

**Determinazione rischio di incarico**

Descrizione	Individuazione fattori di rischio			Commenti
	Si	No	N/A	
Affidabilità della società, con riferimento ai soci		v		Il management appare affidabile e rivolto al controllo. Il precedente revisore non ha individuato fattori di rischio in questa area  La società è esposta a rischi di cambio, variazione prezzi materie prime oltre che rischio tassi, tipici di un'azienda manifatturiera.  La società sta reagendo bene alla situazione di crisi economica generale. Gli indicatori relativi al fatturato, redditività e patrimonializzazione sono buoni. Per la situazione finanziaria si rinvia a quanto detto di seguito.  Gli indicatori economici sono buoni. La società è indebitata finanziariamente, la situazione non può essere definita a rischio ma sarà comunque monitorata nel corso della revisione  La società presenta buoni profitti, storici e prospettici.
Affidabilità della società con riferimento alla direzione amministrativa e finanziaria		v		
Fattori di rischio riconducibili all'attività svolta dalla società		v		
Fattori di rischio riconducibili alla situazione economica generale		v		
Indicatori economici finanziari		v		
Adeguatezza delle risorse assegnate all'incarico		v		
Rapporti con parti correlate estremamente significativi e anomali		v		
Rischio di going concern		v		
Rischi connessi all'indipendenza dalla società e dal gruppo		v		
Limitazioni imposte dalla società con riferimento allo svolgimento della revisione della società e delle sue controllate		v		
Risultati della revisione nei precedenti esercizi	v			Si tratta di primo incarico di revisione da parte nostra. Il cambio di revisore è dovuto alla crescita del gruppo a livello internazionale. Nonostante ciò, non abbiamo familiarità con questa azienda

**CONCLUSIONI:**

Come sopra evidenziato, il rischio connesso all'incarico si qualifica come **MEDIO/BASSO** in considerazione, in particolare, del fatto che si tratta di primo anno di revisione da parte nostra.

Prepared by: MGR gg/mm/aa

Rivisto da: PTR gg/mm/aa

ABC SPA

31/12/14

Termini dell'incarico

Oggetto dell'incarico

Revisione ai sensi di legge del bilancio civilistico e consolidato della società ABC al 31 dicembre 2014. Il bilancio è redatto in base agli ITA GAAP.

Scadenze dell'incarico:

Secondo quanto segnalato dalla direzione della società, il Gruppo chiude il bilancio a 6 mesi.

Il cda è previsto per fine maggio e l'assemblea per fine giugno.

Pertanto, la conclusione del lavoro ed emissione dell'opinione è prevista per metà giugno.

Periodo di svolgimento dell'incarico:

Interim: inizi di novembre

Completamento interim: Ultima settimana di gennaio, per circolarizzazione clienti al 31/12/14, invio seconde richieste ove applicabile e completamento altre procedure di interim ritenute necessarie.

Inventario: da concordare durante l'interim.

Final: ultime settimane di maggio e prime settimane di giugno.

	AA	BB	Totale
Interim	60	80	140
Inventario	10	5	15
Final	100	140	<u>240</u>
			395
MGR		18,3%	95
PTR		5,8%	<u>30</u>
			<b>520</b>

Preparato da: MGR mm/gg/aa

Rivisto da: PTR mm/gg/aa

ABC S.P.A.

31 dicembre 2014

## Comprensione dell'attività della società

Attività

La società produce e commercializza fertilizzanti. L'attività viene svolta anche attraverso società controllate, che si occupano prevalentemente della commercializzazione. L'attività produttiva viene svolta dalla società capogruppo.

I principali prodotti sono ..... I primi 10 prodotti della società coprono circa il ...% del fatturato aziendale.

La società ABC copre una quota di mercato in Italia pari al ....%

La società è ubicata a .... Non detiene branch né sedi secondarie.

I dati principali e le ubicazioni delle società controllate, le cui partecipazioni sono detenute direttamente dalla capogruppo ABC, sono riportate nella seguente tabella

Denominazione	% controllo	Ubicazione	Attività	Fatturato 2013	Risultato 2013
Controllata A	96%	Spagna	Commercializzazione prodotti linea .....	.....	.....
Controllata B	95%	Messico	Commercializzazione prodotti linea .....	.....	.....
Controllata C	55%	Francia	Commercializzazione prodotti linea .....	.....	.....
Controllata E	100%	Brasile	Commercializzazione prodotti linea .....		
Controllata F	100%	USA	Commercializzazione prodotti linea .....		
Controllata G	90%	Australia	Commercializzazione prodotti linea .....	.....	.....
Controllata H	100%	UK	Commercializzazione prodotti linea .....	.....	.....

#### Compagine azionaria e struttura organizzativa

La società ha una ristretta base azionaria, così rappresentata:

Socio 1	60%
Socio 2	25 %
Socio 3	15%

Per quanto riguarda la corporate governance, la società è gestita da un Cda di 5 persone. Il Cda è stato nominato in data 30 giugno 2014 e resta in vigore fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2016. Il cda è rimasto immutato rispetto al precedente

Amministratore 1 (presidente)

Amministratore 2 (AD)

Amministratore 3

Amministratore 4

Amministratore 5

Il collegio sindacale è stato nominato in data 30 giugno 2014 e resta in vigore fino all'approvazione del bilancio 2016. E' rimasto immutato rispetto al precedente periodo ed è composto da:

Sindaco 1 Presidente

Sindaco 2 Effettivo

Sindaco 3 Effettivo

Sindaco 4 e Sindaco 5, supplenti

La struttura organizzativa della società è riportata nell'organigramma allegato in wp A-3-1.

