

Il riepilogo

Le carte di lavoro per lo svolgimento dell'incarico di revisione

FILE GENERALE

CARTE DELL'INCARICO DEL REVISORE

Incarico
Lettera d'incarico, accettazione, attestazione di indipendenza, mantenimento dell'incarico

Aspetti generali della revisione e pianificazione
Individuazione e descrizione della metodologia di revisione adottata, pianificazione dell'incarico di revisione, identificazione e valutazione dei rischi di revisione, dettagli di bilancio da richiedere come carte preparate dal cliente, memorandum sugli incontri con il cliente e tra i membri del team di revisione

Circularizzazioni
Lettere di circularizzazione a fornitori, clienti, banche, legali, consulenti del lavoro, società di leasing

Analisi del sistema di controllo interno
Flow-chart ciclo attivo, ciclo passivo, gestione del magazzino, test di conformità procedura vendite e acquisti

Gestione incarico
Meeting interni e con la società

Sommario
Bilancio, bilancio di verifica, bilanci intermedi

Verifiche periodiche
Documentazione relativa ai controlli effettuati

FILE PERMANENTE

CARTE DELLA SOCIETÀ

Societarie
Atto costitutivo, statuto, certificato di iscrizione alla Camera di commercio, elenco soci, elenco di amministratori, sindaci, procuratori, persone con poteri e limiti di firma, organigramma del gruppo di appartenenza, elenco delle società controllate e collegate, black list companies

Contrattuali
Mutui e prestiti, finanziamento di terzi, finanziamento dei soci, affitti e locazioni, leasing, derivati, manutenzione, agenzia e rappresentanza, acquisto beni immobili, elenco di impegni e fidejussioni rilasciate, elenco di garanzie e fidejussioni ricevute, assicurazioni, *royalties*

Fiscali
Accertamenti fiscali e ricorsi, pareri di consulenti fiscali esterni, agevolazioni fiscali, transfer pricing di gruppo, transfer pricing locale

Legali
Riassunto delle cause legali, cause in corso, pareri di consulenti legali esterni

Dipendenti
Contratto di lavoro nazionale, accordi aziendali integrativi, fondi pensione aziendali

Contabili
Piano dei conti, bilanci

FILE CORRENTE

LE VERBALIZZAZIONI DEL REVISORE

Verifiche sulla tenuta della contabilità sociale
Prospetto di controllo dei libri e registri obbligatori, prospetto di controllo dei modelli di versamento F24, prospetto di controllo dei saldi Iva, prospetto di controllo dei modelli di versamento DM10 e Uniemens, prospetto di riepilogo dei verbali dei libri sociali obbligatori

Verifiche sulle dichiarazioni fiscali annuali
Prova dell'avvenuta presentazione delle dichiarazioni

Verifiche conclusive
Riepilogo errori identificati «Comunicazione errori identificati», memo errori identificati non corretti e contatto con la direzione memo controlli sulla relazione sulla gestione fattori di rischio di errori derivanti da falsa informativa finanziaria e da appropriazioni illecite analisi effettuate e valutazione del rischio intrinseco complessivo