



cutting through complexity

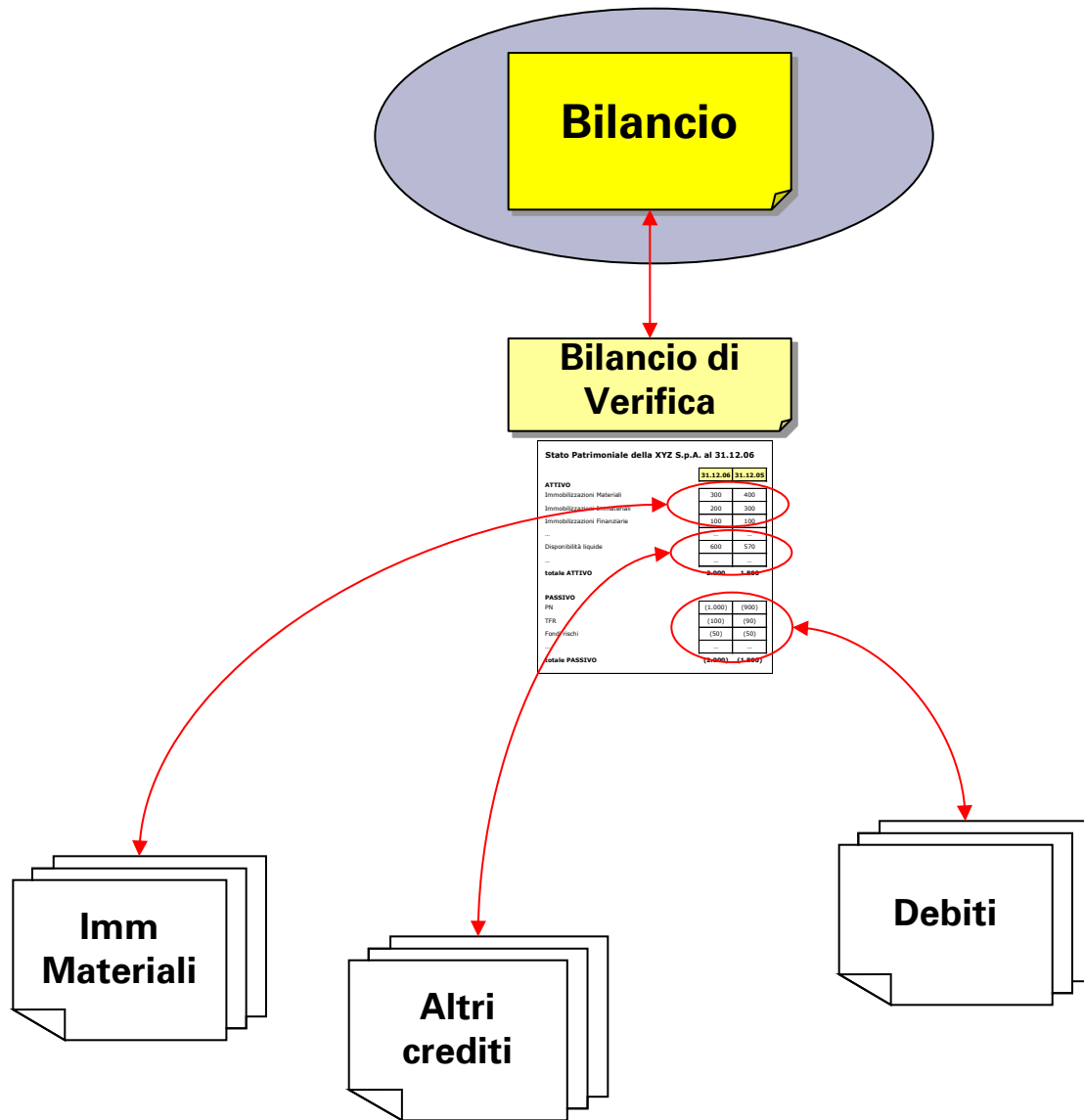
Esempi di documentazione del lavoro di revisione

Ordine dei dottori commercialisti e
degli esperti contabili della Provincia
di Perugia

