

## Programma, pianificazione e organizzazione del lavoro

Giacomo Manzana Elena Iori   

**ROVERETO**

Via S. Maria, 55 T 0464.420613  
38068 Rovereto F 0464.458657

**VERONA**

Viale del Lavoro, 33 T 045.8201986  
37135 Verona F 045.509627

**MILANO**

Via M. Pagano, 67 T 02.4813821  
20145 Milano F 02.48197197

## Programma, pianificazione e organizzazione del lavoro

La strategia generale di revisione riguarda tutte le decisioni assunte dal revisore in merito alla portata, alla tempistica e ai criteri generali che orientano l'attività .

La strategia deve essere documentata in un **programma di lavoro** in cui vengono riportate le informazioni generali, quali, ad esempio, il tipo di incarico, il profilo della società, la valutazione del sistema contabile .

Il revisore elabora inoltre il **piano di revisione** in cui vengono preventivamente determinate le procedure da seguire in fase di identificazione e valutazione del rischio e in risposta ai rischi identificati. Il piano di revisione deve essere riportato nelle carte di lavoro.

Proprio le **"carte di lavoro"**, in cui va dettagliatamente riportata l'intera attività, costituiscono l'asse portante del lavoro del revisore e possono dimostrare, a chi controllerà, il rispetto delle regole anche formali sancite nei principi di revisione.

- Le carte di lavoro dovranno essere firmate, con sigla e data, dal soggetto che ha svolto la verifica e dal componente del team che ha svolto la supervisione del lavoro.
- Le carte di lavoro devono essere completate entro 60 giorni dalla data di emissione della relazione stessa e da tale data non possono essere più oggetto di modifiche.

Al termine dell'attività di audit, il revisore dovrà riportare le proprie osservazioni e le valutazioni in un **memorandum** conclusivo.

# Programma, pianificazione e organizzazione del lavoro

Società: <b>PROVA SPA</b>		indice	programma		sal		RIFERIMENTI // ok
		SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV	
01.	PERMANENTI SOCIETA'		settembre n				
02.	PERMANENTI REVISIONE		settembre n				
	A_Dati di base bilancio d'esercizio						
	B_Dati di base dichiarazioni fiscali						
	C_ALTRE PARTICOLARI						
	D_CLIENTI						
	E_RIMANENZE						
	F_IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
	G1_CASSA						
	G_BANCHE e FINANZIAMENTI						
	H PARTECIPAZIONI e TITOLI IMMOBILIZZATO E CIRCOLANTE						
	I FORNITORI						
	J_PAYROLL (TFR e COSTO PERSONALE)						
	L_IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
	M_PATRIMONIO NETTO						
	N_IMPOSTE						
	O_FONDI PER RISCHI E ONERI						
	P_GARANZIE E IMPEGNI ASSUNTI						
	Q_CONTRATTI DERIVATI						
	R_OBBLIGAZIONI						
	S_ASSICURAZIONI						
	T_SALDI INTERCOMPANY						
	U_RATEI E RISCOINTI						
	V_CONTINUITA' AZIENDALE						
03.	ESERCIZIO [●]		gennaio n+1 - aprile n+1				

**LimaRe**  
SOCIETA' DI REVISIONE

# 1. Permanenti società

Società: <b>PROVA SPA</b>		indice	programma		sal		RIFERIMENTI // ok
		SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV	
d	A_01_ Elenco responsabili, uffici, stabilimenti, filiali dell'azienda con riferimenti						
d	A_02_ Organigramma dell'azienda						
d	<b>A_03_ Atto costitutivo e statuto vigente</b>		settembre n				
d	<b>A_04_ Visura camerale</b>		settembre n				
d	A_05_ Carta d'identità legale rappresentante						
d	B_01_ Contratti ed accordi [●]						
d	B_02_ Contratti ed accordi [●]						
d	B_03_ Contratti ed accordi [●]						
d	B_04_ Contratti ed accordi [●]						
d	B_05_ Contratti ed accordi [●]						
d	C_01_ Informazioni, contabili, fiscali, bilancistiche						
d	D_[●]						
<b>01.</b>	<b>PERMANENTI SOCIETA'</b>		settembre n				

## 2. Permanenti revisore

Società: <b>PROVA SPA</b>		indice	programma		sal		RIFERIMENTI // ok
		SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV	
check	<b>A_01_INDICE E PROGRAMMA DI REVISIONE</b>						
check	B_01_Preventivo_conteggi		settembre n				
fac	B_02_Proposta di incarico_lettera						
fac	B_03_Bozza verbale assembleare						
check	B_04_Questionario di valutazione dell'accettazione dell'incarico						
check	B_04bis_Questionario mantenimento accettazione dell'incarico						
fac	B_05_Attestazione di indipendenza						
fac	B_06_Lettera d'incarico+privacy+antiriciclaggio		settembre n				
d	B_07_Verbale assemblea di nomina deliberato dalla società		settembre n				
check	C_01_Conoscenza del cliente		settembre n				
check	C_02_Rischio di frode		settembre n				
check	C_03_Controllo intero e controllo contabile		settembre n				
check	C_04_Conoscenza sistema IT						
check	C_05_Rischio di revisione_intrinseco e di controllo		settembre n				
check	C_06_Significatività e errore trascurabile		settembre n				
<b>02.</b>	<b>PERMANENTI REVISIONE</b>		settembre n				

## >>Preventivo

### Dati societari

Data	[●]
Società	[●]
Data di riferimento del bilancio	[●]
Fase	Stima tempi e compensi

### Fabbisogno ore in base ai ricavi delle vendite e delle prestazioni

Fascia (mln euro) Da ...	1	2.000.000	5.000.000	7.000.000	10.000.000	15.000.000	20.000.000	30.000.000	40.000.000
a ...	2.000.000	5.000.000	7.000.000	10.000.000	15.000.000	20.000.000	30.000.000	40.000.000	50.000.000
Numero ore stimate	80	130	160	180	220	250	310	360	400

### Dati del bilancio precedente

Totale attivo	3.000.000
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.500.000
Media aritmetica semplice	<b>3.750.000</b>
Numero di ore-base	<b>130</b>

2 Settore industriale	0%
Settore commerciale, servizi e diversi	-15%
Settore produzioni su commessa	10%
Settore immobiliare	-50%

### Rettifiche per componenti di rischio

Rettifica per settore di attività aziendale	Settore industriale	0%
Rettifica per rischio preliminare di incarico	Rischio preliminare "Moderato"	0%
Totale ore		<b>130</b>

2 Rischio preliminare "Basso"	0%
Rischio preliminare "Moderato"	20%
Rischio preliminare "Alto"	40%

### Dati dei sindaci

Compenso orario sindaci (€)	90
Compenso orario ausiliari (€)	60
Compenso orario collaboratori (€)	
% ore totali ai sindaci	70%
% ore totali agli ausiliari	30%
% ore totali ai collaboratori	
Quadratura Ora- check	ok

Compenso per l'attività di revisione legale	<b>10.530</b>
---	---------------

## >>Preventivo

### A\_02\_Preventivo

<b>Società:</b> [●]			
Totale attività		4.830.010	
Totale ricavi = Totale valore della produzione		7.847.731	
Numero dipendenti		49	
Totale patrimonio netto = A		1.746.341	
Tot passività = B+C+D+E		4.830.010	
<b>PN / (Totale passività + PN) - CAPITALIZZAZIONE</b>			<b>27%</b>
Attivo circolante = C		3.860.620	
Passivo a breve = D entro l'esercizio		1.954.529	
<b>Attivo a breve / (Passivo a Breve) - LIQUIDITA'</b>			<b>1,98</b>
EBTDa = A-B+B10+B9cde		729.930	
Debiti a M/L al netto TFR e Finanziamento soci = D oltre l'esercizio		100.000	
<b>(Debiti a M/L/10)/EbtDa - EQUILIBRIO</b>			<b>1%</b>
<b>Ore revisione base 1° anno</b>		<b>ore</b>	<b>107</b>
<b>Rettifiche per: (i) aree di controllo/voci (ii) complessità/semplificazioni singole voci</b>		<b>ore</b>	<b>14</b>
Riduzione ore per limitato numero documenti	percentuale (- riduzione)	0%	<b>0</b>
Riduzione ore per procedure di analisi comparativa	percentuale (- riduzione)	-33%	<b>-27</b>
Rettifica per rischio società	percentuale (- riduzione + incremento)	-10%	<b>-6</b>
Riduzione per minore attività 2° e 3° anno			<b>-7</b>
<b>Incremento per dimensione</b>		<b>moltiplicatore</b>	<b>1,3</b>
<b>Totale ore</b>			<b>81</b>
<b>Totale ore con incremento/riduzione dimensionale</b>			<b>105</b>
Costo ora	65	90	100
Costo revisione	5.262	7.256	8.095
<b>Costo revisione con incremento dimensionale</b>	<b>6.840</b>	<b>9.432</b>	<b>10.523</b>

<	><	>	
0,2	>20% <50%	0,5	Almeno PN > del 20% del Tot attivo
<	><	>	
1	>1<1,5	1,5	Almeno Attività a breve > Passività a breve
>	><	<	
66%	>33% <66%	33%	Almeno Debiti a M/L pagati in 10 anni con il 66% dell'EBTDA

calcolato solo su ore controllo poste bilancio rettificato

calcolato solo su ore controllo poste bilancio rettificato e ridotto del numero limitato di documenti

calcolata sui check e fac (70%) e sui controlli del bilancio (76%)

calcolata su 1) PERMANENTE SOCIETA' 2) PERMANENTE REVISORE

costo raccolta documentazione	65	30%
costo controlli	100	70%
<b>costo revisione</b>		<b>90</b>

## Significatività

Dati di bilancio	n-2	n-1	n
Ricavi		12.080.988	13.039.472
Risultato operativo		539.552	720.318
Totale dell'attivo		5.390.858	6.006.167
Patrimonio netto		2.027.742	2.348.063

Significatività per il bilancio	% minima	% massima (*)	% scelta	n-2	n-1	n
Ricavi	1%	3%	2%	-	241.620	260.789
Risultato operativo	3%	7%	3%	-	16.187	21.610
Totale dell'attivo	1%	3%	1%	-	53.909	60.062
Patrimonio netto	3%	5%	3%	-	60.832	70.442

(\*) ISA Guide IFAC

Significatività operativa	da	a (**)	% scelta	n-2	n-1	n
Ricavi	60%	85%	72,50%	-	175.174	189.072
Risultato operativo				-	11.735	15.667
Totale dell'attivo				-	39.084	43.545
Patrimonio netto				-	44.103	51.070

(\*\*) La prassi professionale determina la significatività operativa all'interno di un intervallo tra il 60% e l'85% della significatività per il bilancio nel suo complesso.

Errore trascurabile	da	a (**)	% scelta	n-2	n-1	n
Ricavi	5%	15%	10,00%	-	17.517	18.907
Risultato operativo				-	8.508	11.359
Totale dell'attivo				-	3.908	4.354
Patrimonio netto				-	4.410	5.107

(\*\*) La prassi professionale determina la significatività operativa all'interno di un intervallo tra il 60% e l'85% della significatività per il bilancio nel suo complesso.

## RISCHIO DI REVISIONE

### RISCHIO DI INDIVIDUAZIONE A LIVELLO DI BILANCIO E SINGOLA ASSERTIONE

Livello di rischio di individuazione		Valutazione del rischio di controllo		
		Alto	Medio	Basso
Valutazione del rischio intrinseco	Alta	2-3	2	1
	Media	2	1	0,7
	Bassa	1	0,7	0,4-0,7

#### Rischio di individuazione

MOLTO ALTO (il rischio è superiore a 3);  
ALTO (il rischio è pari a 3);  
MEDIO (il rischio è pari a 2);  
BASSO (il rischio è pari a 1 o inferiore sino a 0,7);  
MOLTO BASSO (il rischio è inferiore a 0,7, anche prossimo a 0).

