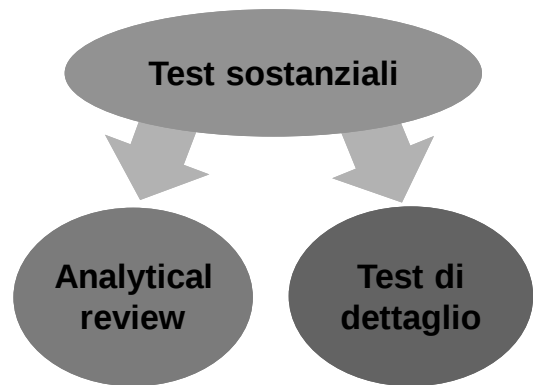


Corso di Revisione aziendale

Lezione 9

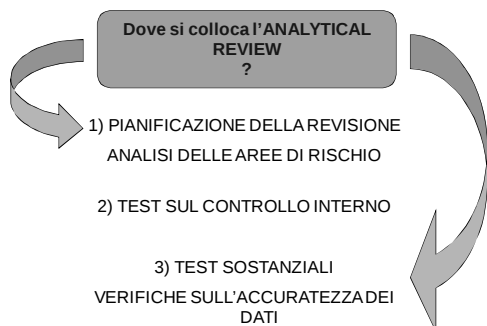
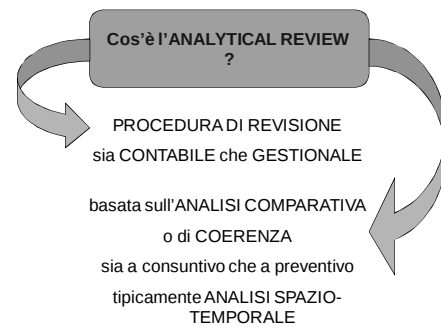
**Procedure di revisione:
Analytical Review**



Procedure di revisione: Analytical Review

1

Tipologie



Tipologie di analisi comparativa o di coerenza (analytical review)

- 1 comparazioni temporali
- 2 comparazioni spaziali (rispetto agli
standard esterni e di settore)
- 3 comparazioni consuntivo su
preventivo
- 4 comparazioni sintesi su analisi

Procedure di revisione: Analytical Review

2

Comparazioni temporali

Analytical Review:

1. Comparazioni temporali

In fase di Pianificazione: comparazioni su valori di bilancio

- valori assoluti e incidenze percentuali
- indici di correlazione
- indici di andamento (tendenze significative)

In fase di Test Sostanziali: comparazioni su valori contabili

- Dati a livello fisico-tecnico (consumi, tempi e rendimenti)
- Dati monetari di dettaglio

Analytical Review dei valori di bilancio (Caso SALIT/1)

Voci economico-reddituiali	2021	2022
A1 Ricavi delle vendite	39.916	43.119
A2 Variaz. rimanenze prodotti	+947	+1.314
...	...	...
B6 Costi per materie	12.431	13.756
B7 Costi per servizi	6.537	7.621
...	...	...
B10b ammort. immob. mat	4.338	4.832
B10d svalut. crediti	380	405
...	...	...
Differenza A - B	3.226	3.411

Analytical Review dei valori di bilancio (Caso SALIT/2)

Valori finanziario-patrimoniali	2021	2022
B II Immobilizzazioni materiali	27.350	29.224
...	...	...
C I Rimanenze	...	...
C I 1 materie	3.458	3.146
C I 4 prodotti	6.412	7.291
C II Crediti	...	...
C II 1 Crediti v/clienti	11.835	14.958
...	...	...
Totale attivo	62.447	67.264
...	...	...
D 7 Debiti v/fornitori	4.863	5.037

Analisi di trend: valori 2022 su 2021 (Caso SALIT/3)

Voci di bilancio	valori 2021	var. 2022	% var.
A1 Ricavi delle vendite	39.916	+ 3.203	8,02%
B6-B7 Acquisti	18.968	+ 2.409	12,70%
B10d Svalutazione crediti	380	+ 40	10,53%
...	...	...	...
C I Rimanenze	...	...	...
C I 4 prodotti	6.412	+ 879	13,71%
C II Crediti	...	...	...
C II 1 Crediti v/clienti	11.835	+ 2.923	24,70%
...	...	...	...
Totale attivo	62.447	+ 4.817	7,71%
...	...	...	...
D 7 Debiti v/fornitori	4.863	+ 174	3,58%

Analisi di coerenza delle spiegazioni fornite dal responsabile ammin.vo (Caso SALIT/4)

Richieste di spiegazione:

- 1) perché la variazione di magazzino prodotti iscritta nel conto economico 2022 non coincide con la variazione risultante dai conti patrimoniali dei due anni?
- 2) perché le rimanenze di prodotti ed i crediti v/clienti aumentano più che proporzionalmente rispetto all'aumento dei ricavi di vendita?
- 3) perché i debiti v/fornitori aumentano meno che proporzionalmente rispetto all'aumento degli acquisti?
- 4) Perché l'accantonamento per svalutazione crediti aumenta meno che proporzionalmente rispetto all'aumento dei crediti verso clienti?