Perugia, 5 febbraio 2016



Dal Bilancio alle Carte di lavoro

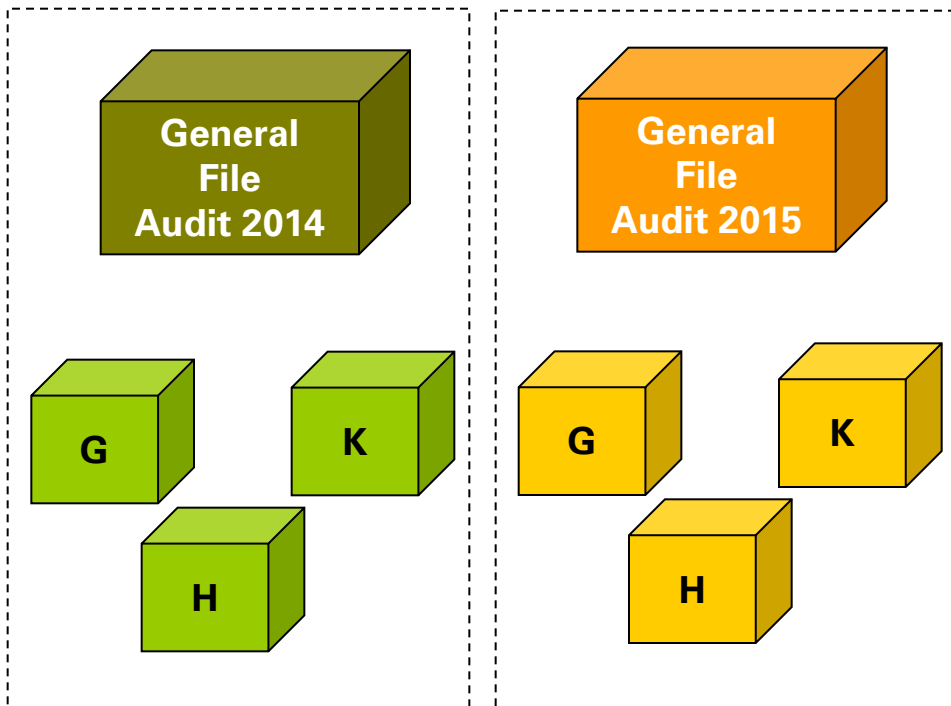


- Oggetto della relazione della Società di Revisione contenente il **giudizio sul bilancio**.
- Riepilogo della contabilità generale.
- DEVE **quadrare** con il Bilancio (in particolare se i due sistemi non sono integrati).
- Il revisore deve acquisire **sufficienti ed appropriati** elementi probativi che gli consentano di **trarre ragionevoli conclusioni** sulle quali fondare il proprio giudizio sul bilancio.