Valori proposti dalla **ISA Guide** e richiamati a pg. 183 del documento CNDCEC «L'applicazione dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) alle imprese di dimensioni minori» – 21 dicembre 2015

Livello di rischio	Livello di confidenza	Fattore di confidenza
Alto	95%	3,0
Medio	80-90%	Da 1,6 a 2,3
Basso	65% - 75%	Da 1,1 a 1,4

## RISCHIO DI REVISIONE

\*\*\*\*\*  
**Conclusioni**

In conclusione l'analisi svolta ha evidenziato :

**rischio di revisione medio. Valore attribuiti on base alle ISA Guide (che prevede un range di 1,6-2,3 per rischio medio) 1,6**



\*\*\*\*\*

## Campionatura

<b>Valore universo</b>			3.346.124		-
Significatività specifica			300.000		
Fattore di rischio:			1		
Campione			11		0
Valore revisionato			2.967.891		
Copertura			89%		

Voce: <...>	movimento D	movimento A	saldo	Includere nel campione? Si/no	importo
			500.000	SI	500.000
			300.000	SI	300.000
			400.000	SI	400.000
			1.000		0
			23.000		0
			3.000		0
			300.000	SI	300.000
			120.000		0
			450.000	SI	450.000
			3.333		0
			12.333	SI	12.333
			1.234		0
			22.222	SI	22.222
			22.222		0
			3	SI	3
			1.111		0
			333.333	SI	333.333
			3.333		0
			300.000	SI	300.000
			200.000		0
			350.000	SI	350.000
<b>Totale</b>			<b>3.346.124</b>	<b>11</b>	<b>2.967.891</b>

## 2. Dati specifici dell'esercizio precedente

Dati dell'esercizio n-1	
A_01_BILANCINI TRIMESTRALI (SP+CE) (anno n-1 e n)	
A_01_BILANCINO SEMESTRALE (SP+CE) (anno n-1 e n)	
A_02_Verbali assemblea e cda (diversi da approvazione bilancio)	
A_03_BILANCINO (SP+CE)	
A_04_Mastri contabili	
A_05_RENDICONTO FINANZIARIO	
A_06_BILANCIO CEE comprensivo di NOTA INTEGRALE	
A_07_RENDICONTO DELLA GESTIONE	
A_08_Ricevuta di deposito bilancio e relativi allegati	
A_09_Verbale assemblea approvazione bilancio	
A_12_Inventario	
Dati del periodo d'imposta n-1	
B_01_DICHIARAZIONE DEI REDDITI (dirette)_modello	
B_01_Dichiarazione dei redditi (dirette)_ricevuta di presentazione	
B_02_DICHIARAZIONE IRAP_modello	
B_02_Dichiarazione Irap_ricevuta di presentazione	
B_03_DICHIARAZIONE IVA_modello	
B_03_Dichiarazione Iva_ricevuta di presentazione	
B_04_Calcolo imposte	
B_05_Liquidazioni periodiche (mensili/trimestrali compreso annuale)	
B_06_Liquidazioni periodiche_ricevute di presentazione	
B_07_Deleghe di versamento F24 da cassetto fiscale	
B_09_Elenchi riepilogativi mensili/trimestrali operazioni intracomunitarie_modelli	
B_09_Elenchi riepilogativi mensili/trimestrali operazioni intracomunitarie_ricevute di presentazione	
B_10_Certificazioni Uniche (lav. Autonomi e dipendenti)_modelli	
B_10_Certificazioni Uniche (lav. Autonomi e dipendenti)_ricevute di presentazione	
B_11_Certificazioni degli utili e dei proventi equiparati	
B_12_Modelli UNI-EMENS trasmessi_modelli	
B_12_Modelli UNI-EMENS trasmessi_ricevute di presentazione	
B_13_Registri Iva comprensivi di liquidazioni periodiche stampati in definitiva	
B_14_Libro giornale	Precedente revisore
B_15_Libro inventari	Relazione
	Fogli di lavoro

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Dati storici di base bilancio d'esercizio

		indice	programma			sal		
Società:	PROVA SPA		SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV	RIFERIMENTI // ok
d	A_01_Bilancini trimestrali (SP+CE)_(anno n-1)							
d	A_01_Bilancino trimestrale (SP+CE)_(anno n_1trim)							
d	A_01_Bilancino trimestrale (SP+CE)_(anno n_2trim)							
d	A_01_Bilancino trimestrale (SP+CE)_(anno n_3trim)							
d	A_01_Bilancino trimestrale (SP+CE)_(anno n_4trim)							
check	<b>A_01_PROCEDURA DI CONTROLLO_COMPARATA TRIMESTRALE</b>							
d	A_02_Bilancino semetrale (SP+CE) (anno n-1 e n)							
check	<b>A_02_PROCEDURA DI CONTROLLO_COMPARATA SEMETRALE</b>							
d	<b>A_03_Verbali assemblea e cda (diversi da approvazione bilancio)</b>							
altro	A_03_Lettura verbali							
d	<b>A_04_Bilancino annuale (SP+CE)_anno n-1 e anno n</b>							
d	<b>A_04_Mastri contabili</b>							
check	<b>A_04_PROCEDURA DI CONTROLLO_COMPARATA ANNUALE</b>							
d	<b>A_05_Rendiconto finanziario</b>							
check	<b>A_05_PROCEDURA DI CONTROLLO RENDICONTO_COMPARATA ANNUALE</b>							
d	<b>A_06_Bilancio CEE comprensivo di NOTA INTEGRATIVA</b>							
altro	A_06_Lettura SP+CE							
altro	A_06_Lettura NI							
d	A_06_Ricevuta di deposito bilancio e relativi allegati							
d	A_06_Verbale assemblea approvazione bilancio							
d	<b>A_07_Rendiconto della gestione</b>							
altro	A_07_Lettura Rendiconto della gestione							
check	<b>A_04_PROCEDURA VALUTAZIONE SIGNIFICATIVITA' DI BILANCIO</b>							
fac	<b>A_08_RELAZIONE</b>							
fac	A_08_Lettera di attestazione bilancistica							
fac	A_08_Lettera di attestazione fiscale							
	<b>A_Dati di base bilancio d'esercizio</b>							

# Analisi trimestrale

## Patrimoniale

Trimestre	Trimestre n-1				Trimestre n				Variazione			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Immobilizzazioni immateriali	92.071	98.541	100.771	83.466	84.876	84.876	86.876	86.876	- 7.195	- 13.665	- 13.895	3.410
Immobilizzazioni materiali	214.077	214.650	246.189	213.871	213.992	213.992	214.592	154.405	- 85	- 658	- 31.597	- 59.466
Immobilizzazioni finanziarie	232	232	232	232	232	258	258	258	-	26	26	26
	8%	7%	8%	7%	9%	9%	8%	8%				
Rimanenze	714.023	714.023	714.023	839.113	839.113	839.113	839.113	795.769	125.090	125.090	125.090	- 43.344
	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
Clienti	2.583.657	3.528.137	2.935.553	2.975.793	2.120.019	2.076.730	2.704.457	1.550.548	- 463.638	- 1.451.407	- 231.096	- 1.425.244
	69%	75%	71%	67%	63%	62%	68%	50%				
Altri crediti (diversi dal prelievo soci)	15.141	13.127	11.786	195.678	20.414	9.800	15.592	434.386	5.274	- 3.328	3.805	238.708
Ratei e risconti attivi	181	181	181	35.306	105	105	105	105	- 77	- 77	- 77	35.201
Crediti per imposte anticipate	121.185	121.185	120.656	111.619	111.619	111.619	111.619	108.060	- 9.566	- 9.566	- 9.037	3.559
<b>Totale attività</b>	<b>3.740.568</b>	<b>4.690.078</b>	<b>4.129.393</b>	<b>4.455.078</b>	<b>3.390.371</b>	<b>3.336.494</b>	<b>3.972.612</b>	<b>3.130.409</b>	- <b>350.197</b>	- <b>1.353.584</b>	- <b>156.780</b>	- <b>1.324.669</b>
Patrimonio netto	2.063.944	2.629.696	3.354.763	3.312.938	2.384.369	2.921.490	4.037.010	3.943.525	320.425	291.794	682.247	630.587
Finanziamento soci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55%	56%	81%	74%	70%	88%	102%	126%				
Banca a breve	- 2.365.151	- 1.925.079	- 2.523.160	- 2.584.509	- 2.727.067	- 2.689.296	- 3.703.002	- 4.004.320	- 361.917	- 764.217	- 1.179.841	- 1.419.810
Finanziamenti a m/l	-	-	-	-	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	-63%	-41%	-61%	-58%	-80%	-51%	-68%	-96%				
Debito erariale e contributivo a breve	30.770	155.926	46.811	281.258	118.872	211.358	156.746	40.743	88.101	55.431	109.935	- 240.515
Debito erariale e contributivo a m/l	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1%	3%	1%	6%	4%	6%	4%	1%				
Fornitori	3.065.552	2.868.220	2.321.088	2.396.799	2.590.318	841.573	1.491.380	1.115.903	- 475.234	- 2.026.647	- 829.708	- 1.280.897
	82%	61%	56%	54%	76%	25%	38%	36%	0%	0%	0%	0%
Dipendenti	41.833	62.054	30.249	77.330	27.066	52.155	29.696	91.746	- 14.767	- 9.899	- 553	14.416
	1%	1%	1%	2%	1%	2%	1%	3%				
Fondi rischi e oneri	541.155	539.017	534.485	588.092	588.092	588.092	588.092	571.350	46.937	49.075	53.607	- 16.742
TFR	290.382	290.196	290.196	338.581	338.581	338.386	301.740	301.740	48.199	48.190	11.545	- 36.841
Altri debiti	26.270	24.236	29.150	44.422	18.024	20.620	18.833	17.605	- 8.246	- 3.616	- 10.317	- 26.817
Fondo imposte differite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei e risconti passivi	45.811	45.811	45.812	166	52.116	52.116	52.116	52.116	6.305	6.305	6.304	51.950
<b>Totale netto e passività</b>	<b>3.740.568</b>	<b>4.690.078</b>	<b>4.129.393</b>	<b>4.455.078</b>	<b>3.390.371</b>	<b>3.336.494</b>	<b>3.972.612</b>	<b>3.130.409</b>	- <b>350.197</b>	- <b>1.353.584</b>	- <b>156.780</b>	- <b>1.324.669</b>

