

**ESEMPIO DI CARTA DI LAVORO DI VERIFICA PERIODICA ISA ITALIA 250 B**

WP. N.

Preparata da:		data:	
Rivista da:		data:	
Rivista da:		data:	

SOCIETÀ: \_\_\_\_\_

ESERCIZIO: \_\_\_\_\_

### **Periodo di riferimento e date di svolgimento della verifica**

In attuazione di quanto previsto dall'art. 14 co. 1 lettera b) del DLgs. 39/2010 e del Principio di Revisione ISA Italia 250 B, in conformità alla frequenza pianificata (vedi wp ...), nei giorni ....., presso la sede sociale (oppure presso gli uffici amministrativi, la sede secondaria, la filiale) sita in ..... Via ....., abbiamo effettuato le verifiche di nostra competenza connesse alla regolare tenuta della contabilità sociale ed alla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili relativamente al periodo ..... Tali verifiche sono state svolte nell'ambito dell'incarico di revisione del bilancio che chiude al 31.12.20.....

*(nel caso di assunzione dell'incarico in corso d'anno – l'incarico per i servizi di revisione contabile relativo al periodo 200X-200(X+N) è stato conferito dall'Assemblea degli Azionisti (dei Soci) del ; le verifiche periodiche di cui all'art. 14, comma 1, lettera b) del DLgs. 39/2010 sono state svolte a partire da tale data).*

### **Procedure di verifica applicate**

Le principali procedure, i cui dettagli sono riportati nelle nostre carte di lavoro, sono le seguenti:

### ***Controllo della esistenza, completezza, regolare tenuta e tempestivo aggiornamento dei libri sociali***

Sono stati verificati i libri contabili, societari e fiscali della società al fine di verificarne l'esistenza, la completezza, la regolare tenuta e il tempestivo aggiornamento degli stessi.

L'esito della verifica è riportato nel prospetto che segue.

	<b>Numerazione e preventiva vidimazione iniziale</b>	<b>Controllo numerazione progressiva</b>	<b>Aggiornamento pagina e data ultima registrazione o iscrizione</b>	<b>Osservazioni</b>
<b>Art. 2214 c.c.</b>				
Libro Giornale				
Libro Inventari				
Scritture ausiliarie				
<b>Art. 2421 c.c.</b>				
Libro Soci				
Libro Assemblee				
Libro C.d.A.				
Libro Collegio sindacale				
Libro degli strumenti finanziari				
Libro Comitato esecutivo				
Libro obbligazioni				
Libro obbligazionisti				

	Numerazione e preventiva vidimazione iniziale	Controllo numerazione progressiva	Aggiornamento pagina e data ultima registrazione o iscrizione	Osservazioni
<b>REGISTRI IVA</b>				
Acquisti				
Fatture emesse/corrispettivi				
....				
<b>Art. 2421 c.c</b>				
Imposte dirette				
Registro beni ammortizzabili				
Contabilità di magazzino				
<b>Dipendenti</b>				
Libro unico				
Libro infortuni				

**Verifica della corretta rilevazione dei fatti amministrativi**

Sono state effettuati i controlli relativi al periodo di riferimento consistenti in:

- verifica degli adempimenti tributari e previdenziali;
- svolgimento di sondaggi di conformità da effettuarsi con l'utilizzo di campioni, nella fattispecie ritenuti adeguati, per accertare che le operazioni di gestione siano correttamente rilevate nelle scritture contabili (analisi dei documenti giustificativi come fatture, bolle doganali, cedolini, estratti conto, ecc.);
- verifica delle sistemazione delle eventuali irregolarità riscontrate nelle precedenti verifiche.

Sono stati verificati gli adempimenti fiscali e previdenziali del periodo di riferimento. Gli esiti della verifica sono riportati nel prospetto seguente.

ARGOMENTO		ACCERTAMENTI		
1. ADEMPIMENTI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI		ESAME DELL'ESISTENZA DEI DOCUMENTI FORMALI		
	Data presentazione	Versamenti in acconto / saldo o da F24 importo e data	Banca e data	Osservazioni
<b>Modello UNICO</b>				
<b>Modello IVA</b>				
<b>IVA</b>				
Mese di				
Mese di				
Mese di				
<b>Modello 770</b>				

