errore trascurabile emesse nell'anno successivo							
Fattura di vendita Num.	Data	Cliente	Imponibile	Competenza fattura	Competenza fattura Co.Ge	Check	Ref	verificato	DDT
21310001	07/01/2023	XXX	16,25	2022	2022	✓	X 1		
21310012	07/01/2023	XXX	15,20	2022	2022	✓	X 2		
21310045	20/01/2023	XXX	15,56	2022	2022	✓	X 3		✓
21310057	28/01/2023	XXX	30,00	2022	2022	✓	X 4		✓
21310185	19/02/2023	XXX	12,56	2022	2022	✓	X 5		
21310225	23/02/2023	XXX	19,57	2022	2022	✓	X 6		✓
TOTALE SELEZIONE			109,14						
Fatture da emettere al termine esercizio in chiusura			127,87	*					
Copertura			85,35%	Σ					
<p>* as off con BDV al 31/12/2022 - REF A1</p> <p>✓ Checked</p> <p>X Elenco nominativo fatture da emettere REF F6</p> <p>Σ calcolato / footed</p>									
<p>PREPARATO DA: GIANLUCA PONZO</p> <p>RIVISTO DA: BARBARA NEGRO</p>									



CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per note credito da emettere:

- Richiedere il registro IVA di gennaio, febbraio e marzo (per i bilanci in 180 gg) n+1 e verificare che le eventuali note credito emesse di competenza dell'esercizio in chiusura siano state accantonate
- Verificare che la società abbia compreso tra i crediti i premi di quantità e sconti riconosciuti a clienti

Nota credito		Cliente	Imponibile	Competenza NC	Competenza NC Co.Ge	Check	Ref	Note
Num.	Data							
NC-23-'01	07/01/2023	XXX	56,66	2022	2022	✓		
NC-23-'02	07/01/2023	XXX	98,50	2023	2023	✓		
NC-23-'03	20/01/2023	XXX	116,99	2023	2023	✓		
NC-23-'04	24/01/2023	XXX	0,07	2023	2023	✓		
NC-23-'05	19/02/2023	XXX	15,67	2022	2022	✓		
NC-23-'06	23/02/2023	XXX	1,20	2023	2023	✓		
TOTALE SELEZIONE			289,08					
Registro Iva primi due mesi esercizio successivo			289,08					
Copertura			100,00%					

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per fondo svalutazione crediti:

- Commentare lo scadenziario clienti analizzando i clienti sia nominativi sia per fasce di scaduto riproducendo un fondo svalutazione specifico;
- Analizzare i crediti in contenzioso utilizzando le risposte ricevute con la procedura di circolarizzazione dei legali
- Verificare l'attendibilità delle date di scadenza inserite nello scadenziario clienti attraverso il reperimento delle fatture di vendita e verificando come si sono riflesse nello scadenziario;
- Verificare la movimentazione del fondo svalutazione (tassato e non tassato)

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per fondo svalutazione crediti:
Analisi specifica

Codice	Cliente	Intero. (I) /	Ante 2017	2018	2020		2021		2022			2023	Tot. crediti AL 31/12/2022	Saldo clienti al 28/02/2023	COMMENTO AL 31/12/2022	%	Euro	
					I sem	II sem	I sem	II sem	I trim	II trim	III trim							IV trim
1	XXX	I		73.000			-	-				2.569.289	2.642.289	2.197.108	E' stata pagata una parte del vecchio credito nel 2022. Si svaluta per la parte non incassata nel 2022 (pari a 89.456)	100% vecchio non incassato	73.000,00	
2	XXX									100.921	144.000	1.150.840	945.000	2.340.761	2.474.857	XXX è un intermediario / distributore. Il credito vecchio è fermo perché vi sono stati problemi di incasso da parte del cliente finale. Il credito è comunque esigibile (vedasi come conferma esistenza, allegato 1)	0%	-
11	XXX						-	118.530	26.384	64.742	97.664	38.998	63.734	410.050	327.548	Forte scaduto con difficoltà all'incasso. Nel 2022 bloccate le vendite. Si svaluta del 10% nonostante la riduzione del credito	10%	41.005,01
Σ	TOTALE		78.761	73.000	81.638	41.280	188.760	543.270	31.224	340.030	534.430	4.307.481	3.743.189	9.963.063			Σ	207.067

^ as off con Lead Schedule al 31/12/N REF F

§ Percentuali di svalutazioni per fasce di scaduto applicate riflettono la conoscenza del revisore dello scaduto della Società XXXX

÷ as off ricalcolo scadenziario clienti :

× Iario clienti al 31.03.N+1 - Ref F1.2

& Carte di lavoro precedenti verifiche

£ Commento con il responsabile amministrativo e Direttore Vendite

∂ Percentuali stimate sulla base del confronto con il resp. Amministrativo e Direttore Vendite

Σ calcolato / footed

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per fondo svalutazione crediti:
Analisi per fasce di scaduto