# Analisi trimestrale

Economico														
Trimestre	Media	Trimestre n-1				Annuale	Media	Trimestre n				Annuale	Variazione	
	a trimestre	1	2	3	4		a trimestre	1	2	3	4		media	annuale
<b>Ricavi</b>	<b>3.830.190</b>	<b>3.223.175</b>	<b>4.395.182</b>	<b>3.930.645</b>	<b>3.771.758</b>	<b>15.320.760</b>	<b>2.479.869</b>	<b>2.780.673</b>	<b>1.471.351</b>	<b>3.727.678</b>	<b>1.939.773</b>	<b>9.919.476</b>	- <b>1.350.321</b>	- <b>5.401.284</b>
Altri ricavi	20.922	10.182	14.698	17.391	41.417	83.688	10.603	10.957	6.626	14.170	10.657	42.410	- 10.319	- 41.278
<b>Acquisti</b>	<b>2.392.196</b>	<b>3.000.311</b>	<b>2.369.974</b>	<b>2.224.501</b>	<b>1.973.998</b>	<b>9.568.785</b>	<b>1.540.132</b>	<b>2.908.438</b>	<b>487.484</b>	<b>1.702.122</b>	<b>1.062.484</b>	<b>6.160.528</b>	- <b>852.064</b>	- <b>3.408.257</b>
	62%	93%	54%	57%	52%	62%	62%	105%	33%	46%	55%	62%		
Variazione rimanenze (da SP)	- 47.612	- 315.540	-	-	125.090	- 190.450	- 10.836	-	-	-	- 43.344	- 43.344	36776,45	147105,8
<b>Costo del venduto</b>	<b>2.439.809</b>	<b>3.315.851</b>	<b>2.369.974</b>	<b>2.224.501</b>	<b>1.848.908</b>	<b>9.759.234</b>	<b>1.550.968</b>	<b>2.908.438</b>	<b>487.484</b>	<b>1.702.122</b>	<b>1.105.828</b>	<b>6.203.872</b>	- <b>888.841</b>	- <b>3.555.362</b>
	64%	103%	54%	57%	49%	64%	63%	105%	33%	46%	57%	63%		
Altri costi	2.480	2.012	2.551	1.431	3.924	9.919	1.884	1.482	2.409	1.736	1.910	7.536	- 596	- 2.383
<b>Margine sul venduto</b>	<b>1.408.824</b>	- <b>84.506</b>	<b>2.037.354</b>	<b>1.722.103</b>	<b>1.960.343</b>	<b>5.635.294</b>	<b>937.619</b>	- <b>118.290</b>	<b>988.084</b>	<b>2.037.991</b>	<b>842.693</b>	<b>3.750.478</b>	- <b>471.204</b>	- <b>1.884.817</b>
	37%	-3%	46%	44%	52%	37%	38%	-4%	67%	55%	43%	38%		
Servizi e Oneri diversi	813.703	649.574	797.396	782.146	1.025.696	3.254.812	535.963	601.647	301.735	743.409	497.062	2.143.853	- 277.740	- 1.110.959
	21%	20%	18%	20%	27%	21%	22%	22%	21%	20%	26%	22%		
Leasing e Noleggi	13.055	33.943	5.449	12.950	120	52.221	5.644	19.839	360	110	2.266	22.575	- 7.411	- 29.646
	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%		
Affitti	3.738	13.953	-	10.770	9.770	14.953	2.398	9.590	-	-	-	9.590	- 1.341	-
	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Dipendenti	264.702	203.013	254.522	189.992	411.280	1.058.807	215.031	175.232	143.186	176.075	365.632	860.125	- 49.671	- 198.683
	7%	6%	6%	5%	11%	7%	9%	6%	10%	5%	19%	9%		
<b>EbitDa</b>	<b>313.625</b>	- <b>984.990</b>	<b>979.988</b>	<b>726.245</b>	<b>533.257</b>	<b>1.254.501</b>	<b>178.584</b>	- <b>924.598</b>	<b>542.803</b>	<b>1.118.397</b>	- <b>22.268</b>	<b>714.335</b>	- <b>135.041</b>	- <b>540.166</b>
	8%	-31%	22%	18%	14%	8%	7%	-33%	37%	30%	-1%	7%		
Capitalizzazioni di immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ripristini di valore di immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti	-	-	-	-	67.717	67.717	-	-	-	-	67.717	67.717	-	-
Acc.to f.do svalutazione crediti	-	-	-	-	14.879	14.879	-	-	-	-	-	-	-	- 14.879
Acc.to f.do rischi e oneri	-	-	-	-	60.161	60.161	-	-	-	-	278	278	-	- 59.883
Acc.to TFR	-	1.829	466	337	52.392	51.366	-	2.326	648	2.057	687	1.065	-	- 50.300
Componenti straordinarie (Plus- Minus)	200	-	-	-	145	345	-	-	-	90	97	187	-	- 158
Componenti straordinarie (Sopravv.)	1.090	-	13.205	15	16.384	4.282	131	-	-	48	-	178	-	- 4.104
Perdite su crediti	-	-	-	-	37.375	37.375	-	-	-	-	-	-	-	- 37.375
Svalutazione di immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi passivi	365	564	327	659	1.915	1.915	124	370	958	1.370	2.823	2.823	-	908
Imposte	-	-	-	349.920	349.920	349.920	-	4.664	-	-	2.296	2.368	-	- 347.552
Imposte differite	-	-	529	8.508	9.037	9.037	-	-	-	-	3.559	3.559	-	- 5.479
<b>Utile/Perdita</b>	- <b>982.236</b>	<b>965.752</b>	<b>725.067</b>	- <b>48.128</b>	<b>660.455</b>	<b>660.455</b>	- <b>922.265</b>	<b>537.121</b>	<b>1.115.520</b>	- <b>93.485</b>	<b>636.891</b>	<b>636.891</b>	- <b>23.563</b>	<b>0%</b>
	-30%	22%	18%	-1%	4%	4%	-33%	37%	30%	-5%	6%	6%		0%

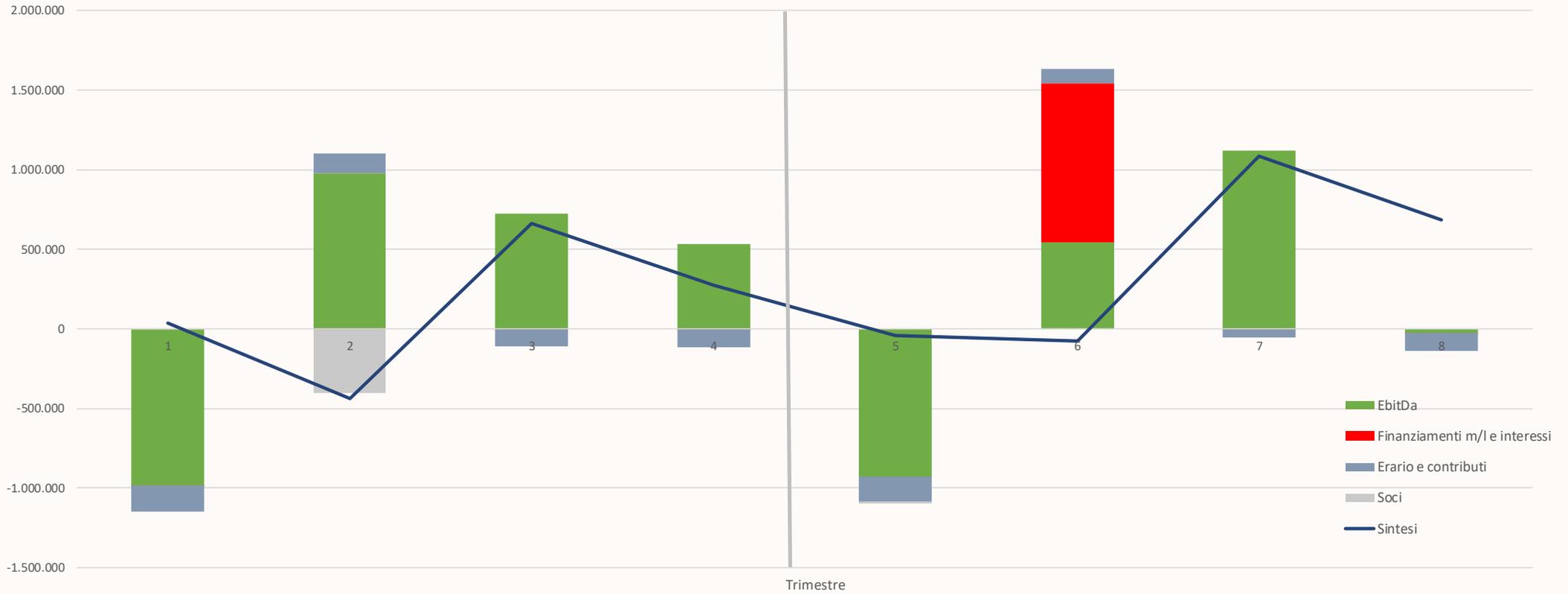
# Analisi trimestrale

## Finanziario

Trimestre	Trimestre n-1						Trimestre n						Variazione	
	Media a trimestre	1	2	3	4	Annuale	Media a trimestre	1	2	3	4	Annuale	media	annuale
EbitDa	313.625	-984.990	979.988	726.245	533.257	1.254.501	178.584	-924.598	542.803	1.118.397	-22.268	714.335	-135.041	-540.166
Var rimanenze	0	315.540	0	0	-125.090	190.450	0	0	0	0	43.344	43.344	0	-147.106
Var clienti	0	-1.773	-944.481	592.585	-92.494	-446.163	0	855.774	43.289	-627.727	1.153.909	1.425.244	0	1.871.407
Var fornitori	0	871.698	-197.331	-547.132	75.711	202.945	0	193.518	-1.748.745	649.807	-375.478	-1.280.897	0	-1.483.842
Attivo commerciale netto	-13.192	1.185.465	-1.141.812	45.453	-141.873	-52.767	46.923	1.049.292	-1.705.456	22.081	821.775	187.692	60.115	240.459
Quota interessi	0	-365	-564	-327	-659	-1.915	0	-124	-370	-958	-1.370	-2.823	0	-908
Quota capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000.000	0	0	1.000.000	0	1.000.000
Finanziamenti m/l e interessi	-479	-365	-564	-327	-659	-1.915	249.294	-124	999.630	-958	-1.370	997.177	249.773	999.092
Erario e contributi	-65.847	-163.956	125.156	-109.116	-115.472	-263.388	-60.721	-162.387	87.822	-54.612	-113.707	-242.883	5.126	20.505
Soci	-100.000	2	-400.000	0	0	-399.998	-1.576	-6.305	0	-0	-0	-6.305	98.423	393.693
Banca a breve	-138.200	-333.441	440.072	-598.082	-61.349	-552.799	-354.953	-142.558	37.771	-1.013.706	-301.318	-1.419.810	-216.753	-867.011
Fondi rischi e oneri	0	-30.502	-2.138	-4.532	-6.554	-43.726	-4.255	0	0	0	-17.020	-17.020	-4.255	26.706
TFR	0	-3.805	-653	-337	-4.006	-8.800	-9.477	2.326	-843	-38.702	-687	-37.906	-9.477	-29.106
Dipendenti	0	-31.090	20.221	-31.805	47.081	4.407	3.604	-50.264	25.089	-22.459	62.050	14.416	3.604	10.009
Immobilizzazioni	0	-45.139	-7.043	-33.769	-17.949	-103.900	-2.875	-1.531	-26	-2.510	-7.433	-11.499	-2.875	92.400
Altro crediti e debiti; ratei e risconti	0	91.190	-21	6.255	-249.390	-151.966	-44.594	236.017	13.210	-7.579	-420.023	-178.375	-44.594	-26.409
Altro sopravvenienze	0	1.090	-13.205	15	16.384	4.282	45	131	0	48	0	178	45	-4.104
Altro	-74.926	-18.255	-2.840	-64.173	-214.434	-299.702	-57.551	186.679	37.430	-71.203	-383.112	-230.206	17.374	69.497