ARGOMENTO		ACCERTAMENTI		
1. ADEMPIMENTI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI		ESAME DELL'ESISTENZA DEI DOCUMENTI FORMALI		
	<i>Data presentazione</i>	<i>Versamenti in acconto / saldo o da F24 importo e data</i>	<i>Banca e data</i>	<i>Osservazioni</i>
<b>RITENUTE</b>				
1001 retribuzioni				
1012 TFR				
1040 lavoro autonomo				
Altre (dettagliare)				
<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI</b>				
Inps dipendenti				
Inail				
Altri (dettagliare)				
<b>ALTRI CONTRIBUTI</b>				
Cassa prev. agenti				
Fasi				
Altri (dettagliare)				
<b>MODELLI UNIEMENS</b>				
<b>TRIBUTI LOCALI</b>				
IMU				
Altri (dettagliare)				

ARGOMENTO	ACCERTAMENTI
1.1 OPERAZIONI RELATIVE AD ADEMPIMENTI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI	ACCERTAMENTO A CAMPIONE DELLE RILEVAZIONI NELLE SCRITTURE CONTABILI

Nel periodo oggetto di verifica sono stati effettuati i seguenti controlli:

**Imposte dirette**

Sono stati verificati i seguenti modelli F24

PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA	COD. TRIB.	DESCRIZIONE

Sono state altresì verificate le operazioni di registrazione contabile.

In merito si osserva quanto segue:

.....

**IVA**

Sono stati verificati i libri IVA acquisti e IVA vendite (corrispettivi), il prospetto delle liquidazioni IVA del periodo di competenza e i modelli F24 di versamento/compensazione.

Mese di .....	
Credito precedente liquidazione	
Iva acquisti detraibile	
Iva vendite	
Altri crediti di imposta	
Liquidazione	
Versamento (importo)	
Versamento (data)	

Mese di .....	
Credito precedente liquidazione	
Iva acquisti detraibile	
Iva vendite	
Altri crediti di imposta	
Liquidazione	
Versamento (importo)	
Versamento (data)	

Mese di .....	
Credito precedente liquidazione	
Iva acquisti detraibile	
Iva vendite	
Altri crediti di imposta	
Liquidazione	
Versamento (importo)	
Versamento (data)	

Per ogni mese di riferimento sono state selezionate a campione n. ... documenti per verificarne la registrazione IVA nei termini, di seguito si riporta il prospetto di sintesi dei controlli.

Documento	n.	DATA DOCUMENTO	IMPORTO	ESTREMI REGISTRAZIONE

Sono state controllate le registrazioni in contabilità generale delle liquidazioni IVA del periodo oggetto di verifica e i correlati versamenti/compensazioni.

In merito si osserva quanto segue:

.....

***Adempimenti previdenziali e ritenute IRPEF***

Sono stati acquisiti i prospetti riepilogativi dei contributi INPS e si è proceduto a controllarne la completezza sulla base del libro unico del lavoro.

È stata verificata la corretta contabilizzazione in contabilità generale dei contributi riportati nel riepilogo.

In merito si osserva quanto segue:

.....

Sono stati acquisiti i prospetti riepilogativi delle ritenute IRPEF e si è proceduto a controllarne la completezza sulla base del libro unico del lavoro.

È stata verificata la corretta contabilizzazione in contabilità generale del debito verso l'Erario per le ritenute riportate nel riepilogo.

In merito si osserva quanto segue:

.....

Si è proceduto a verificare la correttezza e la tempestività dei pagamenti relativi alla contribuzione a carico della società con riferimento agli agenti e rappresentanti di commercio, come segue:

Periodo	Importo	Data	Versamento

Si è proceduto a verificare la correttezza e la tempestività dei pagamenti relativi alle ritenute operate nei confronti degli agenti e rappresentanti di commercio, come segue:

Periodo	Importo	Data	Versamento

Sono state selezionate dal libro giornale del periodo oggetto dei controlli n. ... registrazioni in modo casuale:

Si è utilizzato, a tal fine, un generatore di numeri casuali prendendo a base il numero di registrazione dell'operazione. [Oppure: abbiamo selezionato a giudizio del revisore n. ... registrazioni dal libro giornale aventi importo superiore a o ancora aventi ad oggetto operazioni inusuali (lavori in economia, operazioni straordinarie, ecc.)]. Per ogni operazione è stato ottenuto il relativo documento contabile rispetto al quale è stata verificata la natura dell'operazione, l'inerenza e la competenza. Si è proceduto, quindi, a verificare la registrazione in contabilità generale e ad esaminare la transazione sottostante anche con riferimento agli altri documenti correlati. Si è verificata, infine, il perfezionamento finanziario dell'operazione (incasso o pagamento).

Gli esiti della verifica sono riportati nel prospetto seguente.