Le Carte di lavoro



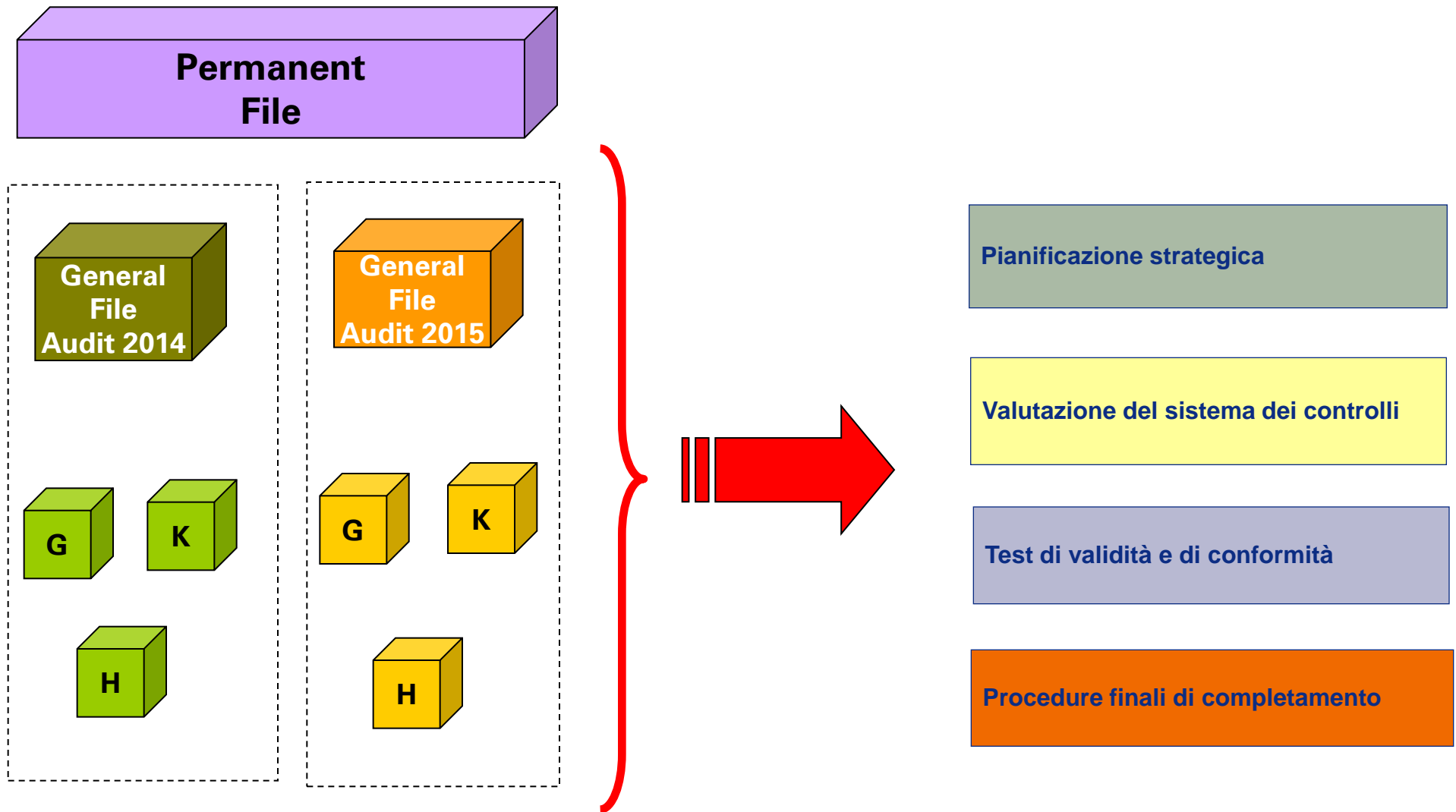
Nel **Permanent File** vengono archiviate le carte di lavoro e la documentazione relativa all'intera vita della società, quindi da utilizzare in più audit (statuto, libri sociali, contratti significativi, dichiarazione dei redditi, relazioni società di revisione, libro della revisione, ...).



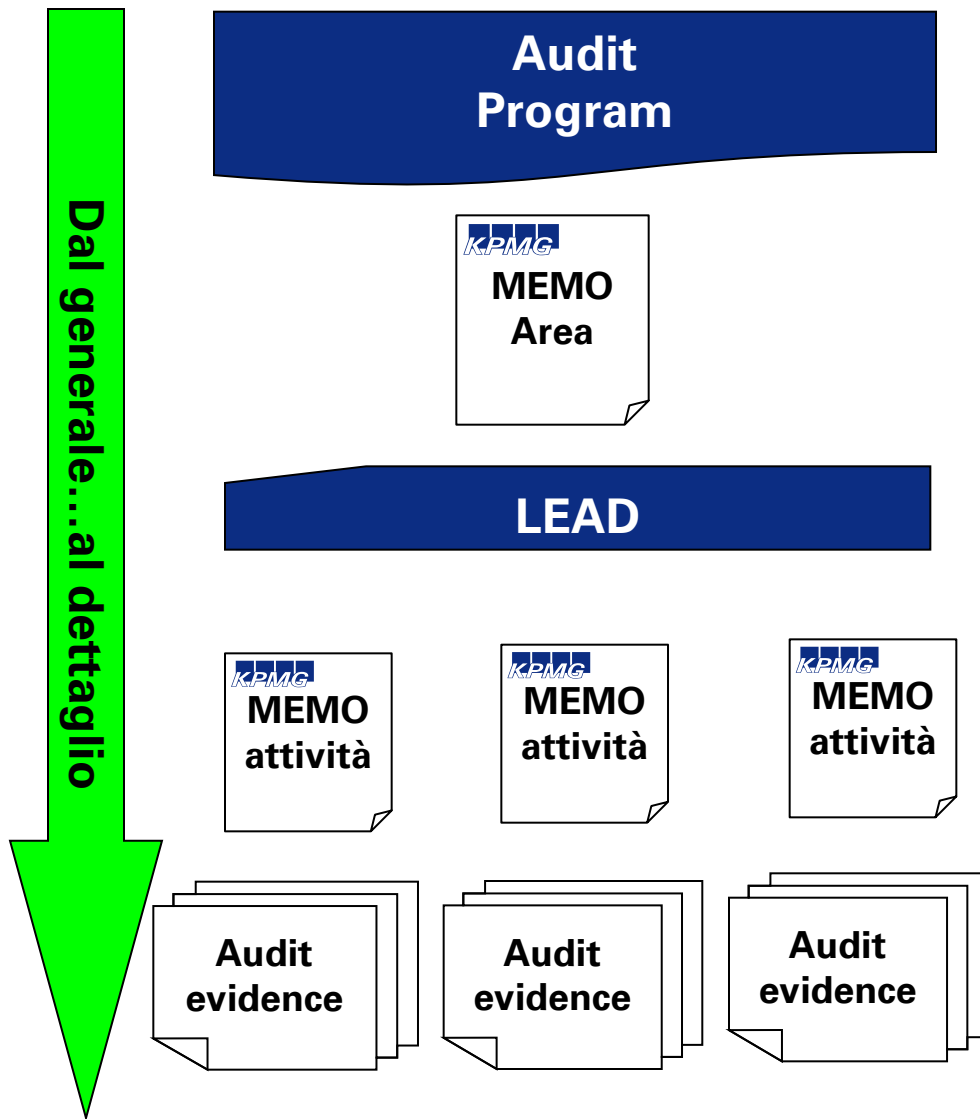
Nel **General File** viene archiviata la documentazione non specifica di una singola area di bilancio relativa all'audit in oggetto (engagement letter, bilancio, relazione, rep letter, specific audit program, Bdv, planning document, completion, valutazione del rischio, team di lavoro, budget, issues, ...).