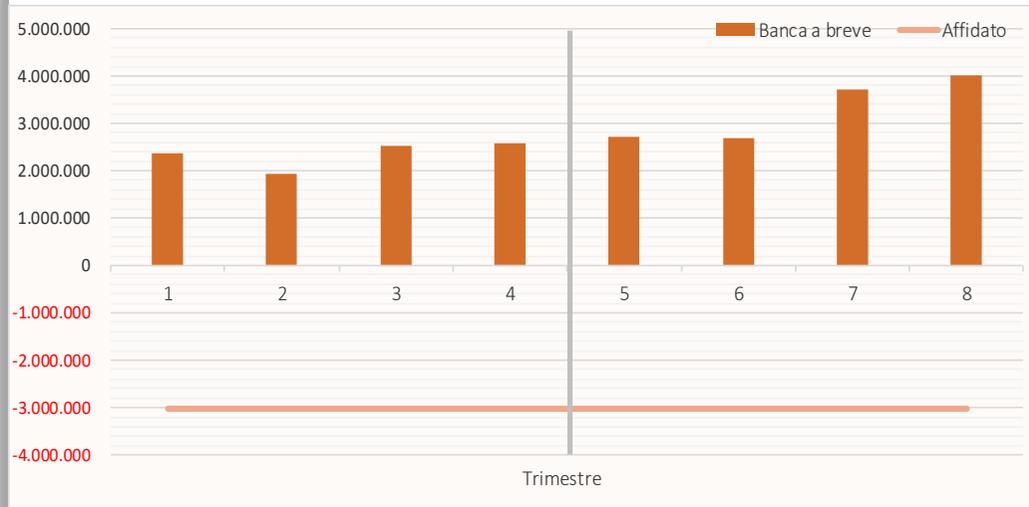
# Analisi trimestrale

Flussi finanziari

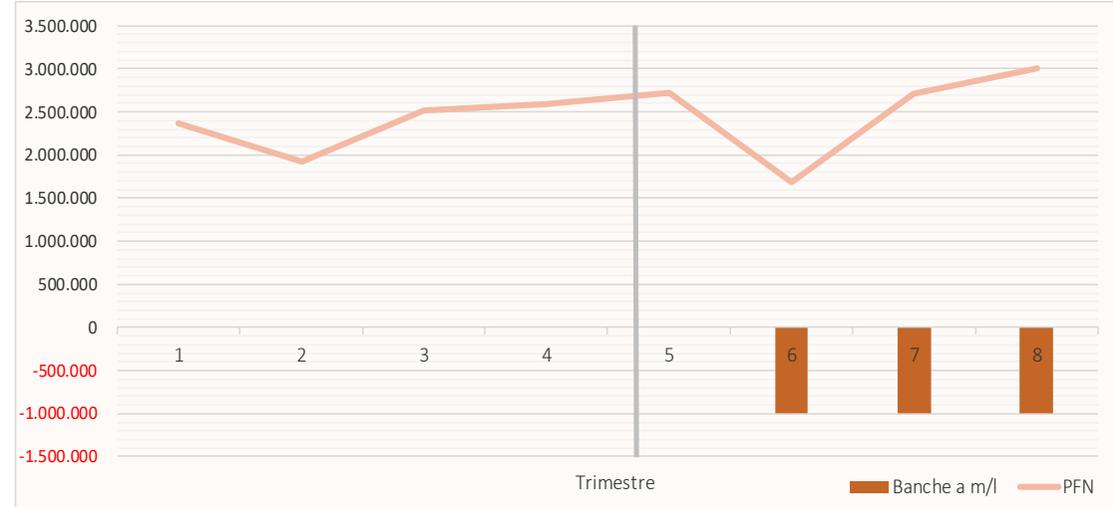


# Analisi trimestrale

### Banche a breve

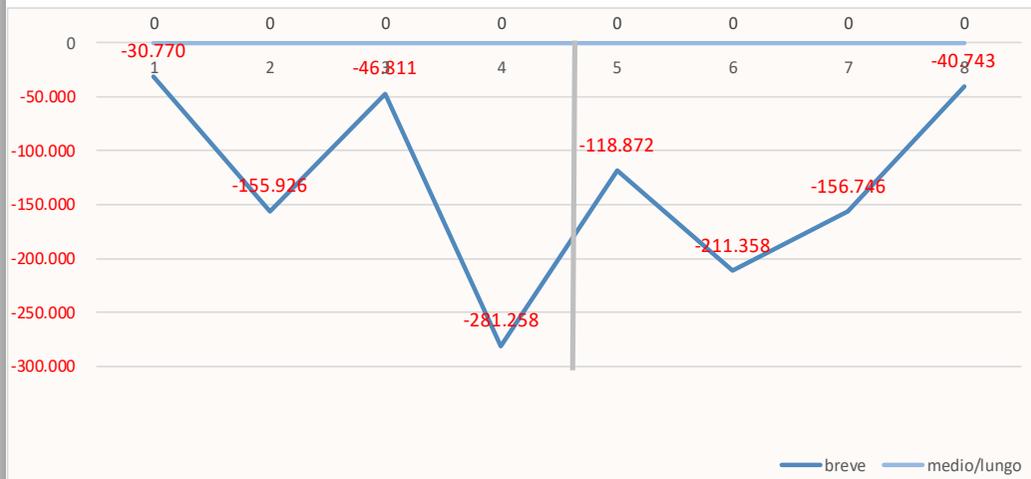


### Finanziamenti a m/l e PFN

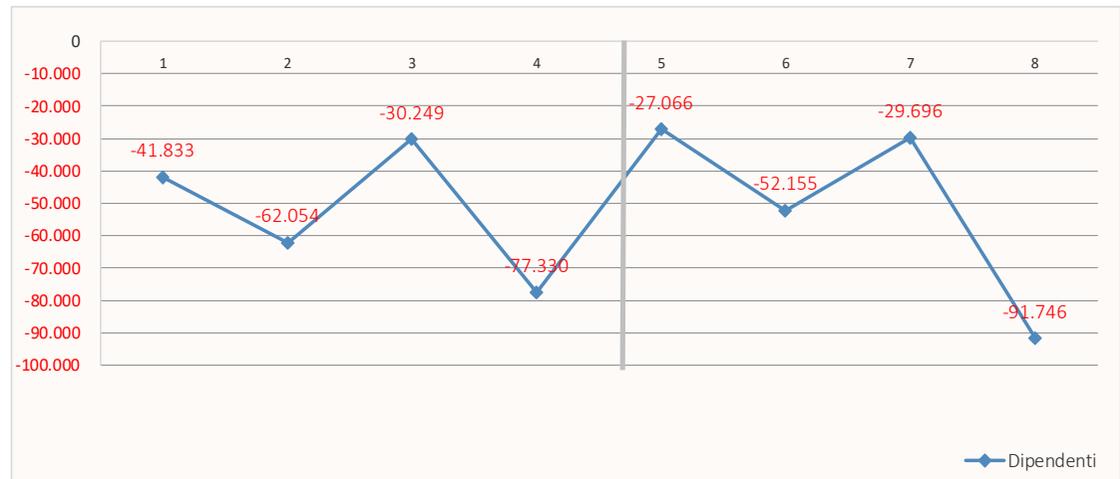


# Analisi trimestrale

### Erario e Contributi

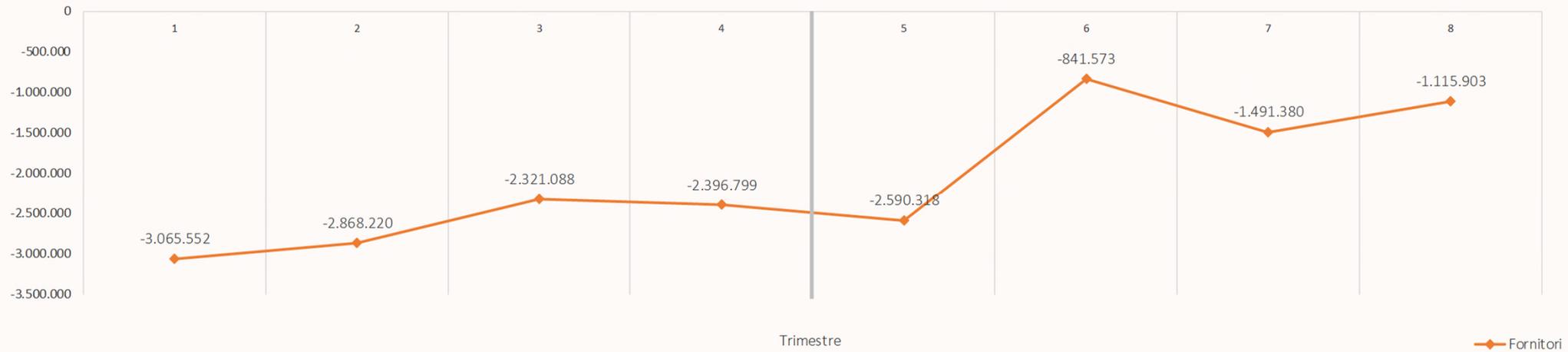


### Dipendenti



# Analisi trimestrale

Fornitori

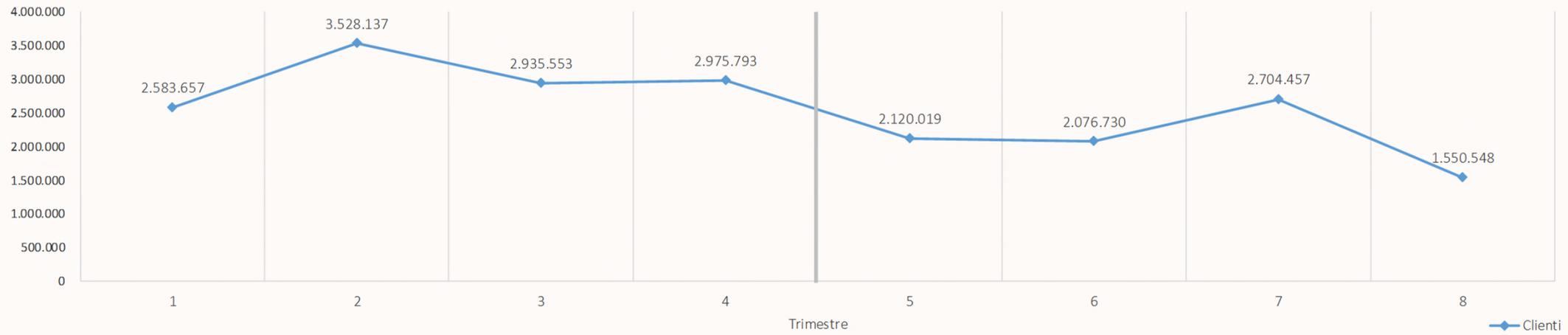


Trimestre	Trimestre n-1				Trimestre n			
	1	2	3	4	1	2	3	4
Fornitori	-3.056.365	-2.868.220	-2.321.088	-2.249.884	-2.572.383	-841.573	-1.491.380	-1.103.442
Fornitori fatture da ricevere	-9.187	0	0	-146.915	-17.934	0	0	-12.460
Fornitori infragruppo	0	0	0	0	0	0	0	0
Fornitori altri	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Fornitori</b>	<b>-3.065.552</b>	<b>-2.868.220</b>	<b>-2.321.088</b>	<b>-2.396.799</b>	<b>-2.590.318</b>	<b>-841.573</b>	<b>-1.491.380</b>	<b>-1.115.903</b>
Variazione fornitori	871.698	-197.331	-547.132	75.711	193.518	-1.748.745	649.807	-375.478
Rotazione fornitori (gg)	76	80	69	75	67	37	66	54
(-) debiti (+) crediti								

	2019	2020
Rotazione fornitori media a trimestre (gg)	75	56

# Analisi trimestrale

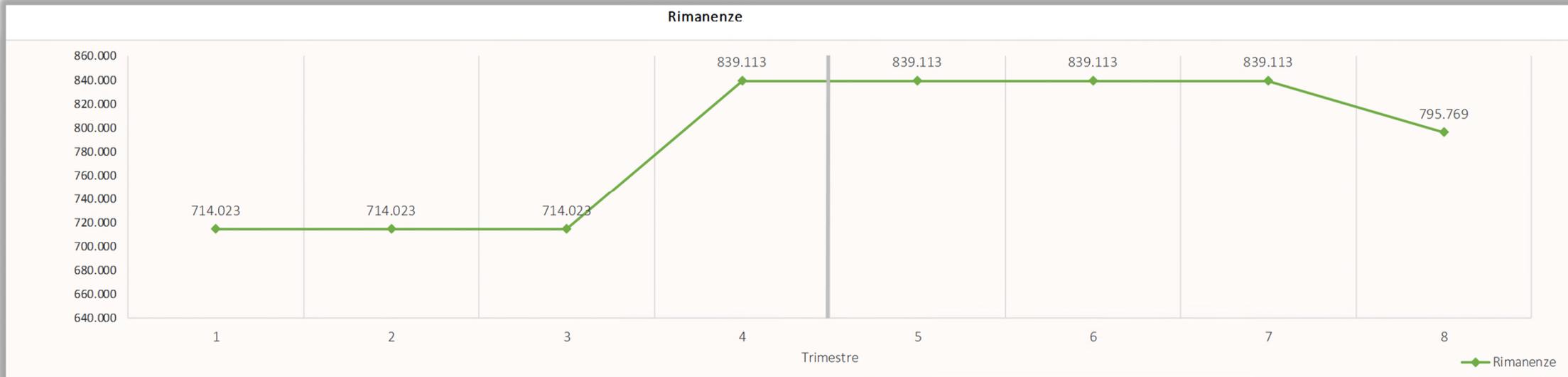
Clienti



Trimestre	Trimestre n-1				Trimestre n			
	1	2	3	4	1	2	3	4
Clienti	1.864.498	2.876.916	1.933.946	2.173.309	1.943.739	1.724.269	1.801.259	1.217.018
Fatture da emettere	0	0	0	417	0	0	0	0
Infargruppo	0	0	0	0	0	0	0	0
Altro	374.223	284.503	634.337	592.346	191.159	255.351	646.933	251.134
Anticipi Sbf	355.998	377.781	378.333	224.600	0	111.989	271.144	97.276
Anticipi fatture	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondo svalutazione crediti	-11.062	-11.062	-11.062	-14.879	-14.879	-14.879	-14.879	-14.879
<b>Clienti</b>	<b>2.583.657</b>	<b>3.528.137</b>	<b>2.935.553</b>	<b>2.975.793</b>	<b>2.120.019</b>	<b>2.076.730</b>	<b>2.704.457</b>	<b>1.550.548</b>
Variazione clienti	1.773	944.481	-592.585	40.240	-855.774	-43.289	627.727	-1.153.909
Rotazione clienti (gg)	43	56	38	42	52	61	51	37