#### Principali clienti e fornitori

Nel caso della ABC, non sono individuati situazioni particolari di concentrazioni clienti – fornitori.

I principali clienti sono .....

I principali fornitori sono .....

#### Principi contabili adottati e bilancio

La società redige il proprio bilancio d'esercizio in base ai principi contabili italiani.

Date le caratteristiche dell'attività della società, non sono individuati principi o criteri contabili particolari.

La società predispone il bilancio consolidato, sempre in base ai principi contabili italiani.

La società si è avvalsa nei precedenti esercizi della possibilità di approvare il bilancio entro 6 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

#### Risultati della revisione del precedente esercizio

Si tratta di prima revisione da parte nostra. Abbiamo avuto accesso alle carte di lavoro dei precedenti revisori. Si rimanda a wp A-4 per ulteriori informazioni.

### Dati finanziari

I principali dati finanziari della società sono i seguenti (dati civilistici – Euro/k):

	2012	2013
Fatturato	31.256	38.094
Risultato ante imposte	2.007	2.750
Patrimonio netto	8.944	10.400
Totale attivo	41.782	47.033
PFN	(18.322)	(22.367)

Per maggiori informazioni si rinvia alle procedure analitiche preliminari (wp A-5).

Come sopra evidenziato, la società presenta una posizione finanziaria netta negativa, in crescita nel 2013. L'andamento dell'indebitamento finanziario sarà monitorato nel corso del lavoro di revisione.

### Sistema contabile

La società utilizza il sistema contabile WWWW, per l'amministrazione e per il controllo di gestione. Tenuto conto delle caratteristiche del sistema informativo e della dimensione aziendale, sia in termini di volumi che di numero di transazioni, il sistema informativo è considerato appropriato.

Per ulteriori informazioni sul sistema contabile e per l'attività di controllo svolta si rinvia all'apposita sezione del presente audit file. Vedi wp G-1 e segg.

### Entità correlate

Oltre alle società controllate, sopra elencate, non sono state individuate altre parti correlate.

### Transazioni ed eventi straordinari

Nessuna transazione o evento straordinario è stato individuato nelle fasi di avvio del lavoro. Questo aspetto sarà monitorato nel corso della revisione, anche attraverso i periodici incontro con la direzione aziendale.

### Regolamentazioni e fattori esterni

La società lavora nel settore chimico ed è pertanto soggetta alle normative ed ai controlli tipici del settore. In base alle informazioni fornite dalla direzione della società, le ispezioni si svolgono regolarmente e non sono stati individuati fattori di rischio o altre criticità a carico della società e dei suoi amministratori.

### **CONCLUSIONI:**

Non sono emersi fattori di rischio particolari, da tenere presenti nello sviluppo del lavoro. Da monitorare l'andamento della situazione finanziaria.

ABC Spa

Preparato da: BB gg/mm/aa

31 dicembre 2014

Rivisto da: MGR gg/mm/aa

#### **Incontro con il precedente revisore e analisi delle relative carte di lavoro**

In data .....ci siamo recati presso la sede del revisore XYZ per verificare le carte di lavoro dallo stesso predisposte ai fini della revisione del bilancio d'esercizio e consolidato al 31 dicembre 2013.

Durante l'incontro con il partner e il manager del lavoro è emerso che la società è ben organizzata e il management orientato al controllo. Non sono state individuate negli anni problematiche di frode o errori significativi non corretti, tali da inficiare l'attendibilità del bilancio. Le opinion sono sempre state clean opinion. A livello organizzativo, potrebbero essere migliorati i tempi di completamento del bilancio e relativa informativa. Tuttavia, il revisore è sempre riuscito a completare l'attività di revisione nei tempi previsti dalla normativa di riferimento.

Abbiamo analizzato le carte di lavoro e discusso gli aspetti non immediatamente chiari con il manager incaricato.

Le carte di lavoro sono risultate complete, i documenti di pianificazione e chiusura del lavoro adeguati, le procedure di revisione svolte secondo quanto previsto dal piano di revisione. Il sistema di controllo interno è stato adeguatamente studiato, e sono stati effettuati i test di conformità sulle procedure identificate, senza rilevare eccezioni significative.

Evidenziate come carenze procedurali la mancanza di una procedura interna formalizzata per la determinazione del fondo svalutazione crediti e del fondo svalutazione magazzino nonché la mancanza di una analisi sistematica costo di produzione/ valore di mercato con riferimento ai prodotti finiti. Il revisore non ha emesso management letter al riguardo, ma ha discusso queste problematiche con la direzione della società durante il closing meeting.

La circolarizzazione delle controparti è stata effettuata nel rispetto del piano di revisione e gli esiti delle conferme dei terzi sono risultati adeguati.

Il precedente revisore ha fatto affidamento sulle procedure di controllo interno relative alle vendite, acquisti, magazzino e personale.

Le aree di rischio individuate dal precedente revisore sono relative alla potenziale sottostima del fondo rischi su crediti (vedi nota sul riepilogo errori non corretti) e del fondo svalutazione magazzino, il rischio di sovrastima dei prodotti finiti per mancanza di controllo sistematico tra costo di produzione e prezzo di vendita e rischio di frode, per revenue recognition / cut-off.

Nel riepilogo degli errori è riportata la sottostima del fondo svalutazione crediti per 70 mila euro circa, al lordo dell'effetto fiscale sottostante.

