



# LA REVISIONE CONTABILE DISAMINA DI ALCUNE PROCEDURE

- LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE
- LA VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ

*a cura di Sandro Spella*

2023



Per carta di lavoro si intende  
l'evidenza documentale delle  
procedure di revisione svolte, degli  
elementi probativi pertinenti acquisiti  
e delle conclusioni raggiunte dal  
revisore

**IL LAVORO NON  
DOCUMENTATO**

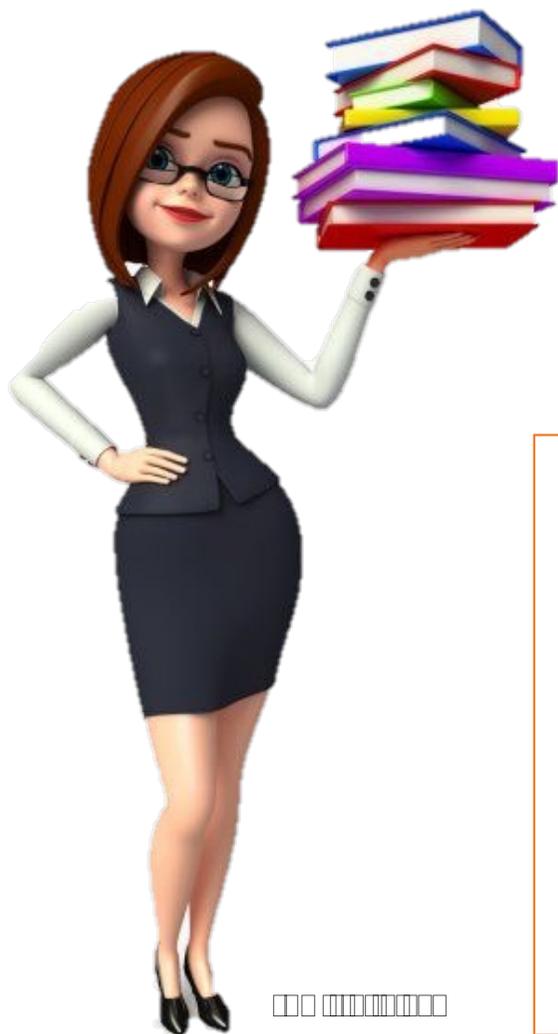
**EQUIVALE A...**

**LAVORO NON SVOLTO**





**Le spiegazioni verbali da parte del revisore non rappresentano per se stesse un supporto adeguato per comprovare il lavoro di revisione svolto o le conclusioni raggiunte, ma possono essere utilizzate per spiegare o chiarire le informazioni contenute nella documentazione della revisione.**



# LA CARTA DI LAVORO

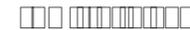
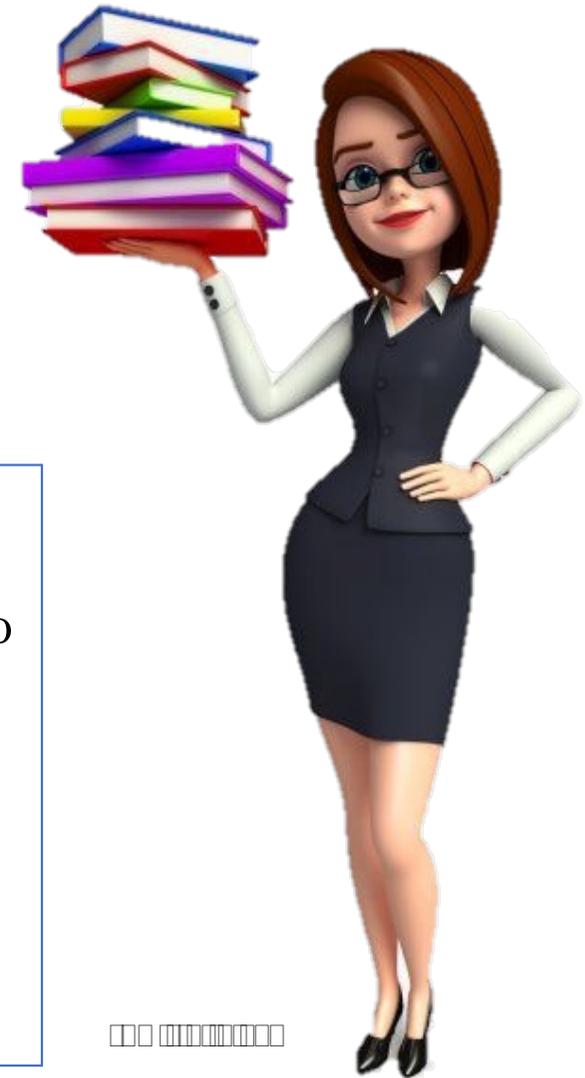
DEVE fornire una sufficiente ed appropriata evidenza documentale degli elementi a supporto della relazione di revisione