	2019	2020
Rotazione clienti media a trimestre (gg)	45	50

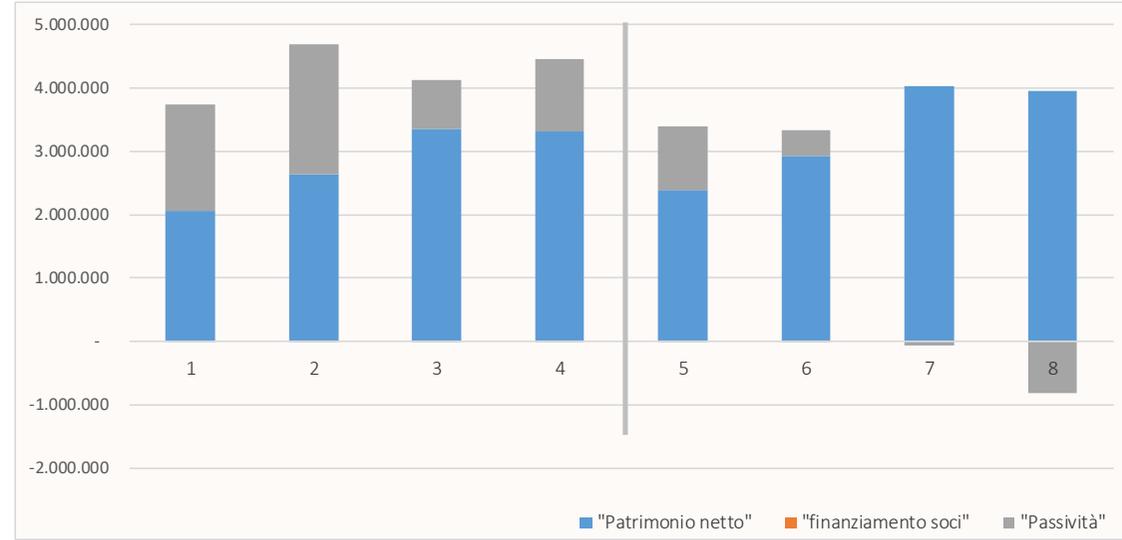
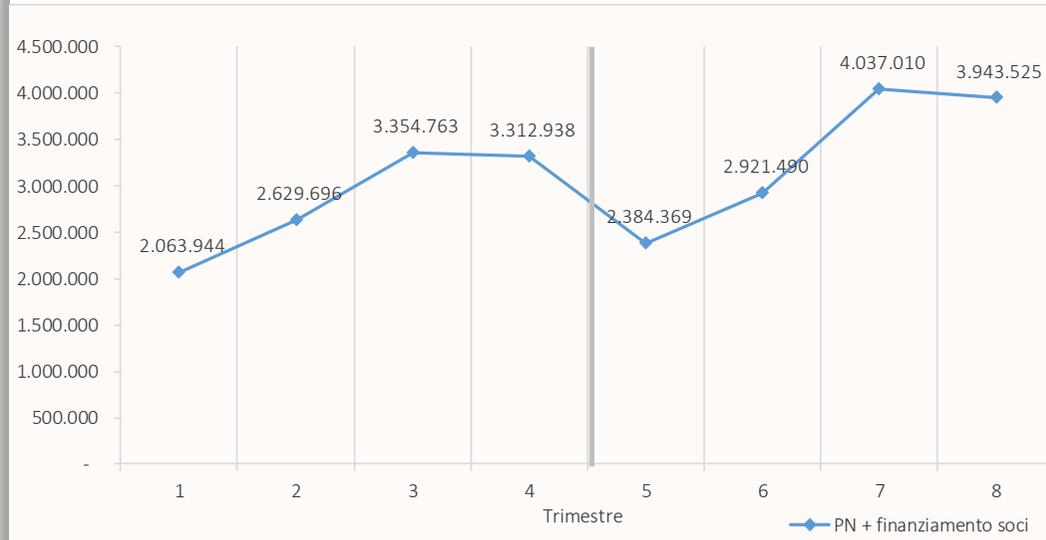
# Analisi trimestrale



Trimestre	Trimestre n-1				Trimestre n			
	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>Rimanenze</b>	<b>714.023</b>	<b>714.023</b>	<b>714.023</b>	<b>839.113</b>	<b>839.113</b>	<b>839.113</b>	<b>839.113</b>	<b>795.769</b>
Variazione rimanenze	-315.540	0	0	125.090	0	0	0	-43.344
Rotazione rimanenze (gg)	22	24	26	32	26	45	45	47
							<b>2019</b>	<b>2020</b>
Rotazione media a trimestre (gg)							26	41

# Analisi trimestrale

PN + finanziamento soci



Trimestre	Trimestre n-1				Trimestre n			
	1	2	3	4	1	2	3	4
Patrimonio netto senza risultato di periodo	2.730.640	2.330.640	2.330.640	2.330.640	3.306.634	3.306.634	3.306.634	3.306.634
Perdite portate a nuovo	0	0	0	0	0	0	0	0
Prelievo soci (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Risultato di periodo	-666.696	299.056	1.024.123	982.299	-922.265	-385.144	730.376	636.891
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.063.944</b>	<b>2.629.696</b>	<b>3.354.763</b>	<b>3.312.938</b>	<b>2.384.369</b>	<b>2.921.490</b>	<b>4.037.010</b>	<b>3.943.525</b>
Incidenza %	55%	56%	81%	74%	70%	88%	102%	126%
<b>Finanziamento soci</b>	<b>0</b>							
Incidenza %	0%	0%	0%	0%				
<b>PN + finanziamento soci</b>	<b>2.063.944</b>	<b>2.629.696</b>	<b>3.354.763</b>	<b>3.312.938</b>	<b>2.384.369</b>	<b>2.921.490</b>	<b>4.037.010</b>	<b>3.943.525</b>
Incidenza %	55%	56%	81%	74%	70%	88%	102%	126%

## Analisi Annuale

### STATO PATRIMONIALE

SP - ESTESO		2015	2016	2017	2018	2019
II	immobilizzazioni immateriali	211.632	192.913	174.194	155.475	136.756
IM	immobilizzazioni materiali	67.321	56.477	67.870	67.176	48.513
IF	immobilizzazioni finanziarie	465	465	465	465	465
R	rimanenze	352.967	498.859	573.264	445.279	206.639
C	crediti v/clienti	-	19	-	3.074	50.515
C	fondo svalutazione crediti	-	-	-	-	-
C	crediti v/clienti fatture da emettere	-	-	-	-	-
C	crediti v/clienti anticipati sbf	-	-	-	-	-
C	altri crediti commerciali	-	-	-	-	-
CB	altri crediti a breve	1.460	-	-	2.811	2.885
L	banche a breve	707.065	581.905	351.265	302.432	168.998
AFNI	attività finanziarie non immobil.	-	-	-	-	-
RR	ratei e risconti attivi	219.895	266.456	59.276	10.606	7.392
<b>Totale attività</b>		<b>1.560.805</b>	<b>1.597.092</b>	<b>1.226.334</b>	<b>987.318</b>	<b>622.162</b>
PN	patrimonio netto	- 136.111	- 495.511	- 651.306	- 620.555	- 646.916
U	utile di esercizio	112.292	75.605	121.051	48.639	72.699
FDO	TFR	70.829	91.596	95.256	88.488	107.508
FDO	fondi rischi e oneri	36.664	36.664	36.664	36.664	36.664
ML	debiti a m/l	82.295	11.963	170.000	196.157	85.744
ML	debiti a m/l per imposte e contributi	-	-	-	-	-
F	debiti v/fornitori	1.273.489	1.600.072	1.082.931	1.112.684	758.618
F	altri debiti commerciali	-	-	-	-	-
DB	altri debiti a breve	41.562	48.713	52.126	44.882	44.757
DIeC	debiti per imposte e contributi	71.355	61.575	180.890	55.083	75.237
DIeC	crediti per imposte e contributi	- 42.627	- 40.685	- 54.761	- 55.570	-
L	debiti v/banche a breve - liquidità	-	-	-	-	-
L	banche c/anticipi	-	-	-	-	-
DIFF	debiti per imposte differite	-	-	-	-	-
DIFF	crediti per imposte anticipate	-	-	-	-	-
RR	ratei e risconti passivi	51.057	207.101	193.483	80.846	87.851
<b>Totale passività e patrimonio netto</b>		<b>1.560.805</b>	<b>1.597.092</b>	<b>1.226.334</b>	<b>987.318</b>	<b>622.162</b>

## Analisi Annuale

### CONTO ECONOMICO

CE A VALORE AGGIUNTO ESTESO		2015	2016	2017	2018	2019
V	ricavi vendite e prestazioni	4.901.869	5.469.712	5.691.684	5.275.395	4.715.674
VRPF	variazione rimanenze prodotti finiti	29.064	145.891	74.406	- 127.985	- 238.641
	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.930.933</b>	<b>5.615.603</b>	<b>5.766.090</b>	<b>5.147.410</b>	<b>4.477.034</b>
A	acquisti	3.330.627	3.883.898	3.832.689	3.469.836	2.939.703
		68%	69%	66%	67%	66%
VRMP	variazione rimanenze mp	-	-	-	-	-
	<i>COSTO DEL VENDUTO</i>	3.330.627	3.883.898	3.832.689	3.469.836	2.939.703
		68%	69%	66%	67%	66%
	<b>MARGINE SUL VENDUTO</b>	<b>1.600.306</b>	<b>1.731.706</b>	<b>1.933.401</b>	<b>1.677.574</b>	<b>1.537.331</b>
		32%	31%	34%	33%	34%
G	spese per servizi	159.335	232.732	241.992	206.705	190.172
		3%	4%	4%	4%	4%
G	spese per godimento di beni di terzi	434.319	487.335	523.671	496.795	434.427
		9%	9%	9%	10%	10%
L	lavoro	764.007	813.156	888.377	807.956	710.731
		15%	14%	15%	16%	16%
	<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>242.645</b>	<b>198.481</b>	<b>279.361</b>	<b>166.118</b>	<b>202.001</b>
		5%	4%	5%	3%	5%
ACC	accantonamenti tfr, svalut. crediti e altri	35.670	40.287	49.216	50.369	40.223
	<b>EBTDA</b>	<b>206.975</b>	<b>158.195</b>	<b>230.145</b>	<b>115.749</b>	<b>161.778</b>
AMM	ammortamenti	30.012	31.187	33.208	37.268	37.382
S	svalutazioni	-	-	-	-	-
	<b>EBIT</b>	<b>176.963</b>	<b>127.008</b>	<b>196.937</b>	<b>78.481</b>	<b>124.396</b>
AF	area finanziaria	- 3.848	- 1.776	- 243	- 3.412	- 3.470
AS	area straordinaria - sopravvenienze	9.558	2.425	745	-	-
AS	area straordinaria - plus/minus	- 643	-	-	-	-
	<b>EBT</b>	<b>182.030</b>	<b>122.806</b>	<b>197.438</b>	<b>75.069</b>	<b>120.926</b>
TAX	imposte correnti	69.738	47.201	76.387	26.430	48.227
TAX	imposte differite	-	-	-	-	-
	<b>UTILE NETTO</b>	<b>112.292</b>	<b>75.605</b>	<b>121.051</b>	<b>48.639</b>	<b>72.699</b>

