

<b>Impresa</b>	<b>AlfaBeta S.p.A.</b>	<b>Preparato da:</b>	<b>Rivisto da:</b>
		<b>Sigla: __M1</b>	<b>Sigla: __M2, P</b>
<b>Bilancio al</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Data: __05/03/2018</b>	<b>Data: __08/03/2018</b>

## **PIANO DI REVISIONE DI DETTAGLIO DISPONIBILITA' LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE**

### **Introduzione**

In sede di determinazione del rischio residuo di errori alla voce disponibilità liquide è stato assegnato un rischio “minimale” ed alla voce debiti verso banche è stato assegnato un rischio “moderato” per tutte le asserzioni. La società ha in essere rapporti di conto corrente e di anticipo su Ricevute Bancarie con la Banca di Credito Ordinario, e due contratti di mutuo con l’Istituto Finanziario Europeo. In sede di terza verifica periodica abbiamo rilevato la corretta applicazione della procedura interna di riconciliazione dei conti bancari, e verificato la corretta registrazione delle operazioni di cassa. Per le procedure di validità è stato previsto quanto segue:

- l’analisi delle risposte alle richieste di conferma esterna (modelli ABI) al fine di rilevare i rapporti in essere e verificarne i corretti riflessi in bilancio;
- la verifica delle schede contabili al fine di accertare il rispetto del Principio Contabile OIC 14 e della competenza economica delle operazioni registrate;
- la ricerca di eventuali movimenti o trasferimenti di fondi anomali avvenuti a cavallo dei due esercizi.

### **Procedure di validità**

- 1) Ottenere il dettaglio dei conti relativi alle disponibilità liquide ed ai debiti finanziari e quadrarli con il bilancio ✓ 05/03/2018
- 2) Ottenere le riconciliazioni bancarie al 31/12/2017 operate dalla società, analizzare gli importi in riconciliazione, ed accertarne il rispetto del Principio OIC 14 e della competenza economica ✓ 05/03/2018
- 3) Analizzare le risposte degli istituti di credito alle richieste di conferma esterna, e verificare la corrispondenza con la contabilità di conti correnti, conti anticipi, portafogli effetti e documenti, debito residuo per mutui in

<b>Impresa</b>	<b>AlfaBeta S.p.A.</b>	<b>Preparato da:</b>	<b>Rivisto da:</b>
<b>Bilancio al</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Sigla: __M1</b>	<b>Sigla: __M2, P</b>
		<b>Data: __05/03/2018</b>	<b>Data: __08/03/2018</b>

essere ✓ 05/03/2018

- 4) Analizzare gli estratti conto bancari di gennaio 2018, al fine di rilevare eventuali movimenti da registrare nel 2017 (es. competenze di fine periodo, assegni bancari staccati nel 2017, disposizioni di bonifico operate nel 2017) e verificarne la corretta registrazione in contabilità ✓ 05/03/2018
- 5) Analizzare le movimentazioni avvenute a cavallo dei due esercizi al fine di rilevare eventuali operazioni o trasferimenti anomali ✓ 05/03/2018
- 6) Analizzare i movimenti di cassa avvenuti tra la data dell'ultima verifica condotta ed il 31/12/2017 al fine di rilevare eventuali operazioni anomale ✓ 05/03/2018
- 7) Rilevare l'eventuale segnalazione, all'interno delle risposte degli istituti di credito, di titoli o valori in custodia e di contratti derivati ✓ 05/03/2018
- 8) Verificare a campione che gli interessi passivi ed attivi, le commissioni bancarie e le imposte di bollo siano registrati correttamente in Conto Economico ✓ 05/03/2018
- 9) Analizzare i piani di ammortamento dei mutui in essere e verificare la correttezza della divisione tra quota a breve termine e quota a medio/lungo termine esposta in bilancio, e delle informazioni fornite in Nota Integrativa ✓ 05/03/2018
- 10) Scrivere un memorandum di sintesi sui risultati della revisione della voce ✓ 05/03/2018