DEVE fornire l'evidenza che la revisione contabile sia stata pianificata e svolta in conformità ai principi di revisione ed alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili.

# LA CARTA DI LAVORO

evidenza gli elementi a  
supporto delle  
conclusioni del revisore  
circa il raggiungimento  
degli obiettivi generali

evidenza che il lavoro di  
revisione sia stato pianificato  
e svolto in conformità ai  
principi di revisione ed alle  
disposizioni di legge e  
regolamentari applicabili.



# CARTE DI LAVORO: CARATTERISTICHE

1

natura

Delle procedure di revisione svolte per conformarsi ai principi di revisione e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili

tempistica

estensione

2

risultati

Delle procedure di revisione

elementi probativi

acquisiti

3

aspetti significativi

Emersi nel corso revisione

conclusioni raggiunte

Sulla revisione

giudizi professionali

Per giungere alle conclusioni

# CARTE LAVORO: LOGICA COSTRUTTIVA



# LA DOCUMENTAZIONE DEL LAVORO



# INDIVIDUAZIONE DEI CREDITORI DA CIRCOLARIZZARE

Alfa S.p.A.

Indicazione  
cliente

D.P.C.

Documento  
Predisposto  
dal Cliente

Firma  
autore  
del  
lavoro

Predisposto da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

Data  
ultimazione  
del lavoro

Firma  
revisore  
del  
lavoro

Revisionato da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

## CARTA DI LAVORO

Oggetto  
del  
lavoro  
di  
revisione

Esercizio  
revisionat  
o

Riferimenti  
Indice

data  
revisione  
del  
lavoro

Bilancio al 31.12.20XX

GEN 4.8

## INDIVIDUAZIONE DEI CREDITORI DA CIRCOLARIZZARE

Dal mastro crediti v/clienti, si è selezionata la popolazione composta da tutti i crediti di importo superiore ad euro 50.000,00 al fine di individuare il campione di clienti ai quali inviare la lettere di conferma esterna.

D.P.C.