## Analisi Annuale

### RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO SINTETICO		2016	2017	2018	2019
Margine operativo lordo		198.481	279.361	166.118	202.001
Capitale Circolante Netto - Clienti		-19	19	-3.074	-47.441
- Fornitori		326.583	-517.141	29.753	-354.066
- Rimanenze		-145.892	-74.406	127.985	238.641
- Altro		118.094	196.975	-74.021	10.020
Interessi passivi al netto degli attivi		-1.776	-243	-3.412	-3.470
Dividendi		0	0	0	0
Utilizzo f.do TFR, fondo sv crediti e f.do rischi		-19.520	-45.556	-57.137	-21.203
Entrate e uscite straordinarie		-2.425	745	0	0
<b>Imposte</b>		<b>-55.039</b>	<b>28.852</b>	<b>-153.045</b>	<b>27.497</b>
Imposte a m/l		0	0	0	0
<b>Investimenti</b>		<b>-1.624</b>	<b>-25.882</b>	<b>-17.855</b>	<b>-0</b>
Mezzi di terzi (banche e altri)		-70.332	158.037	26.157	-110.413
Mezzi propri (PN e finanziamento soci)		-471.692	-231.401	-90.300	-75.000
<b>Situazione finanziaria netta a breve (segno opposto)</b>		<b>-125.160</b>	<b>-230.640</b>	<b>-48.833</b>	<b>-133.434</b>
<i>Rendiconto sintetico</i>		0	0	0	0

### POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO		2015	2016	2017	2018	2019
Cassa e banca iniziali			707.065	581.905	351.265	302.432
Cassa e banca finali		707.065	581.905	351.265	302.432	168.998
Debiti bancari a m/l iniziali			-82.295	-11.963	-170.000	-196.157
Debiti bancari a m/l finali		-82.295	-11.963	-170.000	-196.157	-85.744
<b>PFN bancaria</b>		<b>624.770</b>	<b>569.942</b>	<b>181.265</b>	<b>106.275</b>	<b>83.254</b>
Tfr iniziale			-70.829	-91.596	-95.256	-88.488
Tfr finale		-70.829	-91.596	-95.256	-88.488	-107.508
Debiti erariali e contributivi a m/l (cartelle) iniziali			0	0	0	0
Debiti erariali e contributivi a m/l (cartelle) finale		0	0	0	0	0
Altri debiti a m/l iniziali			0	0	0	0
Altri debiti a m/l finali		0	0	0	0	0
<b>PFN non bancaria</b>		<b>-70.829</b>	<b>-91.596</b>	<b>-95.256</b>	<b>-88.488</b>	<b>-107.508</b>
<b>PFN complessiva</b>		<b>553.941</b>	<b>478.346</b>	<b>86.009</b>	<b>17.787</b>	<b>-24.254</b>
<i>Pfn</i>			-	-	-	-

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Dati storici di base dichiarazioni fiscali

		indice	programma			sal		
Società:	PROVA SPA		SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV	RIFERIMENTI // ok
d	<b>B_01_DICHIARAZIONE DEI REDDITI (dirette)_modello</b>							
d	B_01_Dichiarazione dei redditi (dirette)_ricevuta di presentazione							
d	<b>B_02_DICHIARAZIONE IRAP_modello</b>							
d	B_02_Dichiarazione Irap_ricevuta di presentazione							
d	<b>B_03_DICHIARAZIONE IVA_modello</b>							
d	B_03_Dichiarazione Iva_ricevuta di presentazione							
d	<b>B_04_Calcolo imposte</b>							
altro	<b>A_03_PROCEDURA_CONTROLLO CALCOLO IMPOSTE</b>							
d	B_05_Liquidazioni periodiche (mensili/trimestrali compreso annuale)							
d	B_06_Liquidazioni periodiche_ricevute di presentazione							
d	B_07_Deleghe di versamento F24 da cassetto fiscale							
d	B_08_Spesometro trimestrale o semestrale_modello							
d	B_08_Spesometro trimestrale o semestrale_ricevuta di presentazione							
d	B_09_Elenchi riepilogativi mensili/trimestrali operazioni intracomunitarie_modelli							
d	B_09_Elenchi riepilogativi mensili/trimestrali operazioni intracomunitarie_ricevute di							
d	B_10_Certificazioni Uniche (lav. Autonomi e dipendenti)_modelli							
d	B_10_Certificazioni Uniche (lav. Autonomi e dipendenti)_ricevute di presentazione							
d	B_11_Certificazioni degli utili e dei proventi equiparati							
d	B_12_Modelli UNI-EMENS trasmessi_modelli							
d	B_12_Modelli UNI-EMENS trasmessi_ricevute di presentazione							
d	B_13_Registri Iva comprensivi di liquidazioni periodiche stampati in definitiva							
d	<b>B_14_Libro giornale</b>							
d	<b>B_15_Libro inventari</b>							

# Analisi Annuale comparata

A_04_Analisi comparata anni precedenti bilancio			ANNUALITA'		ASSOLUTI				VARIAZIONI			AREE DI ATTENZIONE
			n-1	n	n-1	%	n	%	VAR	VAR	%	
Società			Prova SRL									
Bilancio			31/12/n									
Significativà operativa			195.000									
ATTIVO - SP			ANNUALITA'		ASSOLUTI				VARIAZIONI			AREE DI ATTENZIONE
			n-1	n	n-1	%	n	%	VAR	VAR	%	
PN		crediti v/soci per vers. dovuti			PN		PN					
IM	B.I	immobilizz. materiali	597.736	644.941	199.783	3%	253.784	4%	47.205	54.001	6%	
II	B.II	immobilizz. immateriali	61.027	111.271	61.027	1%	111.271	2%	50.244	50.244	5%	CAPITALIZZAZIONE IMMATERIALI
IF	B.III	immobilizz. finanziarie - partecipazioni	232	232	232	0%	232	0%	-	-	0%	
RMP	C.I.1	rimanenze materie prime							-			
RPF	C.I.2 e 3	rimanenze prod. finiti e semil.	1.029.563	984.113	1.029.563	16%	984.113	14%	-45.450	-45.450	-5%	
RPF		rimanenze <...>							-			
C	C.II.1	crediti v/clienti	1.855.482	2.212.686	2.581.884	41%	3.038.855	42%	357.204	456.971	49%	AUMENTANO + AUMENTA FATTURATO DI 876.000
C	C.II.1	crediti v/clienti fatture da emettere							-			
C	C.II.1	clienti c/anticipi - effetti	737.464	828.302					90.838			
C		altri crediti commerciali							-			
DleC	C.II.4-bis	crediti tributari	335.048	312.716	DleC		DleC		-22.332			
DIFF	C.II.4-ter	crediti per imposte anticipate	121.185	111.619	DIFF		DIFF		-9.566			
CB	C.II.5	altri crediti a breve	3.495	29.689	15.303	0%	44.482	1%	26.194	29.179	3%	
CB		altri crediti a breve anticipi a fornitori	11.808	14.793					2.985			
AFNI	C.III	attività finanziarie non immobil.							-			
L	C.IV.2	depositi bancari e postali	2.410.424	2.797.247					386.823			
L	C.IV.3	denaro e valori in cassa	1.148	8.557	2.411.572	38%	2.805.804	39%	7.409	394.232	42%	
L		altre disponibilità liquide <...>							-			
RR	D.2	ratei e risconti attivi	44.683	181	RR		RR		-44.502			
<b>Totale attività</b>			<b>7.209.295</b>	<b>8.056.347</b>	<b>6.299.364</b>		<b>7.238.541</b>		<b>847.052</b>	<b>939.177</b>		

# Analisi Annuale comparata

A\_04\_Analisi comparata anni precedenti bilancio

ANNUALITA'	
n-1	n

ASSOLUTI			
n-1	%	n	%

VARIAZIONI		
VAR	VAR	%

AREE DI ATTENZIONE
--------------------

Società Prova SRL  
 Bilancio 31/12/n  
 Significativà operativa 195.000



PASSIVO - SP			n-1	n	n-1	%	n	%	VAR	VAR	%	0
PN	A.I	capitale sociale	102.000	102.000	2.730.636	43%	3.722.440	51%	-	991.804	106%	
PN	A	riserve	1.866.454	2.228.640					362.186			
PN	A.I	finanziamento soci							-			
U	A	utile / perdita esercizio	762.182	1.391.800					629.618			
C		F.do svalutazione crediti	11.062	2.133	C		C		-	8.929		
FDO	B	F.di per rischi e oneri	571.657	588.092	571.657	9%	588.092	8%	16.435	16.435	2%	
DIFF	B.2	F.do imposte differite			- 121.185	-2%	- 111.619	-2%	-	9.566	1%	
FDO	C	TFR	296.016	338.581	296.016	5%	338.581	5%	42.565	42.565	5%	
L	D.4	banca c/c breve	379.861	232.586	379.861	6%	247.327	3%	-	147.275	-14%	
L	D.4	banche c/c anticipi		14.741					14.741			
DB		altri debiti a breve			558.083	9%	801.279	11%	-	243.196	26%	AUMENTA DEBITO V/ AGENTI
DB		altri debiti operativi a breve VERSO AGENTI	558.083	801.279					243.196			
F	D.7	fornitori a breve	1.635.772	1.606.235	1.731.420	27%	1.719.555	24%	-	29.537	-1%	
F		altri debiti commerciali - DIPENDENTI E IMPOSTE CONTRIBUITE	95.648	113.320					17.672			
DleC	D.12	debiti v/erario	390.216	94.696	194.727	3%	66.934	-1%	-	295.520	-28%	
DleC		debiti v/istituti di previdenza	139.559	151.086					11.527			
ML		debiti erariali e contributivi a m/l							-			
ML	D.12	mutui			-	0%	-	0%	-	-	0%	
ML		altri debiti a m/l							-			
IM		f.do amm.to materiali	397.953	391.157					-	6.796		
II		f.do amm.to immateriali	-						-			
RR		ratei e risconti passivi	2.831		- 41.852	-1%	181	0%	-	41.671	4%	
Totale passività e patrimonio netto			7.209.294	8.056.346	6.299.363		7.238.540		847.052	939.177		

# Analisi Annuale comparata

A_04_Analisi comparata anni precedenti bilancio			ANNUALITA'		ASSOLUTI				VARIAZIONI			AREE DI ATTENZIONE
			n-1	n	n-1	%	n	%	VAR	VAR	%	
Società												
Bilancio												
Significativà operativa			Prova SRL									
			31/12/n									
			195.000									
												
RICAVI - CE			n-1	n	VAR		%		0			
V	A.1	ricavi vendite e prestazioni	14.519.541	15.395.556	876.015			1				
V	A.5	altri ricavi			-			-				
VRPF		rim anenze finali prod. fin. e semil.		839.113	839.113			0				
VRMP	A2	rim anenze finali materie prime			-			-				
A		incremento di im mobilitazioni (costi capitalizz)			-			-				
A		sconti attivi			-			-				
AF	C.16	interessi attivi	2.538	2.556	18			0				
AF	C.16	dividendi			-			-				
AS	E.20	plusvalenze da alienazione			-			-				
AS	E.20	sopravvenienze attive	14.331	10.278	-4.053			-0				
Totale ricavi			14.536.410	16.247.503	1.711.093			1				