## **CONCLUSIONI:**

Il lavoro di revisione è stato svolto in modo adeguato e risulta adeguatamente documentato. Il revisore XYZ è una società/professionista competente ed il personale assegnato all'incarico, che abbiamo incontrato nel corso della nostra verifica ha dimostrato adeguata competenza.

Riteniamo pertanto possibile fare affidamento sul lavoro svolto dal revisore XYZ per la verifica dei saldi di apertura sia del bilancio civilistico che del bilancio consolidato della ABC Spa.

Come sopra evidenziato, dal lavoro svolto dal precedente revisore e dai colloqui con lo stesso si evidenzia che lo stile del management è corretto e che non sono stati individuati rischi di frode particolare.

Il rischio di incarico nel suo complesso è complessivamente basso.

Sono da considerare come aree a rischio specifico:

- Fondo rischi su crediti, rischio di sottostima. Errore non corretto nel precedente esercizio, comunque non significativo nel contesto del bilancio della società ABC.
- Fondo svalutazione magazzino: rischio di sottostima del fondo svalutazione magazzino, derivante dalla mancata implementazione di una procedura sistematica di gestione e controllo. Errore individuato dal precedente revisore pari a zero, al 31 dicembre 2013.
- Rischio di sovrastima delle rimanenze di prodotti finiti, per mancanza di procedura sistematica di confronto tra costo di produzione e valore di mercato.

ABC Spa  
31/12/2014

Prep. da: MGR gg/mm/aa  
Riv. da: PFR gg/mm/aa

**SIGNIFICATIVITA' COMPLESSIVA E SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA**  
(ammontari in euro/000)

**BASE DI DETERMINAZIONE DELLA SIGNIFICATIVITA' COMPLESSIVA**

Abbiamo scelto come componente critica il fatturato, in quanto parametro di riferimento sia per la direzione della società che per gli utilizzatori del bilancio. Il confronto con gli altri parametri normalmente utilizzati ai fini della determinazione dei parametri in oggetto conferma la ragionevolezza della scelta effettuata

Il valore delle vendite previsto al 31 dicembre 2014 è stato desunto dalle previsioni di budget per l'esercizio, riconfermate con la direzione della società nel corso degli incontri preliminari.

Tenuto conto del rischio complessivo dell'incarico e di quanto definito come risposta del revisore al riguardo (vedi wp A-6), abbiamo ritenuto opportuno applicare prudenzialmente una percentuale pari all'1% dell'indicatore prescelto (range per questo indicatore 1 - 3%). La ragionevolezza del dato utilizzato come parametro (vendite previste a budget) sarà verificato nel corso del lavoro

**LIVELLO DI SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA**

Considerata l'entità di errori non corretti nel bilancio del precedente esercizio, come da wps del precedente revisore, e il fatto che il bilancio della società viene da noi revisionato per la prima volta, riteniamo prudenziale utilizzare l'80% della Significatività complessiva

**ERRORI CHIARAMENTE TRASCURABILI**

Considerate le caratteristiche della società, riteniamo di utilizzare un fattore pari al 5% della significatività operativa come livello dell'errore chiaramente trascurabile

<b>Significatività complessiva</b>	
Ricavi previsti	37.500
% di riferimento	1%
Significatività complessiva	375
<b>Significatività operativa</b>	
Determinata come 80% della significatività complessiva	80%
Livello di significatività operativa	300
<b>Errore chiaramente trascurabile</b>	
Determinato come 5% della significatività operativa	5%
Livello di errore chiaramente trascurabile	15

