

CREA CONSUL



Consulenza nella revisione
legale dei bilanci
d'esercizio

Indice

- Gruppo di lavoro
- Approccio di revisione...
- ...e risultato finale
- Attività triennale e stima ore di lavoro
- Tempistiche indicative di intervento
- Termini economici e proposte contrattuali
- La vostra opinione

Gruppo di lavoro

Francesco Cera (1991)

- Controllo di gestione industriale
 - Bruno F.lli Srl - 1 anno
 - Merlo SpA - 2 anni
- Procedure concorsuali
 - Studio Nasi - 2 anni
- Revisione bilanci società industriali
 - PwC SpA - 3 anni
- Consulenza aziendale
 - Attività in proprio - 1 anno

Giorgio Benzi (1982)

- Revisione bilanci società industriali
 - BDO SpA - 5 anni
 - Ria Grant Thornton SpA - 3 anni
 - PwC SpA - 3 anni
- Revisione sistemi di controllo interno
 - PwC SpA - 1 anno

Enrico Bagnolatti (1992)

- Dottore Commercialista
- Revisore Legale
- Revisione bilanci società industriali e finanziarie
 - KPMG SpA - 3 anni
- Consulenza aziendale
 - Attività in proprio – 6 anni

Approccio di revisione...

Pianificazione della revisione

- Valutazione dei rischi
- Comprensione processi aziendali
- Significatività delle poste di bilancio

Risposte di revisione

- Analisi di sostanza – Creazione aspettativa
- Analisi di dettaglio – Campionamento popolazione
- Eventuali ulteriori analisi «ad hoc»

... e risultato finale

Relazioni tecniche

Analisi dei rischi
Procedure di revisione svolte e risultanze
Svolgimento verifiche trimestrali
Inventario di magazzino

Allegati

Archiviazione cartacea documentazione
Implementazione gestionale del revisore

Documentazione
ai sensi di legge

Attestazioni finali
Relazione di revisione
Rinuncia ai termini per emissione relazione

Attività

fase lavoro	attività
pianificazione lavoro	analisi bilanci depositati
	conoscenza personale tecnico e amministrativo
	comprensione software gestionali
	analisi segregazione attività
	comprensione business del cliente
	analisi rischi del cliente
	definizione strategia di revisione (soglie materialità)
preparazione test	pianificazione inventari
	pianificazione circolarizzazioni terze parti
	analisi principali contratti (istituti di credito, clienti)
	analisi libri contabili
	analisi libri sociali
	invio circolarizzazioni terze parti
	campionamenti conto economico e crediti/debiti
raccolta documenti di dettaglio	
svolgimento test	prima analisi poste valutative
	inventari di magazzino
	inventari cespiti
	analisi di dettaglio su campionamenti
	analisi risposte circolarizzazione
conclusione	seconda analisi poste valutative
	analisi di dettaglio su altre aree ritenute rischiose
	verifica fascicolo di bilancio
	verifica rendiconto finanziario
	confronto con socio firmatario
trimestrali	condivisione risultati con il cliente
	preparazione carte di revisione
	preparazione attestazioni
	verifica aggiornamento libri sociali
	verifica aggiornamento libri contabili
	analisi campionaria su movimenti contabili
	analisi riconciliazioni bancarie

Tempi di intervento

Revisione del bilancio

Luglio	→	Pianificazione della revisione infrannuale
Novembre	→	Pianificazione della revisione annuale
Dicembre	}	Circularizzazione terze parti (preparazione test)
		Inventari cespiti e magazzino (svolgimento test)
Febbraio - Maggio	}	Svolgimento test
		Finalizzazione attività

Verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità

Febbraio	→	Verifica periodica IV trimestre
Maggio	→	Verifica periodica I trimestre
Luglio	→	Verifica periodica II trimestre
Ottobre	→	Verifica periodica III trimestre

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12