ARGOMENTO		ACCERTAMENTI		
1. OPERAZIONI DI GESTIONE		ACCERTAMENTO A CAMPIONE DELLE RILEVAZIONI NELLE SCRITTURE CONTABILI		
	Descrizione	n.	Data	Osservazioni
	Ottenere il documento contabile			
	Accertarne natura, inerenza e competenza			
	Verificare la registrazione in COGE			
	Esaminare la transazione e gli altri documenti contabili correlati			
	Verificare incasso/pagamento su contabili bancarie			

Argomento	Accertamenti
1.1 Irregolarità precedentemente segnalate	Controllo della loro sistemazione

È stata verificata la sistemazione delle irregolarità riscontrate in occasione degli accertamenti svolti nel corso della verifica precedente (specificare le irregolarità riscontrate nelle precedenti verifiche) e trascritti nel libro della revisione in data...

In merito si osserva quanto segue:

.....

### **Consistenza di cassa**

Viene accertata l'esistenza effettiva di € ... così dettagliata:

### **Contanti**

n. ... biglietti da € 500	€
n. ... biglietti da € 100	€
n. ... biglietti da € 50	€
n. ... biglietti da € 20	€
n. ... biglietti da € 10	€

n. ... biglietti da € 5	€
Monete metalliche	€
n. ... biglietti valuta ... al cambio ...	€
Totale cassa contanti	€

- €... in marche;
  - €... in francobolli;
- per un totale di cassa valori di €...

**Assegni**

- assegno n. ... del ... importo ... emesso da ...
- Per un totale di cassa assegni di €...

Per gli assegni in cassa si è proceduto a verificare la causale dello stesso e la solvibilità del debitore.

Viene quindi ricostruito il saldo contabile attraverso l'aggiornamento alla data odierna, sulla base della documentazione esistente e delle registrazioni di prima nota, del saldo evidenziato dalla scheda cassa al ...:

Totale valori rinvenuti	+	€
Sospesi di cassa	=	€
<b>Totale consistenze al ...</b>		€
<b>Saldo contabile al ...</b>	+	€
Entrate da prima nota	–	€
Uscite da prima nota	=	€
<b>Differenza</b>		€

**Prospetto dei sospesi di cassa**

<i>Data</i>	<i>Importo</i>	<i>Soggetto prelevante</i>	<i>Causale</i>	<i>Firma cassiere</i>

Si sollecita una pronta regolarizzazione dei sospesi di cassa.

È stata verificata la scheda cassa del periodo di riferimento al fine di controllare l'esistenza di eventuali movimenti di importo rilevante (anche ai fini delle norme antiriciclaggio) o inusuale.

In merito si osserva quanto segue:

.....

**Banche**

Si è proceduto alla verifica dei seguenti conti bancari, effettuando la riconciliazione del saldo da estratto conto bancario e da schede di contabilità.

Le operazioni di riconciliazione sono riportate nei seguenti prospetti:

Banca .....; c/c n. .... ABI ..... CAB .....

**Riconciliazione al .....**

	Dare	Avere
<b>Saldo contabile al ...</b>		
<i>Operazioni annotate in contabilità non ricomprese nell'E/C</i>		
...		
...		
<i>Operazioni non annotate in contabilità ricomprese nell'E/C</i>		
...		
...		
<b>Saldo E/C al ...</b>		

#### **Verifica del contenuto dei libri sociali**

Si è quindi proceduto alla lettura dei verbali dell'Assemblea degli Azionisti (Soci), delle riunioni del Consiglio di Amministrazione, del Comitato Esecutivo (se esiste), tenutisi nel periodo intercorso dall'ultima verifica.

In merito si osserva quanto segue:

.....

#### **Controllo dei bilanci periodici**

Si è presa visione della situazione infrannuale al ..... Sulla base di tale situazione infrannuale è stata effettuata l'analisi comparativa, sono stati determinati i principali scostamenti rispetto alla situazione periodica precedente, alla situazione periodica relativa al corrispondente periodo dell'esercizio precedente (*se applicabile: al budget*), e (*se ritenuto opportuno* - sono stati calcolati gli indici di bilancio più rappresentativi). Da tale analisi sono emersi i seguenti fatti che rivestono significativa rilevanza (ad esempio: valutazione della posizione finanziaria in presenza di sintomi di squilibrio finanziario).

	31.03.20..	30.06.20..	30.09.20..	31.12.20..
Immobilizzazioni				
Capitale circolante netto				
TFR				
<b>CAPITALE INVESTITO</b>				
<b>CAPITALE PROPRIO</b>				
Indebitamento finanziario a MLT				
Indebitamento finanziario netto a BT:				
<i>debiti finanziari a BT</i>				
<i>disponibilità e crediti finanziari a BT</i>				
Totale disponibilità monetarie nette				
<b>INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO TOTALE</b>				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>				
<b>DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE (indebitamento fin. Netto a BT iniziale)</b>				
FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' D'ESERCIZIO				
FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO IN IMMOBILIZZAZIONI				
FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
DISTRIBUZIONE DI UTILI				
FLUSSO MONETARIO DEL PERIODO				
<b>DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE FINALI</b>				

	31.03.20..	30.06.20..	30.09.20..	31.12.20..
Incidenza oneri finanziari su fatturato				
Giacenza media crediti verso clienti				
Giacenza media debiti verso fornitori				
Scostamento tra giacenza crediti e debiti				
Scostamento tra MOL actual e periodo prec.				
Scostamento fatturato su periodo preced.				