ABC S.p.A. 31-dic-14		Preparato da: BB Rivisto da: MGR PTR		A-8 mm/gg/aa mm/gg/aa mm/gg/aa
SOMMARIO DEI RISCHI SPECIFICI IDENTIFICATI E APPROCCIO MIRATO				
AREA DI BILANCIO / Rischio	Fonte	RISCHI IDENTIFICATI	APPROCCIO	
<b>Clienti e fondo svalutazione</b>				
Sottostima del fondo rischi su crediti	Risultati lavoro precedente revisore e informazioni raccolte negli incontri preliminari	Da analisi delle carte di lavoro del precedente revisore e lavoro preliminare svolto presso la società è emerso che la ABC non ha una policy di determinazione del fondo rischi su crediti, che viene stanziato in bilancio in base alla normativa fiscale. In base al lavoro svolto da precedente revisore, il fondo al 31/12/13 presentava una carenza non significativa nel contesto del bilancio. Si considera pertanto l'adeguatezza del fondo svalutazione crediti come area di rischio specifico ai fini della revisione del bilancio d'esercizio 2014.	Incontri con il management della società volti a fare integrare le procedure adottate dalla stessa. Circolarizzazione di tutti i legali, per verifica della completezza e correttezza valutazione crediti in contenzioso. Analisi critica dei crediti scaduti. Analisi delle perdite storiche. Monitoraggio degli incassi successivi alla chiusura dell'esercizio. Valutazione della adeguatezza del fondo svalutazione crediti. L'area sarà seguita direttamente dal senior del lavoro con il monitoraggio del manager.	
<b>Rimanenze</b>				
Sottostima del fondo obsolescenza e sovrastima dei prodotti finiti	Risultati lavoro precedente revisore e informazioni raccolte negli incontri preliminari	Il precedente revisore non aveva individuato aree di rischio specifico con riferimento alla valutazione delle rimanenze. Ai fini della revisione del bilancio 2013 non aveva individuato sottostima del fondo svalutazione magazzino iscritto in bilancio. Dalle informazioni raccolte nel lavoro preliminare è emerso che la società non si è ancora dotata di una policy per la determinazione del fondo svalutazione magazzino per materiali a lento rigiro o obsoleti e non effettua sistematicamente una analisi di confronto tra costo e valore di mercato delle giacenze di prodotti finiti. Ai fini della revisione del bilancio 2014 sono considerate aree di rischio specifico:		
a) Sottostima fondo svalutazione		- possibile sottostima del fondo svalutazione magazzino	Incontri e discussioni con il management della società con l'obiettivo di introdurre una procedura di quantificazione del fondo possibilmente nel corso del 2014. Discussione comunque delle caratteristiche dei fenomeni di obsolescenza e lento rigiro del magazzino aziendale. Analisi e valutazione del fondo in questione. L'area sarà seguita direttamente dal senior con il monitoraggio del manager.	
b) Sovrastima prodotti finiti		- possibile sovrastima delle rimanenze dei prodotti finiti per mancato adeguamento al valore di mercato	Incontri e discussioni con il management della società con l'obiettivo di introdurre una procedura di controllo della valutazione dei prodotti finiti possibilmente nel corso del 2014. Ampliamento del campione oggetto di test per la verifica corretta applicazione "minore costo - mercato". L'area sarà seguita direttamente dal senior con il monitoraggio del manager.	
<b>Partecipazioni</b>				
Sovrastima partecipazioni	Comprensione attività della società e informazioni raccolte negli incontri preliminari	Pur non essendo stato individuato alcuna rettifica in questa area dal precedente revisore, la corretta valutazione delle partecipazioni rientra tra le aree di rischio se una società holding, soprattutto in periodi di andamento economico non positivo. Alcune partecipazioni hanno presentato perdite nei precedenti esercizi, con impatto sul confronto tra valore di costo e patrimonio netto di pertinenza. Pertanto, si ritiene che il valore delle partecipazioni possa non essere adeguatamente svalutato per riflettere perdite permanenti di valore	La verifica della valutazione delle partecipazioni sarà effettuata dal senior del lavoro, con il monitoraggio del manager. Il valore di bilancio delle partecipazioni sarà messo a confronto con la situazione patrimoniale risultante dall'ultimo bilancio delle controllate. Nei casi di società controllate sottoposte a revisione nell'ambito del piano di revisione del consolidato o oggetto di revisione per effetto di normative locali, si terrà altresì conto delle risultanze del lavoro svolto dai revisori locali, come da "audit file" relativo alla revisione del bilancio consolidato. Nei casi in cui il costo iscritto in bilancio è superiore al patrimonio netto di pertinenza, discussione con il management della società al riguardo e analisi della documentazione di supporto, ivi inclusi piani previsionali. Analisi della adeguatezza dell'informativa di bilancio al riguardo.	

<b>AREA DI BILANCIO / Rischio</b>	<b>Fonte</b>	<b>RISCHI IDENTIFICATI</b>	<b>APPROCCIO</b>
<b>Beni immateriali</b>			
Valutazione non corretta rispetto alla recuperabilità dei valori iscritti in bilancio	<i>Analisi preliminare di bilancio e informazioni raccolte negli incontri preliminari</i>	Il precedente revisore non aveva individuato aree di rischio specifico con riferimento alla valutazione delle immateriali e rettifiche riportate nel riepilogo degli errori correlate. Tenuto conto della significatività delle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio e trattandosi del primo anno di revisione per noi, riteniamo di evidenziare un rischio di recuperabilità delle immobilizzazioni immateriali ai fini della revisione del bilancio 2014.	Analisi della rinviabilità al futuro dei valori capitalizzati residui al 31 dicembre 2014, sulla base del budget aziendale e di proiezioni e dati prospettici specifici per ciascuna posta. Discussione con la Direzione e con gli Amministratori e Sindaci di eventuali criticità individuate nel corso del lavoro. La verifica sarà svolta dal senior con il monitoraggio del manager.
<b>Ricavi</b>			
Sovrastima ricavi	<i>Questionario su rischio frode</i>	- Rischio di revenue recognition - cut-off	Ampliamento dei test di verifica del cut-off delle vendite di fine anno, con riferimento alle vendite negli ultimi due mesi dell'anno e/o alle registrazioni insolite o manuali rilevate nello stesso periodo. Analisi di eventuali contratti significativi stipulati a fine anno.

del manager e partner; inoltre, il livello di significatività è stato definito utilizzando parametri prudenziali.

#### Indipendenza e conflitto di interessi

Non sono stati individuati fattori tali da compromettere la nostra indipendenza rispetto al cliente o conflitti di interesse. Le conferme di indipendenza dei componenti del team sono archiviate nella sez. C-5.

#### Composizione del team

Tenuto conto delle caratteristiche della società ABC e de gruppo, è stato individuato il seguente team:

Partner	PTR
Manager	MGR
Senior	BB
Assistente	AA

Il team così composto possiede le competenze necessarie per l'espletamento dell'incarico in oggetto.

#### Operazioni straordinarie ed eventi inusuali

Nessuna identificata.

#### Affidabilità del sistema di controllo interno

Abbiamo raccolto le informazioni necessarie ad ottenere una adeguata comprensione del sistema di controllo interno, ai fini della revisione del bilancio della società. L'analisi del sistema di controllo da noi svolta ha evidenziato che il sistema di controllo interno è adeguato e affidabile.

Il sistema informativo adottato dalla società è appropriato e adeguato alle caratteristiche della stessa.

Non sono state individuate attività esternalizzate dalla Società presso società di servizi.