# Analisi Annuale comparata

A_04_Analisi comparata anni precedenti bilancio			ANNUALITA'		ASSOLUTI				VARIAZIONI			AREE DI ATTENZIONE
			n-1	n	n-1	%	n	%	VAR	VAR	%	
Società			Prova SRL									
Bilancio			31/12/n									
Significativà operativa			195.000									
COSTI - CE			n-1	n	VAR		%		0			
A	B.6	acquisti	8.359.176	9.592.879	1.233.703			1				
VRPF		rimanenze iniziali prod. fin. e semil.	641.996	714.023	72.027			0				
VRMP		rimanenze iniziali materie prime			-			-				
A	B.6	altre spese di acquisto <...>			-			-				
V	A.1	sconti passivi			-			-				
G	B.7	spese per servizi	3.217.741	3.248.737	30.996			0				
G	B.7	compenso amministratore			-			-				
G	B.8	spese per god. di beni di terzi	68.779	78.198	9.419			0				
L	B.9	costo del lavoro	1.069.506	1.116.477	46.971			0				
AMM	B.10	ammortamenti materiali	50.886		- 50.886			- 0				
AMM	B.10	ammortamenti immateriali	5.123		- 5.123			- 0				
ACC		accantonamenti trf			-			-				
ACC	b.10.d	accantonamento al f.do sval. cred.	11.062		- 11.062			- 0				
ACC	B.12 e 13	altri accantonamenti a fondo rischi e oneri			-			-				
G	B.14	oneri diversi di gestione	37.913	94.058	56.145			0				
S		svalutazione crediti			-			-				
S		svalutazioni im mobilizzazioni	3.552		- 3.552			- 0				
S		altre svalutazioni <...>			-			-				
AF	C.17	interessi passivi	694	1.534	840			0				
AS	E.21	minusvalenze da alienazioni			-			-				
AS	E.21	sopravvenienze passive	174	231	57			0				
TAX	.22	im poste correnti	300.215		- 300.215			- 0				
TAX	.22	im poste differite e anticipate	7.411	9.566	2.155			0				
<b>Totale costi</b>			<b>13.774.228</b>	<b>14.855.703</b>	<b>1.081.475</b>			<b>1</b>				
<b>Utile / perdita d'esercizio</b>			<b>762.182</b>	<b>1.391.800</b>	<b>629.618</b>							

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

	indice		programma		sal			
Società:	PROVA SPA	SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV	RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
	C_ALTRE PARTICOLARI							
	D_CLIENTI							
	E_RIMANENZE							
	F_IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
	G1_CASSA							
	G_BANCHE e FINANZIAMENTI							
	H_PARTECIPAZIONI e TITOLI_IMMOBILIZZATO E CIRCOLANTE							
	I_FORNITORI							
	J_PAYROLL (TFR e COSTO PERSONALE)							
	L_IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
	M_PATRIMONIO NETTO							
	N_IMPOSTE							
	O_FONDI PER RISCHI E ONERI							
	P_GARANZIE E IMPEGNI ASSUNTI							
	Q_CONTRATTI DERIVATI							
	R_OBBLIGAZIONI							
	S_ASSICURAZIONI							
	T_SALDI INTERCOMPANY							
	U_RATEI E RISCONTI							
	V_CONTINUITA' AZIENDALE							
03.	ESERCIZIO [●]							

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

Società:	indice	SI/NO	PERIODO	programma PROC.	RICH / INVIA.	sal SALV	RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
	PROVA SPA							
d	C_01_Mastro_Prelievo soci con contropartita							
d	C_01_Mastro_Altri crediti con contropartita							
d	C_01_Mastro_Altri debiti con contropartita							
d	C_01_Mastro_Altri ricavi <...> con contropartita							
d	C_01_Mastro_Altri costi <...> con contropartita							
d	C_01_Mastro_Costi servizi <...> con contropartita							
d	C_01_Mastro_Oneri diversi di gestione con contropartita							
d	C_01_Mastro_Compenso amministratori con contropartita							
d	C_01_Mastro_Rimborsi spese <...> con contropartita							
d	C_01_Mastro_Plusvalenze con contropartita							
d	C_01_Mastro_Minusvalenze con contropartita							
d	C_01_Mastro_Sopravvenienze Passive con contropartita							
fac	C_02_E-mail_Richiesta documentazione_Altri particolari							
check	C_03_PROCEDURA_CONTROLLO_ALTRE PARTICOLARI							
	C_ALTRE PARTICOLARI							



## Controllo singole poste di bilancio - CLIENTI

D\_03\_PROCEDURA\_CONTROLLO\_CLIENTI

Società   
Bilancio

**LimaRe**  
SOCIETA' DI REVISIONE

<b>Valore universo</b>	1.102.733
Significatività specifica	100.000
Fattore di rischio:	2
Campione	22
Valore revisionato	746.358
Copertura	68%

## Controllo singole poste di bilancio - CLIENTI

### 1. SELEZIONE CAMPIONATURA

Codice	Descrizione	movimento	movimento A	saldo	Includere nel campione? Si/no	importo
311.153	aaaa			129.872	SI	129.872
311.592	aaaa			121.656	si	121.656
3.273	aaaa			77.889	si	77.889
837	aaaa			148.358	si	148.358
311.408	aaaa			36.309	si	36.309
606	aaaa			67.435	si	67.435
3.638	aaaa			9.567	si	9.567
311.614	aaaa			3.551	si	3.551
301.545	aaaa			284	si	284
311.350	aaaa			4.168	si	4.168
4.968	aaaa			51.643	si	51.643
3.468	aaaa			1.101	si	1.101
3.175	aaaa			1.084	si	1.084
315.836	aaaa			858	si	858
315.537	aaaa			15.896	si	15.896
315.615	aaaa			25.120	si	25.120
302.542	aaaa			10.826	si	10.826
300.815	aaaa			10.087	si	10.087
5.472	aaaa			26.628	si	26.628
315.659	aaaa			-	si	-
315.321	aaaa			3.242	si	3.242
300.935	aaaa			784	si	784
<b>Totale</b>				<b>746.358</b>	<b>22</b>	<b>746.358</b>







## Controllo singole poste di bilancio - RIMANENZE

Valore universo	840.188
Significatività specifica	190.000
Fattore di rischio:	1,60
Campione	7
Valore complessivo controllato	19
Valore revisionato	210.466
Copertura	25%

### Appunti campionatura

Scelte le posizioni in base:

valore alto	7			
costo alto	9	poi tenuto conto del valore complessivo		
random	3		25	238

458

Presenti: <...> data <...>

Preparato da: <...> data <...>

Rivisto da: <...> data <...>



## Controllo singole poste di bilancio - RIMANENZE

Articolo	Descrizione articolo	Magazzino	FIFO Cost	Valore
11.111,	aaaa	14.916,	3,70	55.234,70
11.111,	aaaa	4.912,	9,50	46.664,00
11.111,	aaaa	5.223,	5,70	29.771,10
11.111,	aaaa	6.714,	2,50	16.785,00
11.111,	aaaa	3.350,	4,57	15.309,50
11.111,	aaaa	1.758,	7,62	13.395,96
11.111,	aaaa	1.452,	8,23	11.949,96
11.111,	aaaa	911,	5,80	5.283,80
11.111,	aaaa	69,	42,00	2.898,00
11.111,	aaaa	74,	28,92	2.140,08
11.111,	aaaa	4,	472,50	1.890,00
11.111,	aaaa	53,	34,57	1.832,19
11.111,	aaaa	33,	47,00	1.551,00
11.111,	aaaa	28,	55,00	1.540,00
11.111,	aaaa	4,	275,50	1.102,00
11.111,	aaaa	31,	35,50	1.100,50
11.111,	aaaa	43,	24,50	1.053,50
11.111,	aaaa	288,	3,00	864,00
11.111,	aaaa	10,	10,10	101,00
<b>Totale</b>				<b>210.466</b>

## Controllo singole poste di bilancio - RIMANENZE

Articolo	Descrizione articolo	Magazzino	FIFO Cost	Valore	importo	n. controllato revisore	differenza n.	differenza valore
11.111,	aaaa	14.916,	3,70	55.234,70	55.235	14.969	53	196
11.111,	aaaa	4.912,	9,50	46.664,00	46.664	4.899	- 13	- 124
11.111,	aaaa	5.223,	5,70	29.771,10	29.771	5.219	- 4	- 23
11.111,	aaaa	6.714,	2,50	16.785,00	16.785	6.720	6	15
11.111,	aaaa	3.350,	4,57	15.309,50	15.310	3.350	-	-
11.111,	aaaa	1.758,	7,62	13.395,96	13.396	1.784	26	198
11.111,	aaaa	1.452,	8,23	11.949,96	11.950	1.453	1	8
11.111,	aaaa	911,	5,80	5.283,80	5.284	945	34	197
11.111,	aaaa	69,	42,00	2.898,00	2.898	69	-	-
11.111,	aaaa	74,	28,92	2.140,08	2.140	75	1	29
11.111,	aaaa	4,	472,50	1.890,00	1.890	3	- 1	- 473
11.111,	aaaa	53,	34,57	1.832,19	1.832	53	-	-
11.111,	aaaa	33,	47,00	1.551,00	1.551	33	-	-
11.111,	aaaa	28,	55,00	1.540,00	1.540	28	-	-
11.111,	aaaa	4,	275,50	1.102,00	1.102	4	-	-
11.111,	aaaa	31,	35,50	1.100,50	1.101	30	- 1	- 36
11.111,	aaaa	43,	24,50	1.053,50	1.054	40	- 3	- 74
11.111,	aaaa	288,	3,00	864,00	864	292	4	12
11.111,	aaaa	10,	10,10	101,00	101	10	-	-
<b>Totale</b>				<b>210.466</b>	<b>210.466</b>	<b>39.976</b>	<b>103</b>	<b>- 72</b>
								errore sul campione - 72
								errore sull'universo - 288

## Controllo singole poste di bilancio - RIMANENZE

### Appunti controllo esistenza:

Il controllo dell'azienda corrisponde con il controllo del revisore. L'azienda si è allienata alla quantificazione fisica riscontrata

L'azienda ha fornito il tabulato di tutte le differenze tra il dato informatico e la conta rilevata (inventario <...>\_azienda); ha adeguato il magazzino al valore fisico; le differenze sono legate a tipologie di prodotti simili (nel senso che, ad esempio, la mancanza di una gelateria fa da contraltare a una sorbettiera in più).

### Conclusioni

In conclusione l'analisi svolta ha evidenziato :

**Il controllo sull'ESISTENZA della voce RIMANENZE non evidenzia errori.**

Presenti: <...> data <...>

Preparato da: <...> data <...>

Rivisto da: <...> data <...>



## Controllo singole poste di bilancio - RIMANENZE

					VALUTAZIONE			
Articolo	Descrizione articolo	Magazzino	FIFO Cost	Valore	metodo di valutazione FIFO	ultimo prezzo di vendita	ricarico	data ultima vendita
11.111,	aaaa	14.916,	3,70	55.234,70	ok	7,02	90%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	4.912,	9,50	46.664,00	ok	14,58	53%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	5.223,	5,70	29.771,10	ok	8,64	52%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	6.714,	2,50	16.785,00	ok	4,12	65%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	3.350,	4,57	15.309,50	ok	11,60	154%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	1.758,	7,62	13.395,96	ok	12,33	62%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	1.452,	8,23	11.949,96	ok	12,02	46%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	911,	5,80	5.283,80	ok	10,50	81%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	69,	42,00	2.898,00	ok	119,00	183%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	74,	28,92	2.140,08	ok	40,80	41%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	4,	472,50	1.890,00	ok	non rilevante		successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	53,	34,57	1.832,19	ok	82,50	139%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	33,	47,00	1.551,00	ok	87,20	86%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	28,	55,00	1.540,00	ok	160,00	191%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	4,	275,50	1.102,00	ok		-100%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	31,	35,50	1.100,50	ok	86,00	142%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	43,	24,50	1.053,50	ok	64,50	163%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	288,	3,00	864,00	ok	7,90	163%	successiva 31/12/n-1
11.111,	aaaa	10,	10,10	101,00	ok	23,50	133%	successiva 31/12/n-1
<b>Totale</b>				<b>210.466</b>				

### Appunti controllo corretta valutazione:

recuperate le schede Fifo

recuperato fattura ultima vendita

## Controllo singole poste di bilancio - RIMANENZE

### Appunti fondo svalutazione magazzino:

Controllo fatto su tutte le voci.