I **fascicoli** delle singole aree di lavoro contengono le carte di lavoro inerenti specificatamente le attività svolte sulle voci di bilancio dell'area.

Le Carte di lavoro



Le Carte di lavoro



L'Audit program riepiloga le procedure e i controlli che la società pone in essere per una corretta contabilizzazione delle poste afferenti l'area in oggetto. All'interno dello stesso, il team pianifica le procedure di conformità (Test of effectiveness) e le procedure substantive che ritiene necessario svolgere per ottenere adeguata audit evidence.

Memo in cui si riepilogano sinteticamente gli obiettivi, il lavoro svolto e le conclusioni.

Scheda di riepilogo delle voci di bilancio che sono analizzate nell'area.

Memo in cui si descrivono gli obiettivi, il lavoro svolto, i findings e le conclusioni per ogni voce di BdV.

Documentazione che supporta in modo chiaro, sufficiente e adeguato le considerazioni e le conclusioni formulate.

Le Carte di lavoro



OBIETTIVO

Verificare CEAVOP della (voce di bilancio) al 31.12.2015

LAVORO SVOLTO

Abbiamo:

- ottenuto.....;
- effettuato.....;
- verificato.....

FINDINGS

- La società.....;
-

CONCLUSIONI

Dal lavoro svolto non sono emerse eccezioni.

Oppure

Dal lavoro svolto sono emerse le seguenti differenze di revisione:

- 1)(See G100);
- 2)(See G110);
- 3) (See G120);

In base a quanto su esposto si ritiene di riportare in Management Letter i seguenti punti di miglioramento:

XYZ SpA
31.12.2015

V Memo

MD

21.03.2016

Le Carte di lavoro

Audit Program

KPMG
MEMO
Area

LEAD

KPMG
MEMO
attività

Audit
evidence

Lead Debiti verso fornitori

Descrizione	Ref's			V	V %
		31.12.15	31.12.14		
Fornitori	V.10	400	300	100	33%
Ft da ricevere	V.50	100	70	30	43%
		500	370	130	35%

**DA FARE
SEMPRE** →

XYZ SpA
31.12.2015

V-Lead

MD

21.03.2016

Legenda note e spunte

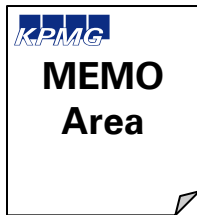
V ok con F2
X ok con LY WPs

Analytical Review

L'incremento è dovuto principalmente alle difficoltà finanziarie che la società ha riscontrato nel corso dell'esercizio a causa della crisi che ha colpito il settore, così come evidenziato nella section O e Q.