Abbiamo individuato le seguenti procedure significative:

<b>Procedura</b>	<b>Verifica operatività</b>
Vendite	Si
Acquisti	Si
Personale	No
Magazzino	Si

Trattandosi di primo anno di revisione, abbiamo ritenuto opportuno effettuare i test di operatività sulle procedure più significative, rinviando al prossimo esercizio la definizione di un piano di rotazione dei test di affidabilità delle procedure, nonché l'estensione dell'affidamento sulle procedure ad altre procedure in essere presso la società.

### Rischi identificati e aree da monitorare

Non sono stati identificati rischi con impatto sul bilancio nel suo complesso.

Sono stati identificati rischi specifici sulle seguenti aree:

Fondo rischi su crediti – rischio di sottostima	Valutazione, non mitigato da procedure di controllo interno
Fondo svalutazione magazzino – potenziale sottostima	Valutazione, non mitigato da procedure di controllo interno
Prodotti finiti – rischio di prodotti esposti in bilancio al costo, in violazione del principio minore tra costo e mercato	Valutazione, non mitigato da procedure di controllo interno
Partecipazioni – mancata svalutazione per perdite di valore	Valutazione, non mitigato da procedure di controllo interno
Immobilizzazioni immateriali – rischio di recuperabilità dei valori residui iscritti in bilancio	Valutazione, non mitigato da procedure di controllo interno
Vendite – Revenue recognition nell'area del cut-off.	Competenza, mitigato dalle procedure di controllo interno

Per ogni rischio specifico identificato è stato definito un piano di revisione mirato. Vedi **wp A-8**.

Per le altre aree di bilancio è stata definito il piano di revisione, sulla base del livello di rischio intrinseco, rischio di controllo e frode. Vedi **wp A-8-1**.

La voce di bilancio “fondi rischi e oneri” è stata qualificata come area da monitorare, pur in assenza di rischi specifici (vedi planning meeting – **wp A-6**). Pertanto, il lavoro sarà svolto dal senior, con il monitoraggio del manager.

Analogamente, la verifica della situazione finanziaria è stata qualificata come area da monitorare, pur in assenza di un rischio specifico (vedi planning meeting **wp A-6** e **wp A-5**)

### Caratteristiche incarico e scadenze

Si tratta di revisione di legge del bilancio civilistico e consolidato della ABC. La società prevede di approvare i due bilanci a fine giugno, in linea con gli anni precedenti, mentre il Cda è previsto per fine maggio. Pertanto, l'attività di revisione deve essere completata e la relazione di revisione deve essere emessa indicativamente nella prima quindicina di giugno.

**Interim:** inizi di novembre

**Completamento interim:** Ultima settimana di gennaio, per circolarizzazione clienti al 31/12/14 e completamento altre procedure di interim ritenute necessarie.

Inventario: da concordare durante l'interim

Final: ultime settimane di maggio – prime settimane di giugno

Bilancio consolidato

Per la pianificazione della revisione del bilancio consolidato del gruppo ABC si rinvia all'audit file separato.

Strategia di comunicazione delle informazioni alla direzione della società

Previsto l'incontro periodico con il cfo della Società. In caso di problematiche inattese e significative sarà definito insieme al cfo il piano di comunicazione all'alta direzione.

Condiviso con il CS il piano di audit e definito il piano di incontri nel corso del lavoro (vedi **wp B-1**).

## STUDIO LEGALE A



**C - 6**

BB      gg/mm/aa  
MGR     gg/mm/aa

Spett.le  
REV SpA  
.....

Li .....

**Oggetto:** Vostra richiesta di informazioni relativa alla revisione del bilancio al 31 dicembre 2014 della società ABC Spa – Lettera del .....

Come da Vostra richiesta, invio l'elenco delle pratiche affidate al mio studio ed in corso al 31 dicembre 2014:

**a) Contenzioso ex dipendente AAA:**

Con ricorso ex art. 414 c.c., il sig AAA ha impugnato il licenziamento disposto dalla ABC Spa chiedendo al Tribunale di ..... di dichiararne l'illegittimità e l'immediata reintegrazione nel proprio posto di lavoro, nonché il risarcimento dei danni.

Ci siamo costituiti, chiedendo il rigetto della domanda.

Nei giorni scorsi abbiamo incontrato in via informale il legale della controparte. Il sig. AAA sarebbe disposto a chiudere in via amichevole il contenzioso con il pagamento da parte di ABC di una cifra pari a 10 mensilità lavorative. Il controvalore delle stesse, da documentazione predisposta dall'ufficio del personale della società, è pari ad Euro 24.735. ✓

Siamo in attesa di indicazioni da parte della direzione della società ABC SpA circa l'opportunità di aderire alla transazione proposta o proseguire l'azione in giudizio.

**b) Pratica c/DFG Spa**

Abbiamo convenuto in giudizio davanti al Tribunale di ..... la società DFG SpA chiedendo al Giudice di ordinare alla stessa di cessare l'attività di concorrenza sleale svolta nei confronti della società ABC SpA, nonché di condannarla a risarcire tutti i danni causati a seguito di tale concorrenza sleale.

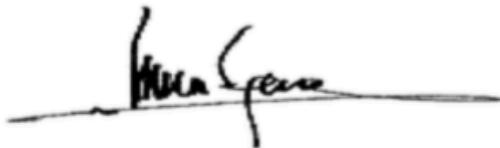
Si è costituita la DFG SpA con comparsa.