### CARTA DI LAVORO



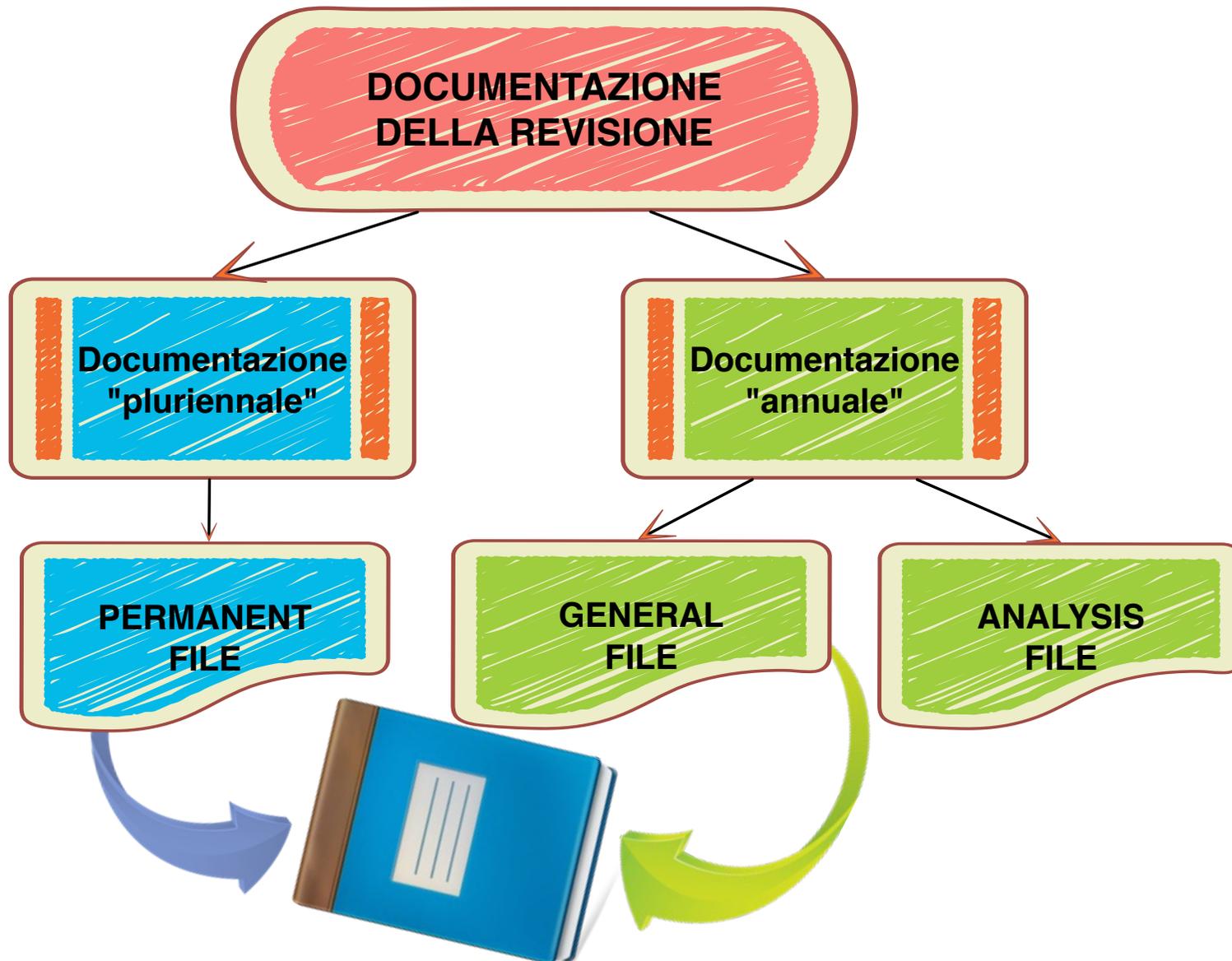
Predisposto da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx

Il campione è di 25 clienti. Hanno tutti risposto. Non sono stati rilevati errori.

Revisionato da:

- P. data, xx.xx.20xx
- C.1 data, xx.xx.20xx
- C2 data, xx.xx.20xx



# CARTE DI LAVORO: ARCHIVIAZIONE

## PERMANENT FILE



# CARTE DI LAVORO: ARCHIVIAZIONE

## GENERAL FILE



# CARTE DI LAVORO: ARCHIVIAZIONE

## ANALYSIS FILE

SONO CONTENUTE LE CARTE DI LAVORO DALLE QUALI SI EVINCONO: L'ATTIVITÀ OPERATIVA SVOLTA, LE PROCEDURE SEGUITE, I CALCOLI COMPIUTI E I RIFERIMENTI OTTENUTI, NONCHÉ E LE EVIDENZE RAGGIUNTE.

# CARTE DI LAVORO: INDICE

## INDICE

### CARTE DI LAVORO

- individuazione
- riesame

### SEZIONALI DELLE CARTE

- clienti
- fornitori
- rimanenze
- ...

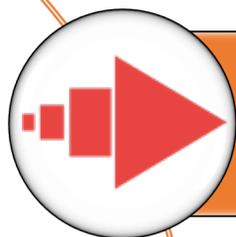
### DOCUMENTI PRINCIPALI

- sono elementi probativi alla base dei processi di revisione

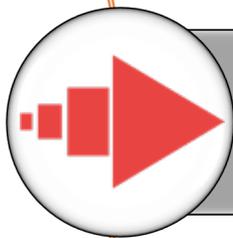
### ELEMENTI SIGNIFICATIVI

- incidono sulla relazione di revisione

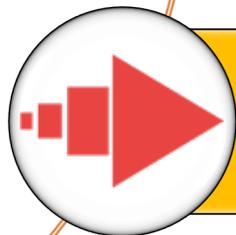
# LA DOCUMENTAZIONE: CONTROLLO



Comprendere la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di revisione svolte per conformarsi ai principi di revisione e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili.