Tutti i prodotti sono movimentati dopo il 31/12/n-1

Di seguito quelli a più lento rigiro.

Data di registri	Tipo movimento	Tipo di documento	Nr. documento	Nr. articolo
15/05/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA005514	1111
20/06/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA007479	2222
06/06/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA006660	3333
31/01/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA001107	44444
29/03/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA003535	5555
11/04/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA004066	<...>
04/01/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA000035	<...>
16/05/n	Vendita	Spedizione vendita	19-SA005547	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA005127	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA005945	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SV001080	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA001384	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA000673	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA004103	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA004223	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA000479	<...>
<...>	Vendita	Spedizione vendita	19-SA004450	<...>
<...>				

### Conclusioni

Verificata la correttezza della valutazione e del fondo.

Presenti: <...> data <...>

Preparato da: <...> data <...>

Rivisto da: <...> data <...>



## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

Società: <b>PROVA SPA</b>		indice	programma			sal		RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
		SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV			
d	F_01_Libro cespiti								
d	F_01_Copia fatture di acquisto e vendita cespiti dell'anno								
d	F_01_Specifica delle variazioni								
d	F_01_Svalutazioni effettuate (anno e precedenti)								
d	F_01_Documentazione contributi ricevuti								
d	F_01_Immobili_Visura catastale								
d	F_01_Immobili_Atto di acquisto								
d	F_01_Immobili_Perizia di stima								
d	F_01_Immobili_Capitalizzazioni // Rivalutazioni effettuate								
fac	F_02_E-mail_Richiesta documentazione _Immobilizzazioni materiali								
check	F_03_PROCEDURA_CONTROLLO_IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
	F_IMMobilizzazioni MATERIALI								

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

Società:	indice	SI/NO	PERIODO	programma PROC.	RICH / INVIA.	sal SALV	RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
	<b>PROVA SPA</b>							
d	G1_01_Mastro Cassa con contropartita							
fac	G1_02_E-mail_Richiesta documentazione_Cassa							
check	<b>G1_03_3 PROCEDURA_CONTROLLO_CASSA</b>							
	<b>G1_CASSA</b>							
d	G_01_Elenco istituti di credito con cui la Società opera							
d	G_01_Conti correnti, anticipo riba, anticipo fatture ecc._estratto conto di dicembre							
d	G_01_Conti correnti, anticipo riba, anticipo fatture ecc._specifica delle garanzie rilasciate a favore delle linee							
d	G_01_Mutui e altre linee di finanziamento_contratti e piano di ammortamento							
d	G_01_Mutui e altre linee di finanziamento_estratto conto annuale							
d	G_01_Mutui e altre linee di finanziamento_specifica delle garanzie rilasciate a favore delle linee							
d	G_01_Estratto_Mutui e altre linee di finanziamento, dati ultimo mese							
fac	G_02_E-mail_Richiesta documentazione_Istituti di credito							
fac	G_02_Lettera circolarizzazione istituti di credito							
d	G_03_Risposta_Circularizzazione_Istituti di credito							
check	<b>G_03 PROCEDURA DI CONTROLLO_BANCHE</b>							
	<b>G_BANCHE e FINANZIAMENTI</b>							
d	H_01_Elenco società partecipate e crediti suddiviso in base a formazione (prospetto)							
d	H_01_Documentazione relativa a acquisto, conferimento, apporti, svalutazioni, ripristini,							
d	H_01_Bilanci società partecipate							
fac	H_02_E-mail_Richiesta documentazione_Partecipazioni e titoli Immobilizzato e Circolante							
check	<b>H_03_3 PROCEDURA_CONTROLLO PARTECIPAZIONI E TITOLI</b>							
	<b>H PARTECIPAZIONI e TITOLI IMMOBILIZZATO E CIRCOLANTE</b>							

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

	indice		programma	sal				
Società:	PROVA SPA	SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV	RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
d	I_01_Mastri fornitori							
d	I_01_Elenco saldo fornitori con movimenti D A e Saldo							
d	I_01_Scadenziario per data							
d	I_01_Scadenziario per fornitore							
d	I_01_Elenco fatture da ricevere, note di accredito da ricevere							
fac	I_02_E-mail_Richiesta documentazione_Fornitori							
fac	I_02_E-mail_Richiesta invio+Lettera_Circularizzazione_Fornitori							
fac	I_02_Elenco_Fornitori da circularizzazione							
fac	I_02_E-mail_Lettera_Seconda Circularizzazione_Flienti							
d	I_03_Risposta_Circularizzazione							
check	I_03_PROCEDURA_CONTROLLO_FORNITORI							
check	D_04_Competenza							
	I_FORNITORI							

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

Società:	indice	programma			sal		RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
	<b>PROVA SPA</b>	SI/NO	PERIODO	PROC.	RICH / INVIA.	SALV		
d	J_01_Mastri dipendenti (debito v/dipendenti, Inps, Inail, Ritenute, Tfr, ratei ecc.)							
d	J_01_Prospetti mensili consulente del lavoro							
d	J_01_Prospetto TFR consulente del lavoro							
d	J_01_Prospetto INAIL consulente del lavoro							
d	J_01_Prospetto COSTI SOSPESI consulente del lavoro							
fac	I_01_E-mail_Richiesta documentazione_Dipendenti							
check	<b>I_03_PROCEDURA_CONTROLLO_DIPENDENTI</b>							
	<b>J_PAYROLL (TFR e COSTO PERSONALE)</b>							
d	L_01_Libro cespiti / Elenco immobilizzazioni immateriali (cs; fondo; amm.to, svalut.)							
d	L_01_Copia fatture di acquisto e vendita dell'anno							
d	L_01_Specifica delle variazioni							
d	L_01_Svalutazioni effettuate (anno e precedenti)							
d	L_01_Documentazione contributi ricevuti							
d	L_01_Capitalizzazioni effettuate							
fac	L_02_E-mail_Richiesta documentazione_Immobilizzazioni immateriali							
check	<b>L_03_PROCEDURA_CONTROLLO_IMMIBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
	<b>L_IMMIBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
d	M_01_Mastri poste patrimonio netto + credito v/soci + finanziamento soci							
d	M_01_Elenco movimentazioni intervenute in corso d'anno (con specifica contropartita)							
d	M_01_Prospetto variazioni nota integrativa							
d	M_01_elenco distribuzione dividendi + copia ritenuta							
fac	M_02_E-mail_Richiesta documentazione_Patrimonio netto							
check	<b>M_03_PROCEDURA_CONTROLLO_PATRIMONIO NETTO</b>							
	<b>M_PATRIMONIO NETTO</b>							

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

Società:	indice	SI/NO	PERIODO	programma PROC.	RICH / INVIA.	sal SALV	RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
	<b>PROVA SPA</b>							
d	N_01_Dichiarativi (dirette, Iva e Irap) anni precedenti							
d	N_01_Deleghe di pagamento presentate							
d	N_01_Prospetto versamenti e compensazioni							
d	N_01_Imposte non pagate_anno_avviso bonario							
d	N_01_Imposte non pagate_anno_cartelle di pagamento							
d	N_01_Piani di rateazione							
d	N_01_Prospetto conteggio imposte							
d	N_01_Prospetto variazioni pluriennali (plusvalenze rateizzate, manutenzioni, interessi, compensi amministratori, f.do sval. Crediti, f.di rischi e oneri ecc.)							
d	N_01_Prospetto imposte differite							
fac	F_02_E-mail_Richiesta documentazione_Imposte							
check	<b>N_03 PROCEDURA CONTROLLO IMPOSTE</b>							
	<b>N IMPOSTE</b>							
d	O_01_Elenco cause attive e passive							
d	O_01_Elenco rischi e cause potenziali							
d	O_01_Documentazione rischi e cause potenziali							
fac	O_02_E-mail_Richiesta documentazione_Fondo rischi e oneri							
fac	O_02_Lettera circolarizzazione Legali							
d	O_03_Risposta_Circularizzazione_Legali							
check	<b>O_03 PROCEDURA DI CONTROLLO FONDO RISCHI E ONERI</b>							
	<b>O FONDI PER RISCHI E ONERI</b>							
d	P_01_Elenco garanzie e impegni assunti							
d	P_01_Documentazione garanzie e impegni assunti							
fac	P_02_E-mail_Richiesta documentazione_Granzie e Impegni							
check	<b>P_03 PROCEDURA DI CONTROLLO GARANZIE E IMPEGNI ASSUNTI</b>							
	<b>P GARANZIE E IMPEGNI ASSUNTI</b>							

## Dati specifici dell'esercizio oggetto di revisione – Controllo singole poste di bilancio

Società:	indice	SI/NO	PERIODO	programma PROC.	RICH / INVIA.	sal SALV	RIFERIMENTI // ok	DIFFERENZE
	PROVA SPA							
d	Q_01_Elenco contratti derivati							
d	Q_01_Documentazione contratti derivati							
fac	Q_02_E-mail_Richiesta documentazione_Contratti derivati							
check	<b>Q_03_PROCEDURA DI CONTROLLO CONTRATTI DERIVATI</b>							
	<b>Q_CONTRATTI DERIVATI</b>							
d	R_01_Elenco obbligazioni							
d	R_01_Documentazione obbligazioni							
fac	R_02_E-mail_Richiesta documentazione_obbligazioni							
check	<b>R_03_PROCEDURA DI CONTROLLO OBBLIGAZIONI</b>							
	<b>R_OBBLIGAZIONI</b>							
d	S_01_Elenco assicurazioni con rischi coperti							
d	S_01_Contratti							
fac	S_02_E-mail_Richiesta documentazione_Assicurazioni							
check	<b>S_03_PROCEDURA DI CONTROLLO ASSICURAZIONI</b>							
	<b>S_ASSICURAZIONI</b>							
d	T_01_Elenco posizioni intercompany							
d	T_01_Mastri posizioni intercompany							
d	T_01_Garanzie date_intercompany							
d	T_01_Garanzie ricevute_intercompany							
fac	T_02_E-mail_Richiesta documentazione_Intercompany							
fac	T_02_E-mail_Richiesta invio+Lettera_Circularizzazione_Intercompany							
d	T_03_Risposta_Circularizzazione							
check	<b>T_03_PROCEDURA DI CONTROLLO INTERCOMPANY</b>							
	<b>T_SALDI INTERCOMPANY</b>							
d	U_01_Elenco ratei e risconti							
d	U_01_Copia fattura_ratei e risconti							
fac	U_02_E-mail_Richiesta documentazione_Ratei e risconti							
check	<b>U_03_PROCEDURA DI CONTROLLO RATEI E RISCONTI</b>							
	<b>U_RATEI E RISCONTI</b>							
d	V_01_<...>							
d	V_01_<...>							
fac	V_02_E-mail_Richiesta documentazione_Continuità							
check	<b>U_03_PROCEDURA DI CONTROLLO CONTINUITA'</b>							
	<b>V_CONTINUITA' AZIENDALE</b>							

ManzanaLoriAssociati  
STUDIO COMMERCIALISTI

LimaRe  
SOCIETA' REVISIONE

ROVERETO

Via S. Maria, 55 T 0464.420613  
38068 Rovereto F 0464.458657

VERONA

Viale del Lavoro, 33 T 045.8201986  
37135 Verona F 045.509627

MILANO

Via M. Pagano, 67 T 02.4813821  
20145 Milano F 02.48197197

www.LimaRe.it Re  
www.manzana.it VII