Il Giudice ha concesso i termini ex art. 183 c.p.c. per il deposito delle memorie e repliche. Esperita la prova testimoniale, la causa è stata rinviata all'udienza dell'8 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni. ✕

L'onere prevedibile delle spese legali, per le pratiche suddette, può essere indicato in Euro ..... circa. ✱

Distinti saluti,

STUDIO LEGALE A

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Maria Elena", is written over a horizontal line.

✓ *Considerata da co' ai fini del fondo rischi e oneri. Vedi wp 10-5.*

✱ *Trattasi di causa attiva, esito non prevedibile. Nessun impatto sul bilancio 2014.*

✱ *Verificata inclusione tra le fatture da ricevere.*

STUDIO LEGALE B

**C - 6 - 1**

BB gg/mm/aa  
MGR gg/mm/aa



Spett.le REV SpA

.....  
.....

Li .....

**Oggetto:** revisione del bilancio al 31 dicembre 2014 della società ABC Spa

In riferimento alla Vostra lettera del ....., rispondo alle vostre richieste di informazione come segue:

**Cliente 1**

Esecuzione mobiliare avanti il Tribunale di .... Le previsioni di recupero si aggirano nell'ordine del 15%-30% del credito vantato dalla ABC Spa. **V**

**Cliente 2**

Procedura di concordato preventivo in continuità omologata in data 10 marzo 2015. La percentuale di recupero a favore della ABC Spa è pari al 10%. **V**

**Cliente 4**

Presentata istanza di fallimento. Atteso sviluppo della procedura. Le prospettive di recupero sono scarse. **V**

**Cliente 13**

.....  
.....**X**

**Cliente 15**

.....  
..... **V**

Cliente 18

.....  
.....X

Cliente 25

.....  
.....X

La Società mi doveva liquidare quanto dovutomi per il 2014, pari ad Euro ....., al lordo della ritenuta d'acconto e comprensivo di IVA 20%. Tale importo mi è stato liquidato nel mese di Febbraio 2015. **Z**

Distinti saluti,

STUDIO LEGALE B



*v Cliente presente nella lista dei crediti in contenzioso.. Vedi wp 2 - 42.*

*\* Trattasi di fallimenti anni precedenti. Verificato che il credito è stato integralmente svalutato in precedenti esercizi. Nessun impatto sul bilancio 2014.*

*\* Verificata inclusione tra le fatture da ricevere.*

Carta intestata della Società cliente

Due copie

(luogo) \_\_\_\_\_, (data) \_\_\_\_\_

Spett.le Banca \_\_\_\_\_

Sede di \_\_\_\_\_

In relazione allo svolgimento della revisione del bilancio della nostra società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, Vi preghiamo di fornire direttamente ai nostri Revisori contabili:

REV S.p.A

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(Fax n° \_\_\_\_\_)

le operazioni che avevamo in corso alle ore 24 del giorno 31 dicembre 2014 con il Vostro Istituto (con Voi e con le seguenti altre dipendenze del Vostro Istituto: \_\_\_\_\_).

Pertanto Vi autorizziamo, anche in deroga alle norme e alla prassi relativa al segreto delle operazioni bancarie o a qualsiasi eventuale intesa scritta o verbale esistente, a fornire ai predetti Revisori contabili tutte le informazioni previste dal modulo normalizzato in uso presso le aziende di credito.

A tale riguardo Vi precisiamo che:

- le date da indicare al punto 11.3 sono le seguenti:

fra il 1 gennaio 2014 e il 31 dicembre 2014.

Vogliate anche indicare, sul modulo ABI-REV, le informazioni relative ai contratti derivati e alle altre operazioni "fuori bilancio" (così come definite al punto 5.10 del capitolo 1 del provvedimento Banca d'Italia 15/7/1992) effettuate nell'esercizio 2014 o in corso con Voi alla data del 31 dicembre 2014.

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

Vi informiamo che i dati assunti dalla REV SpA, titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Decreto Legislativo 196/2003. Si rinvia all'art. 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Distinti saluti,

(Timbro e firma)

*Carta intestata della Società cliente*

*Due copie*

(luogo) \_\_\_\_\_, (data) \_\_\_\_\_

Spett.le \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Egregi signori,

Ci preghiamo informarVi che alla data del 31 dicembre 2014 il Vostro conto presentava un saldo a nostro credito di Euro \_\_\_\_\_ come risulta dall'estratto conto che accludiamo.

In relazione allo svolgimento della revisione del bilancio della nostra società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, vi preghiamo di confermare direttamente ai nostri Revisori contabili:

REV SpA

.....

(Fax n° \_\_\_\_\_)

che il suddetto saldo corrisponde alle Vostre risultanze contabili. Se non concordate, Vi preghiamo di scrivere direttamente ai nostri Revisori contabili indicando il diverso saldo a Voi risultante e 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.

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

Alleghiamo inoltre busta affrancata e indirizzata per la risposta.

Vi informiamo che i dati assunti dai nostri Revisori contabili, titolari del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Decreto Legislativo 196/2003. Si rinvia all'art. 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

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

*(Timbro e firma)*

*Carta intestata della Società cliente*

*Due copie*

(luogo) \_\_\_\_\_, (data) \_\_\_\_\_

Spett.le \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Egregi signori,

In relazione allo svolgimento della revisione del bilancio della nostra società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, Vi preghiamo di inviare direttamente ai nostri Revisori contabili:

REV SpA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(Fax n° \_\_\_\_\_)

l'estratto dei rapporti in essere con Voi alla data del 31 dicembre 2014 con l'evidenziazione del saldo contabile quale risulta dalla Vostra contabilità alla stessa data.