NB. L'Analytical review, il ricalcolo overall e la trend/ratio analysis, sono le tre tipologie di Analytical procedures

Audit Program



LEAD



Audit evidence



XYZ SpA 31.12.2015	V 50
MD	21.03.2016

OBIETTIVO

Verificare CEAVOP della (voce/i del BdV) al 31.12.15

LAVORO SVOLTO

Abbiamo:

- ottenuto.....;
- effettuato.....;
- verificato.....

FINDINGS

- La società.....;
-

CONCLUSIONI

Dal lavoro svolto non sono emerse eccezioni.

Oppure

Dal lavoro svolto sono emerse le seguenti differenze di revisione:

- 1)(See V100);
- 2)(See V110);
- 3) (See V120);

In base a quanto su esposto si ritiene di riportare in Management Letter i seguenti punti di miglioramento:

Esempi

Il reference (1 di 4)

F3 - Bilancio

Stato Patrimoniale della XYZ S.p.A. al 31.12.2015

	31.12.2015	31.12.2014
ATTIVO		
Immobilizzazioni Materiali	300	400
Immobilizzazioni Immateriali	200	300
Immobilizzazioni Finanziarie	100	100
...
Disponibilità liquide	600	570
...
totale ATTIVO	2.000	1.800
PASSIVO		
PN	(1.000)	(900)
TFR	(100)	(90)
Fondi rischi	(50)	(50)
...
totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)

F2

F2 - Bdv

Bilancio di verifica della XYZ S.p.A. al 31.12.06		
	31.12.06	31.12.05
ATTIVO		
...
...
Banca 1	100	20
Banca 2	200	150
Banca 3	300	400
Disponibilità liquide	600	570
...
totale ATTIVO	2.000	1.800
PASSIVO		
...
...
totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)

Il reference (2 di 4)

F3 - Bilancio

Stato Patrimoniale della XYZ S.p.A. al 31.12.06

	31.12.06	31.12.05
ATTIVO		
Immobilizzazioni Materiali	300	400
Immobilizzazioni Immateriali	200	300
Immobilizzazioni Finanziarie	100	100
...
Disponibilità liquide	600	570
totale ATTIVO	2.000	1.800
PASSIVO		
PI	(1.000)	(900)
TRK	(100)	(80)
Fondi rischi	(50)	(50)
...
totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)

F2 - Bdv

Bilancio di verifica della XYZ S.p.A. al 31.12.2015

ATTIVO

	31.12.2015	31.12.2014
...
...
Banca 1	100	20
Banca 2	200	150
Banca 3	300	400
Disponibilità liquide	600	570
...
totale ATTIVO	2.000	1.800

PASSIVO

...
...
totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)

		XYZ SpA 31.12.06	O.Lead				
		MD	03.03.07				
		V	X				
Descrizione	Ref's	31.12.06	31.12.05	V	V %	Legenda note e spunte	
Banca 1	0.10	100	20	80	400%	V	ok con F2
Banca 2	0.30	200	150	50	33%	X	ok con LY WPs
Banca 3	0.50	300	400	(100)	-25%		
		600	570	30	5%		

Il reference (3 di 4)

F3 - Bilancio		
Stato Patrimoniale della XYZ S.p.A. al 31.12.06		
	31.12.06	31.12.05
ATTIVO		
Immobilizzazioni Materiali	300	400
Immobilizzazioni Immateriali	200	300
Immobilizzazioni Finanziarie	100	100
Disponibilità liquide	600	570
Totale ATTIVO	2.000	1.800
PASSIVO		
PII	(1.000)	(900)
TRK	(100)	(80)
Fondi rischi	(500)	(500)
Totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)

F2 - Bdv		
Bilancio di verifica della XYZ S.p.A. al 31.12.06		
	31.12.06	31.12.05
ATTIVO		
Banca 1	100	20
Banca 2	200	150
Banca 3	300	400
Disponibilità liquide	600	570
Totale ATTIVO	2.000	1.800
PASSIVO		
Totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)