CATEGORIA	VALORE DEL FONDO IN CONTABILITÀ	VALORE DEL CREDITO	% DI SVALUTAZIONE RICALCOLATA DAL REVISORE	VALORE DEL FONDO RICALCOLATO DAL REVISORE	DIFFERENZA (*)	DIFFERENZA % (*)	AZIONI
2022	0 €	3.743.189 €	0	0 €	0 €	0	 
2022	0 €	5.213.165 €	0	0 €	0 €	0	 
2021	36.475 €	732.030 €	20	146.406 €	-109.931 €	-0,75	 
2020	49.167 €	122.918 €	40	49.167 €	0 €	0	 
2019	54.750 €	73.000 €	75	54.750 €	0 €	0	 
2018	70.885 €	78.761 €	90	70.885 €	0 €	0	
TOTALE	211.277 €	9.963.064 €		321.208 €	-109.931 €	-0,34	

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: corretta cancellazione dei crediti

CONTROLLO	ESITO			AZIONI
che i crediti siano cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono (parzialmente o totalmente) oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito (C) (A) (V)	<input type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input checked="" type="radio"/> N.a.	 
ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi, che si tenga conto di tutte le clausole contrattuali (V)	<input type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input checked="" type="radio"/> N.a.	 
in caso di cancellazione del credito dal bilancio, a seguito di un'operazione di cessione che comporta il trasferimento sostanziale di tutti i rischi, che la differenza tra corrispettivo e valore contabile del credito al momento della cessione sia rilevata come perdita su crediti da iscriversi alla voce B14 del conto economico, salvo che il contratto non consenta di individuare componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria (A) (V)	<input type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input checked="" type="radio"/> N.a.	 
quando la cessione del credito non comporta la sua cancellazione dal bilancio perché la società non ha trasferito sostanzialmente tutti i rischi, che il credito che rimane iscritto in bilancio sia assoggettato alle regole generali di valutazione previste dall'OIC 15 (A) (V)	<input type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input checked="" type="radio"/> N.a.	 
in caso di anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario, che in contropartita dell'anticipazione ricevuta si iscriva un debito di natura finanziaria (A) (V)	<input type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input checked="" type="radio"/> N.a.	 
in caso di cessioni che non comportano la cancellazione del credito dal bilancio, che i costi dell'operazione (interessi e commissioni da corrispondere al cessionario) trovino separata rilevazione nel conto economico in base alla loro natura (A) (V)	<input type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input checked="" type="radio"/> N.a.	 
quando a seguito della cessione siano stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito ma rimangano in capo al cedente taluni rischi minimi, se ricorrono le condizioni previste dall'OIC 31 "Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto", che sia effettuato un apposito accantonamento (A) (V)	<input type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input checked="" type="radio"/> N.a.	 

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: procedure di validità per perdite su crediti:

CLIENTE	PERDITA SUBITA	UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	PERDITA A CONTO ECONOMICO	DI CUI FISCALMENTE DEDUCIBILE	AZIONI
Cliente_04341	56.262,00 €	56.262,00 €		56.262,00 €	 
Cliente_04695	15.620,00 €	0,00 €	15.620,00 €	15.620,00 €	 

CREDITI VERSO CLIENTI

Informativa di bilancio:

- Verificare la corretta rappresentazione e della variazione dei crediti nel rendiconto finanziario ai sensi OIC 10
- Verificare la corretta classificazione e rappresentazione e in bilancio, e che l'informativa fornita in nota integrativa:

Informazioni in Nota integrativa				
Verificare:				
Legenda: C = COMPLETEZZA E = ESISTENZA A = ACCURATEZZA E COMPETENZA V = VALUTAZIONE P = POSITIVO N = NEGATIVO N.A. = NON APPLICABILE SVUOTA MODIFICA				
CONTROLLO	ESITO			AZIONI
l'indicazione dei criteri di valutazione, di rettifica e di conversione dei crediti non espressi all'origine in euro (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	
l'indicazione delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	
che sia distintamente riportato l'ammontare dei crediti di durata residua superiore a 5 anni (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	
ove rilevante, l'indicazione dell'ammontare dei crediti dati in garanzia di propri debiti o impegni (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	
la suddivisione dei crediti secondo le aree geografiche (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	
l'indicazione dell'ammontare dei crediti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	
se un elemento ricade sotto più voci dello schema, qualora ciò sia necessario ai fini della comprensione del bilancio, che sia indicata la sua appartenenza anche a voci diverse da quella nella quale è iscritto (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	
per i crediti in valuta, l'indicazione degli eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari, verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (C) (A)	<input checked="" type="radio"/> P	<input type="radio"/> N	<input type="radio"/> N.a.	

CREDITI VERSO CLIENTI

Fase di final audit: punti oggetto di attenzione

- Report degli errori

DESCRIZIONE	SALDO/OPERAZIONE /INFORMATIVA INTERESSATO	IMPORTO	EFFETTO SUL TOTALE ATTIVO	EFFETTO SUL TOTALE PASSIVO	EFFETTO SUL RISULTATO NETTO	EFFETTO SUL PATRIMONIO NETTO	AZIONI
Fondo svalutazione crediti non capiente su alcune posizioni	Crediti verso clienti	56.226,00 €	-56.226,00 €	0,00 €	-56.226,00 €	-56.226,00 €	 