Vi informiamo che i dati assunti dal nostro Revisore contabile, titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Decreto Legislativo 196/2003. Si rinvia all'art. 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Distinti saluti.

*(Timbro e firma)*

Carta intestata della Società cliente

Due copie

(luogo) \_\_\_\_\_, (data) \_\_\_\_\_

Spett.le \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Egregio Avvocato,

In relazione allo svolgimento della revisione del bilancio della nostra società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, Vi preghiamo di fornire per iscritto le seguenti informazioni aggiornate alla data della risposta al nostro revisore:

REV SpA

.....

.....

- 1 Un elenco al 31 dicembre 2014 di tutte le controversie e cause in corso, delle controversie intimate 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 (e/o dalle nostre società controllate), ovvero in virtù di informativa fornitaLe ai fini del possibile conferimento di un incarico.
- 2 La preghiamo di indicare per ogni pratica elencata:
  - a) 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>.
  - b) la situazione attuale (cioè: causa iniziata, sentenza appellata, ecc.);
  - c) la sua opinione riguardo al presunto esito finale, con la quantificazione dell'eventuale onere per la Società (includendo 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.
- 4 qualsiasi informazione di natura legale a Sua conoscenza e per la quale la Sua opinione dovrebbe essere portata a conoscenza degli azionisti, dei creditori o di altri terzi interessati.
5. L'importo dei Suoi onorari e delle spese maturate a nostro carico (ed a carico delle nostre società controllate) per i quali alla data del 31 dicembre 2014 non sia stata ancora emessa fattura o altro documento di addebito.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Sua risposta pervenga alla REV S.p.A. entro il .....

<sup>1</sup> Inserire, ove ritenuto necessario, definizione secondo quanto previsto dai principi contabili.

**Fac - simile lettera circolarizzazione CONSULENTI FISCALI**

**C-10-E**

*Carta intestata della Società cliente*

*Due copie*

(luogo) \_\_\_\_\_, (data) \_\_\_\_\_

Spett.le \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

In relazione alla revisione del nostro bilancio, Vi preghiamo di comunicare direttamente ai nostri Revisori contabili:

REV S.p.A.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(Fax n° \_\_\_\_\_)

le seguenti informazioni:

1. periodi di imposta accertabili da parte delle autorità competenti;
2. eventuali accertamenti in rettifica degli imponibili dichiarati ai fini delle imposte dirette sul reddito e delle imposte indirette;
3. eventuali accertamenti e/o verifiche tributari ricevuti durante l'esercizio o nei precedenti periodi e situazione dell'eventuale contenzioso fiscale in essere con indicazione degli importi contestati, delle motivazioni contenute nell'accertamento, del grado di trattazione raggiunto comprensivo degli esiti riportati nei vari gradi, nonché delle Vostre previsioni sul futuro esito delle controversie;
4. stima di qualsiasi passività potenziale che potrebbe emergere a nostro carico, con particolare riferimento alle imposte dirette e indirette;
5. qualsiasi informazione di natura fiscale a Vostra conoscenza e per la quale la Vostra opinione dovrebbe essere portata a conoscenza degli azionisti o di altri terzi interessati;
6. ammontare degli onorari e delle spese dovuti e non ancora liquidati alla data del 31 dicembre 2014.

Vi saremmo grati se poteste rispondere entro il \_\_\_\_\_ al fine di consentire una tempestiva conclusione della revisione contabile. Vogliate anticipare copia della lettera tramite fax.

**FACSIMILE – PIANO DI RILEVAZIONE E VERIFICA DELLE PROCEDURE SIGNIFICATIVE (stralcio)**

**IL PIANO DI VERIFICA DELLE PROCEDURE DI CONTROLLO INTERNO**

*Per ciascuna procedura di controllo interno considerata significativa viene effettuata la rilevazione della procedura. Questa attività è volta ad acquisire una adeguata comprensione delle procedure adottate e ad accertarsi che le stesse funzionino.*

*Il revisore valuta poi l'opportunità di fare affidamento su alcune o tutte le procedure, anche attraverso piano di rotazione, attraverso appositi test di conformità, e tiene conto dei risultati delle verifiche svolte ai fini dello svolgimento dei successivi test di validità.*

Nel caso ABC, le procedure individuate e rilevate e la scelta di affidamento o meno sulle stesse è sintetizzata nella seguente tabella:

<b>Procedura</b>	<b>Conti interessati</b>	<b>Affidamento per revisione 2014 e test di conformità</b>
Vendite	Clienti e Vendite	Si
Acquisti	Fornitori e Acquisti	Si
Magazzino	Rimanenze	Si
Personale	Costi del personale, debiti verso dipendenti e TFR	No

*I test di conformità effettuati dal revisore hanno come obiettivo l'acquisizione e documentazione di "elementi probativi" circa la messa in atto di quei controlli /procedure e l'efficacia degli stessi.*

TRATTO DA SEZ G

TEST DI CONFORMITA' SULLA PROCEDURA ACQUISTI

item	Num Bolla	Data Bolla	Data Carico	Fattura no e data	Fornitore	Verifica autorizz. OGA	Verifica accett. DDT	Verifica match Ordine-Bolla	Carico a Sistema	Verifica match Bolla-Fattura	Verifica registr.	Verifica autorizz. Pagam.
1	.....	.....	.....	.....	FORNITORE .....	v	v	v	v	v	v	v
2	.....	.....	.....	.....	FORNITORE .....	v	v	v	v	v	v	v
3	.....	.....	.....	.....	FORNITORE .....	v	v	v	v	v	v	v

Conclusioni: .....