Comprendere i risultati delle procedure di revisione svolte e gli elementi probativi acquisiti.



Comprendere gli aspetti significativi emersi nel corso della revisione, le conclusioni raggiunte al riguardo, nonché i giudizi professionali significativi formulati per giungere a tali conclusioni.

# CARTE DI LAVORO: IMPRESE MINORI

Nel predisporre la documentazione della revisione, il revisore di un'impresa di dimensioni minori può anche considerare utile ed efficiente riportare diversi aspetti della revisione in un unico documento, che rinvii in modo appropriato alle carte di lavoro di supporto. Esempi di aspetti che possono essere documentati congiuntamente nella revisione di un'impresa di dimensioni minori includono la comprensione dell'impresa e del suo controllo interno, la strategia generale di revisione ed il piano di revisione, la significatività determinata in conformità al principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 320,9 i rischi identificati e valutati, gli aspetti significativi evidenziati nel corso della revisione e le conclusioni raggiunte.



MIGLIORARE LA  
REVISIONE

DIFENDERSI SEDI  
GIUDIZIARIE

CONSENTE LA  
RENDICONTAZIONE

PERCHÉ  
DELLE  
BUONE  
CARTE DI  
LAVORO?

CONSENTE IL  
RIESAME

RISPONDE AL  
PRINCIPIO ISQC IT 1

SUPERA IL  
CONTROLLO MEF

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

*perché*



Il revisore legale/società di revisione verificano nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

**Art. 14, co. 1, d. lgs. n. 39/2010**

*come*



- Rispetto disposizioni normative: civilistica e fiscale.
- Modalità e tempi di rilevazione delle scritture contabili.
- Redazione, vidimazione e conservazione dei libri contabili.
- Redazione, vidimazione e conservazione dei libri sociali.
- Rilevazione degli adempimenti fiscali e previdenziali.

**Sa Italia 250 B.**

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

## RESPONSABILITÀ



### AMMINISTRATORI

- Regolare tenuta della contabilità sociale
- Corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

### REVISORE

- Verificare la corretta rilevazione dei fatti di gestione
- Verificare la regolare tenuta della contabilità sociale

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

## IL LAVORO DA SVOLGERE

### INDAGINI:

- presso coloro i quali hanno le necessarie conoscenze.

### PROCEDURE DI ANALISI COMPARATIVA:

- sulla situazione contabili periodiche

### ISPEZIONI:

- esame della documentazione o registrazioni

Sa Italia 250 B.

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

PRESTARE  
ATTENZIONE

I possibili effetti delle carenze nelle procedure

- potrebbero riversarsi sullo svolgimento dell'attività di revisione.

La non conformità delle procedure dell'impresa agli adempimenti di legge.

- potrebbero avere effetti non trascurabili anche sulla liquidità.

I possibili errori rilevati nelle scritture contabili.

- potrebbero essere frutto di frodi o di difficoltà finanziarie.

Sa Italia 250 B.

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

## DOCUMENTAZIONE DELLE VERIFICHE

*cosa*

*documentare*

- La frequenza pianificata
- Le procedure svolte
- I risultati delle verifiche
- Le considerazioni e le valutazioni

*come*

*documentare*

- Programmi di lavoro
- Note di commento
- Riepiloghi
- checklist

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

## ESEMPIO

### INDAGINE

- alla ricerca della documentazione

### ISPEZIONE

- disamina dei libri sociali/fiscali

### PROCEDURA COMPARATIVA

- comparazione situazione contabile precedente

### CONCLUSIONE

- osservanza della legge

### • A CAMPIONE VERIFICARE:

- L'esistenza
- La regolare tenuta ed il tempestivo aggiornamento.
- L'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali.
- La sistemazione delle carenze nelle procedure
- la non conformità nell'esecuzione degli adempimenti
- La correzione degli errori comunicati

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

## DOCUMENTAZIONE DELLE VERIFICHE

La documentazione inerente le verifiche periodiche  
deve essere distintamente individuabile rispetto a  
quella relativa all'attività di revisione contabile del  
bilancio.