Analisi di correlazione (Caso SALIT/5)

Analisi per indici	2021	2022
$\frac{\text{Ricavi di vendita}}{\text{Crediti v/clienti}}$	$\frac{39.916}{11.835}$	$\frac{43.119}{14.958}$
↓		
Rotazione Crediti	3.37	2.88

Analisi di correlazione (Caso SALIT/6)

Analisi per indici	2021	2022
$\frac{\text{Costi di Acquisto}}{\text{Debiti v/fornitori}}$	$\frac{18.968}{4.863}$	$\frac{21.377}{5.037}$
↓		
Rotazione Debiti	3.90	4.24

Analisi di correlazione (Caso SALIT/7)

Analisi per indici	2021	2022
$\frac{\text{Svalut. crediti}}{\text{Crediti v/clienti}}$	$\frac{380}{11.835}$	$\frac{420}{14.958}$
↓		
Incidenza svalut. crediti	3.2%	2.8%

Analitical review (Caso SALIT/8)

- Osservazione:

A fronte di una riduzione del tasso di rotazione dei crediti (sintomo di crediti a più lento incasso) si è ridotta l'incidenza della svalutazione dei crediti rispetto ai crediti totali

- Impatto sulla revisione:

Valutare attentamente la congruità della svalutazione crediti

Procedure di revisione: Analytical Review

3

Programma di lavoro

Programma di revisione

Posizione: CLIENTI E VENDITE

Analytical review

Rif. carte Sigla e
di lavoro data

1. Confrontare le vendite mese per mese con i dati dell'esercizio precedente
2. Confrontare le vendite mese per mese con i dati di budget
3. Confrontare le vendite con i saldi dei conti clienti
4. Confrontare le statistiche di vendita con gli scarichi di magazzino
5. Confrontare le vendite con le dichiarazioni IVA (segue)

Corso di Revisione aziendale

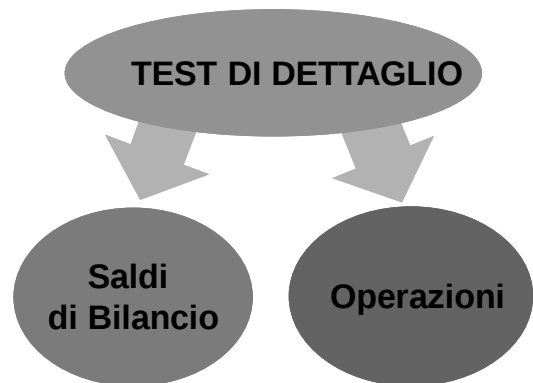
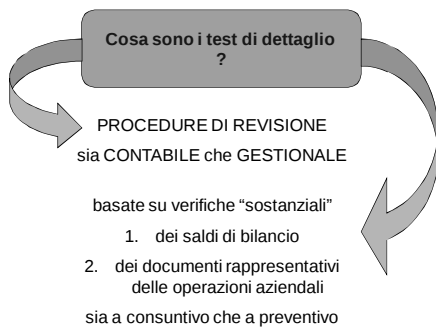
Lezione 10

Procedure di revisione: TEST DI DETTAGLIO

Procedure di revisione: Test di Dettaglio

1

Tipologie



Test di dettaglio dei saldi di bilancio

Verifiche dirette (verification)

- 1 **Constatazione personale del revisore (Inventario fisico)**
- 2 **Conferma diretta da parte di terzi**
- 3 **Conferma per mezzo di riscontri differiti (follow-up)**

Prospetto verifica cassa

Intestazione del foglio di lavoro e dati generali

Rilevazione denaro e valori esistenti in cassa

Chiusura del foglio di lavoro

Lettera di conferma saldo

... Egregi Signori,
Ci preghiamo informarVi che, alla data del,
Il Vostro conto presentava un saldo
a nostro credito di Euro
... Vi saremo grati se vorrete confermare
direttamente ai nostri revisori contabili

.....
... RingraziandoVi anticipatamente,
ci è gradita l'occasione per porgerVi
i nostri migliori saluti.

SALIT S.p.a.

TEST DI DETTAGLIO

Saldi
di Bilancio

Operazioni

Test di dettaglio delle operazioni

Verifiche documentali (vouching)

- 1 Riconciliazioni
- 2 Verifiche di cut-off
- 3 Altre procedure di revisione

Riconciliazioni Tipologie

Fonti informative:

- ☐ Riconciliazioni tra fonti informative solo interne
- ☐ Riconciliazioni tra fonti informative interne-esterne

Formato:

- Formato a colonna singola
- Formato a due colonne

Riconciliazione bancaria Formato ad una colonna

SALDO ESTRATTO CONTO

+ Partite non comprese
nell'estratto conto bancario

- Partite non comprese
nella contabilità

SALDO CONTABILE RICONCILIATO

Test di cut off Ciclo Vendite-Crediti

Il test considera documenti di vendita (bolle e fatture) e rilevazioni contabili per verificare che:

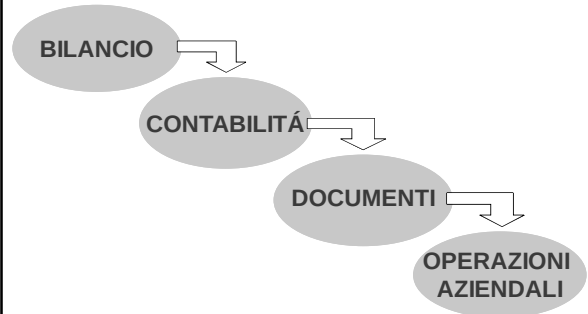
- le vendite effettuate prima della data di chiusura di bilancio, e le correlate attività (crediti verso clienti), siano incluse nel bilancio
- le vendite effettuate dopo la data di chiusura del bilancio, e le correlate attività (crediti verso clienti), non siano incluse nel bilancio

Procedure di revisione: Test di Dettaglio

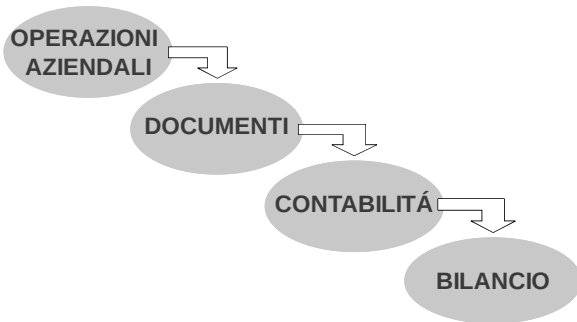
2

Percorsi di verifica

1- Verifiche per derivazione (accertamento dell'esistenza)

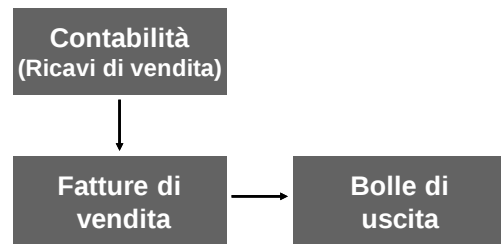


1- Verifiche per progressione (accertamento della completezza)



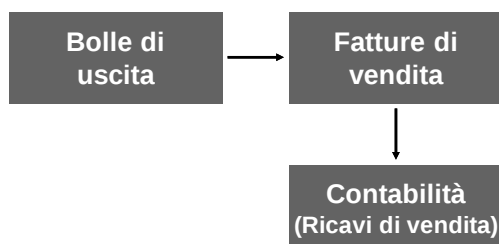
Accertamento dell'esistenza dei ricavi contabilizzati

Selezione di un campione di "n" ricavi di vendita
dalla scheda contabile (verifica per derivazione)



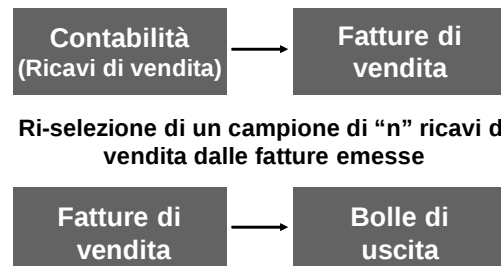
Accertamento della completezza dei ricavi contabilizzati

Selezione di "n" operazioni di vendita partendo
dalle bolle di uscita (verifica per progressione)



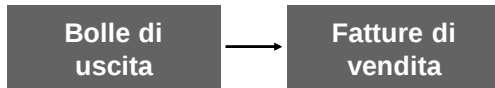
Accertamento dell'esistenza

Selezione di un campione di "n" ricavi di vendita
dalla scheda contabile



Accertamento della completezza

Selezione di un campione di “n” operazioni di vendita partendo dalle bolle di uscita

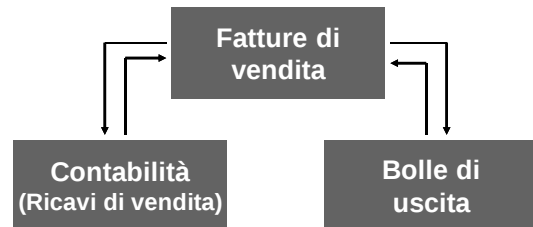


Ri-selezione di “n” operazioni di vendita partendo dalle fatture emesse



Accertamento esistenza-completezza dei ricavi contabilizzati

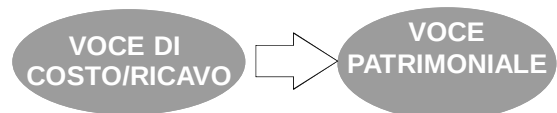
Selezione di un campione di operazioni di vendita con verifiche per derivazione e per progressione



Strategia di revisione

1. Un campione unico sull'intero processo
 2. Una ri-selezione del campione per ogni fase del processo
- Revisione Contabile o Revisione Gestionale
 - Revisione Obbligatoria o Revisione Volontaria
 - Revisore contabile singolo o Gruppo di lavoro
 - Test sul Controllo Interno o Test Sostanziali
 - Test di Dettaglio e/o Analytical Review

A) Logica “reddituale”



B) Logica “patrimoniale”