Sui seguenti dati è stata chiesta spiegazione alla direzione aziendale nella persona di ... che ci ha fornito le seguenti spiegazioni e fornito i seguenti supporti documentali:

.....

In merito si osserva quanto segue:

.....

Si è proceduto a discutere con la direzione aziendale nella persona di ... delle seguenti operazioni rilevanti ed eventi significativi che si sono verificati nel corso del periodo oggetto di verifica:

Ad esempio:

- cambiamenti nella struttura organizzativa;
- contratti stipulati di eccezionale rilevanza o operazioni di carattere straordinario;
- cambiamenti nei principi contabili;
- fluttuazioni nel volume di affari;
- esistenza di contenziosi o di passività potenziali;
- operazioni con parti correlate;
- operazioni fuori bilancio (es. derivati finanziari; *covenants*);
- introduzione di nuovi prodotti o servizi o abbandono di linee di prodotto;
- progetti di ricerca;
- contributi in conto impianti, capitale, esercizio;
- perdita di fornitori, clienti, dirigenti chiave;
- cambiamento nella posizione finanziaria e garanzie prestate e ricevute.

### **Conclusioni**

Al termine di ciascuna verifica nel corso dell'esercizio ed in presenza di irregolarità riportare una conclusione riassuntiva del seguente tenore:

Dalle verifiche sopradescritte è emerso quanto segue:..... Tali risultanze sono state comunicate a....., in data....., tramite..... per le opportune azioni di competenza.

(A completamento dell'ultima verifica, riportare una conclusione riassuntiva dei controlli svolti del seguente tenore):

*1. Caso in cui nessuna irregolarità sia stata rilevata nel corso delle verifiche*

Diamo atto che dalle verifiche svolte con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 200X (nel caso di assunzione dell'incarico in corso d'anno - eseguite con decorrenza dalla data di conferimento dell'incarico di revisione contabile) non sono emersi fatti, irregolarità o fatti censurabili che abbiano richiesto la segnalazione al Collegio sindacale, (se applicabile: al Collegio sindacale della Capogruppo), al Consiglio d'Amministrazione della società, (se applicabile: al revisore della capogruppo) e alla CONSOB (o ad altro organo di controllo), con riferimento alla regolare tenuta della contabilità e alla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

2. *Caso di accertata presenza di irregolarità* (le irregolarità sanate non devono essere riportate nel paragrafo delle conclusioni)

Diamo atto che dalle verifiche svolte con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 200X (nel caso di assunzione dell'incarico in corso d'anno - eseguite con decorrenza dalla data di conferimento dell'incarico di revisione legale) sono emersi i seguenti fatti e/o irregolarità che sono state portate all'attenzione di ..... (elencare) per le opportune azioni di competenza.

I seguenti errori riscontrati nella registrazione dei fatti di gestione:

...

...

per i quali è stata chiesta pronta correzione, saranno da noi valutati al fine della pianificazione dei controlli.

L'omesso versamento delle seguenti imposte..., sarà da noi presa in considerazione per l'iscrizione in bilancio al 3.12.20XX delle correlate sanzioni e degli interessi maturati per competenza.

#### **ESEMPIO DI VERBALE PERIODICO<sup>23</sup> RIGUARDANTE LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA**

Oggi ..... presso la sede legale della Società, in ..... Via ..... si sono riuniti, a seguito di convocazione del Presidente, i sottoscritti Sindaci effettivi della Società:

- Sig. ... (Presidente);
- Sig. ... (Sindaco effettivo);
- Sig. ... (Sindaco effettivo);

allo scopo di verbalizzare le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza durante il periodo dal ..... al ..... e le relative conclusioni, tenuto conto delle informazioni ottenute dagli Amministratori e dai responsabili aziendali [nel caso dai Sindaci delle società controllate].

Assiste alla verifica il Sig. ... (qualifica).

Nell'ambito dei doveri previsti dall'art. 2403 c.c. ed a seguito dell'attività svolta nel succitato periodo, si rileva quanto segue:

---

<sup>23</sup> Da tenersi almeno ogni 90 giorni.