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE  
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27.1.2010, N. 39**

**Alla Assemblea degli Azionisti della  
ABC S.p.A.**

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. (la "Società") al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della ABC S.p.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa da altro revisore in data ..... 2014.

3. A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della ABC S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.
4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della ABC S.p.A.. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2014 n. 39. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al 31 dicembre 2014.

Società di revisione

XXXXXXXXXXXXXX

Socio

....., ..... 2015

ABC S.p.A.

31/12/14

Punti di raccomandazione per la società – bozza di “management letter”

### 1. FONDO RISCHI SU CREDITI

#### Descrizione

La Società predispone uno “ageing” dei crediti in cui vengono analizzati i crediti scaduti; tuttavia la “fascia” di crediti più anziana è quella scaduta da più di 90 giorni, mentre non sono evidenziati in maniera distinta crediti con scaduto maggiore.

#### Suggerimento

I crediti scaduti da più di 90 giorni, nel caso della ABC Spa, sono di importo ridotto. Tuttavia, si raccomanda di rivedere l'impostazione dello strumento dello “ageing analysis” ai fini di un migliore controllo dei crediti della Capogruppo e di richiedere l'estensione dell'utilizzo di questo strumento con analoghe fasce di anzianità alle controllate estere, per un più puntuale controllo e analisi dei crediti verso clienti e per una più completa informativa di bilancio.

### 2. VALUTAZIONE DEI PRODOTTI FINITI

.....

### 3. FONDO RISCHI SU CREDITI E RISERVA GENERICA

#### Descrizione

Nel corso delle nostre verifiche abbiamo riscontrato che la definizione del fondo rischi su crediti si basa esclusivamente sulla valutazione dei crediti al legale e dei crediti scaduti alla data di chiusura del bilancio.

#### Suggerimento

Ai fini di una più completa determinazione degli accantonamenti al fondo rischi crediti, suggeriamo di considerare nell'ambito dell'analisi circa la recuperabilità dei crediti, anche il generico rischio su crediti, sulla base dell'incidenza storica delle perdite su crediti.

#### Osservazioni della Direzione

#### **4. GESTIONE DELLE RIBA PRESENTATE IN BANCA**

.....

#### **5. CREDITI VERSO LE CONTROLLATE**

##### Commento

Nel corso delle nostre verifiche sul bilancio della ABC Spa al 31 dicembre 2014 abbiamo notato l'esistenza di significativi crediti commerciali derivanti dalla accettazione di tempi di pagamento molto lunghi a favore delle le controllate.

##### Suggerimento

Raccomandiamo di completare l'attività di rivisitazione e regolarizzazione delle situazioni "scadute", per una migliore gestione dei crediti verso le controllate e una più corretta rappresentazione in bilancio dei crediti commerciali e dei finanziamenti verso società del gruppo.

##### Osservazioni della direzione

#### **6. ALTRI ASPETTI**

.....

*(facsimile tratto da documento CNDCEC)*

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

Spettabile  
REV S.p.A

.....  
.....

Si rilascia la presente lettera di attestazione in relazione alla revisione legale dei conti da Voi svolta sul bilancio della società ABC SpA al 31 dicembre 2014 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 .

Noi confermiamo che *(al meglio delle nostre conoscenze e delle nostre convinzioni, dopo aver effettuato le indagini che consideravamo necessarie al fine di informarci in maniera adeguata):*

Bilancio d'esercizio

- Abbiamo adempiuto alle nostre responsabilità, come stabilito nei termini dell'incarico di revisione datato [inserire la data] per la redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; in particolare il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli stessi.
- Le assunzioni significative da noi utilizzate per effettuare le stime contabili, incluse quelle quantificate al fair value, sono ragionevoli.
- I rapporti e le operazioni con parti correlate sono stati contabilizzati in modo appropriato e rappresentati in bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Tutti gli eventi successivi alla data di riferimento del bilancio e per i quali le norme che disciplinano la redazione del bilancio richiedono rettifiche o un'informativa nel bilancio, sono stati oggetto di rettifica o di informativa.
- Gli effetti di errori non corretti non sono significativi, sia singolarmente sia nel loro insieme, per il bilancio nel suo complesso. Un elenco degli errori non corretti è allegato alla lettera di attestazione. [Qualunque altro aspetto che il revisore può considerare appropriato].

Informazioni fornite

- Vi abbiamo fornito:
  - Accesso a tutte le informazioni che eravamo consapevoli essere pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;

- Le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
  - La possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito dell'impresa dai quali voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.
- Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.
  - Vi abbiamo informato dei risultati della nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori significativi dovuti a frodi.
  - Vi abbiamo fornito tutte le informazioni in merito alle frodi o alle sospette frodi di cui siamo a conoscenza e che interessano l'impresa e coinvolgono:
    - la direzione;
    - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; ovvero
    - altri soggetti, nel caso in cui le frodi possano avere un effetto significativo sul bilancio.
  - Vi abbiamo fornito tutte le informazioni in merito a segnalazioni di frodi o a sospette frodi, che influenzano il bilancio dell'impresa, comunicate da dipendenti, ex dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o da altri soggetti.
  - Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio.
  - Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni con parti correlate di cui siamo a conoscenza.

La direzione

Distinti saluti

\_\_\_\_\_  
Direttore Amministrativo

\_\_\_\_\_  
Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o Amministratore Delegato)