Sa Italia 250 B.

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

ART. 14 D. LGS 39/2010

SA ITALIA 250B

<b>LIBRI SOCIALI</b>				
PIANIFICAZIONE	.././202X	../..202X	.././202X	.././202X
PROCEDURA ESEGUITA				
RISULTATI DEL CONTROLLO				
<b>ADEMPIMENTI FISCALI</b>				
PIANIFICAZIONE	.././202X	../..202X	.././202X	.././202X
PROCEDURA ESEGUITA				
RISULTATI DEL CONTROLLO				
<b>ADEMPIMENTI PREVIDENZIALI</b>				
PIANIFICAZIONE	.././202X	../..202X	.././202X	.././202X
PROCEDURA ESEGUITA				
RISULTATI DEL CONTROLLO				

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

ART. 14 D. LGS 39/2010

SA ITALIA 250B

## *ALTRI ADEMPIMENTI TRIBUTARI*

PIANIFICAZIONE	../../202X	../..202X	../../202X	../../202X
PROCEDURA ESEGUITA				
RISULTATI DEL CONTROLLO				

## *ALTRI ADEMPIMENTI*

PIANIFICAZIONE	../../202X	../..202X	../../202X	../../202X
PROCEDURA ESEGUITA				
RISULTATI DEL CONTROLLO				

## *INCONTRI GOVERNANCE*

PIANIFICAZIONE	../../202X	../..202X	../../202X	../../202X
RESOCONTO				

## *INCONTRI COLLEGIO SINDACALE*

PIANIFICAZIONE	../../202X	../..202X	../../202X	../../202X
RESOCONTO				

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

VERIFICHE / DATA	.././202X		
	VIDIMAZIONE	ULTIMA REGISTRAZIONE	RILIEVI
Libro Soci			
Libro delle obbligazioni			
Libro Assemblea dei Soci			
Libro assemblea obbligazionisti			
Libro del Consiglio di Amministrazione			
Libro del Collegio Sindacale			
Registro dei beni ammortizzabili			
Libro Inventari			
Libro Giornale			
Registri IVA			
Libro Unico del lavoro			
Magazzino			
...			

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

VERIFICHE / DATA	.././202X						
	PERIODO RIFERIMENTO	SCADENZA	DATA PRESENTAZ.	PAGAMENTO N.	BANCA	IMPORTO	OSSERVAZIONI / RILIEVI
Modelli F24( rit. fiscali IRES eIRAP)							
Modelli F24(imposte IRES eIRAP)							
Dichiarazioni d'intento							
Modelli Intrastat							
Dichiarazioni di operazion icon soggetti aventi sede in paesi black list							
Modelli dichiarazione (UNICO - IRAP)							
Modelli dichiarazione (770)							
Modelli dichiarazione (IVA)							
Modelli dichiaraz. Iva trim. LIPE							
...							

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

.././202X						
VERIFICHE / DATA	PERIODO RIFERIMENTO	SCADENZA	DATA PRESENTAZ.	PAGAM. BANCA	IMPORTO	OSSERVAZIONI / RILIEVI
Modelli UNIEMENS (DM 10)						
Enasarco						
Fondi previdenziali						
Inail						
...						

# VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE

VERIFICHE / DATA	.././202X						
	PERIODO RIFERIMENTO	SCADENZA	DATA PRESENTAZIONE	PAGAMENTO	BANCA	IMPORT O	OSSERVAZIONI / RILIEVI
IMU							
TARI							
ADDIZIONALE COMUNALE							
ADDIZIONALE REGIONALE							
ALTRI TRIBUTI LOCALI							
ADEMPIMENTI CCIAA							
...							



# LA REVISIONE CONTABILE DISAMINA DI ALCUNE PROCEDURE

## FINE

- LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE
- LA VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ

*Grazie molte per l'attenzione prestatami.*

*Sandro Spella*