Lead Banche						XYZ SpA 31.12.2015	O.lead
						MD	21.03.2016
Descrizione	Ref's	V 31.12.06	X 31.12.05	V	V %	Legenda note e spunte	
Banca 1	O.10	100	20	80	400%	V	ok con F2
Banca 2	O.30	200	150	50	33%	X	ok con LY WPs
Banca 3	O.50	300	400	(100)	-25%		
		600	570	30	5%		

Riconciliazione Banca 1		XYZ SpA 31.12.06	O.10
		MD	04.03.07
Saldo Coy 31.12.06		100	
accrediti in CoGe - non in Banca			
addebiti CoGe - non in Banca	20		
accrediti Banca - non CoGe			
addebiti Banca - non CoGe			
TOTALE		120	
Saldo Banca 31.12.06		120	
differenza		-	

Il reference (4 di 4)

F3 - Bilancio			F2 - Bdv			Lead Banche					
Stato Patrimoniale della XYZ S.p.A. al 31.12.06			Bilancio di verifica della XYZ S.p.A. al 31.12.06			XYZ SpA 31.12.06 O.Lead					
ATTIVO	31.12.06	31.12.05	ATTIVO	31.12.06	31.12.05	MD	03.03.07				
Immobilizzazioni Materiali	300	400	---	---	---	Legenda note e spunte					
Immobilizzazioni Immateriali	200	300	O.Lead	---	---	V	ok con F2				
Immobilizzazioni Finanziarie	100	100	---	---	---	X	ok con LY WPs				
Disponibilità liquide	600	570	F2	100	20						
totale ATTIVO	2.000	1.800	---	---	---						
PASSIVO	(1.000)	(900)	Banca 1	0.10	100	20	80	400%			
PN	(100)	(90)	Banca 2	0.30	200	150	50	33%			
TRR	(90)	(50)	Banca 3	0.50	300	400	(100)	-25%			
Fondi rischi	---	---	Disponibilità liquide	600	570	600	570	30	5%		
totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)	totale ATTIVO	2.000	1.800	totale PASSIVO	(2.000)	(1.800)			

Riconciliazione Banca 1

Saldo Coy 31.12.06

accrediti in CoGe - non in Banca

0.20

100

O.Lead

addebiti CoGe - non in Banca

20

accrediti Banca - non CoGe

addebiti Banca - non CoGe

TOTALE

120

0.15

Saldo Banca 31.12.06

120

delta

-

XYZ SpA 31.12.2015	0.10
MD	21.03.2016

Modulo ABI Banca	XYZ SpA 31.12.06	0.15
	MD	04.03.07
Saldo 31 dicembre 2 120		



cutting through complexity

I contenuti del presente documento sono di proprietà riservata di KPMG S.p.A..

Tali contenuti potranno essere utilizzati ad esclusivo uso personale e mai per fini commerciali. In ogni caso, è vietato l'utilizzo di marchi e loghi presenti sul documento senza l'espresso consenso scritto di KPMG S.p.A..

Le opinioni e le interpretazioni espresse nel documento elaborato da KPMG S.p.A. sono il frutto di approfondimenti effettuati dalla stessa, aggiornati al momento della loro data e, in ogni caso, si riferiscono alle disposizioni normative e regolamentari, nonché ai principi emanati da organismi anche di carattere professionale, nella versione cui si fa riferimento nel documento stesso.

Il presente documento affronta questioni di carattere generale e non tratta necessariamente in maniera esaustiva tutti gli argomenti, né costituisce o sostituisce un'assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. L'utilizzatore non è esonerato dal valutare, alla luce del caso concreto e di eventuali diverse interpretazioni, se e come utilizzare e applicare i contenuti del presente documento. KPMG S.p.A. non garantisce la completezza, l'aggiornamento, l'adeguatezza del documento al raggiungimento di particolari scopi o risultati, né l'assenza di errori, inesattezze, imprecisioni dei contenuti, restando onere dell'utilizzatore verificare, al momento dell'effettivo utilizzo, i contenuti stessi alla luce delle vigenti disposizioni normative e regolamentari, nonché dei principi emanati da organismi anche di carattere professionale, interpretazioni dottrinali o giurisprudenziali.

I contenuti del documento non possono essere utilizzati in maniera difforme da quella prevista. Si declina ogni e qualsiasi responsabilità rispetto a un loro utilizzo improprio, così come per eventuali errori, inesattezze ed omissioni e per eventuali danni da ciò derivanti.

© 2016 KPMG S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.