

<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: __P</b>	<b>Sigla: __M1, M2</b>
		<b>Data: __03/03/2018</b>	<b>Data: __06/03/2018</b>

## PIANO DI REVISIONE DI DETTAGLIO DEBITI VERSO FORNITORI E COSTI PER ACQUISTI

### Introduzione

In sede di determinazione del rischio residuo di errori alle voci “Debiti verso fornitori” e “Costi della Produzione” è stato assegnato un rischio “moderato” per tutte le asserzioni anche in considerazione della significatività di queste voci. Sugli acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci abbiamo condotto un test di conformità in sede di verifica periodica, rimandiamo alla carta di lavoro **GEN\_\_\_\_\_**. Per le procedure di validità è stato previsto quanto segue:

- la verifica delle asserzioni di esistenza, completezza e accuratezza attraverso l’analisi delle risposte dei fornitori alle lettere di circolarizzazione;
- l’analisi della completezza e della competenza delle partite di debito per fatture da ricevere;
- l’analisi della registrazione in Conto Economico dei costi per servizi, in termini di natura e competenza delle poste iscritte;
- controllo cut-off di fine periodo e ricerca passività non registrate dei costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sulla base dei relativi documenti di trasporto, per il quale si rimanda alla sezione relativa alle rimanenze di magazzino (**E PDV**).

### Procedure di validità

- |  |   |            |
|--|---|------------|
| 1) Quadrare la voce relativa ai debiti verso fornitori con il mastro contabile   | ✓ | 03/03/2018 |
| 2) Ottenere il dettaglio nominativo dei debiti verso fornitori per fatture ricevute, ed il relativo partitario/scadenziario, e quadrarli con il bilancio | ✓ | 03/03/2018 |
| 3) Predisporre un prospetto riepilogativo dei fornitori circolarizzati (si veda <b>GEN_____</b> ) e delle risposte pervenute                             | ✓ | 03/03/2018 |
| 4) Riconciliare le eventuali risposte in disaccordo pervenute con il debito registrato in contabilità  | ✓ | 03/03/2018 |
| 5) Ottenere la scheda contabile al 31/12/2017 relativa alle fatture da ricevere,   |   |            |

<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: __P</b>	<b>Sigla: __M1, M2</b>
		<b>Data: __03/03/2018</b>	<b>Data: __06/03/2018</b>

il dettaglio degli anni di formazione degli appostamenti che compongono il saldo, e la documentazione a supporto

✓ 03/03/2018

- 6) Nel caso di appostamenti effettuati negli anni precedenti, valutare la documentazione a supporto al fine di un eventuale giroconto a sopravvenienza attiva. ✓ 03/03/2018
- 7) Ottenere la scheda contabile alla data odierna relativa alle fatture da ricevere, ed analizzare la chiusura degli appostamenti operati al 31/12/2017 ✓ 03/03/2018
- 8) Ottenere copia dei registri IVA acquisti di gennaio e febbraio 2018, selezionare dei protocolli in base alla significatività del saldo ed alla data fattura ed analizzarne la corretta registrazione in contabilità per competenza ✓ 03/03/2018
- 9) Analizzare le risposte alla circolarizzazione dei consulenti della società e degli agenti e verificare che le competenze da essi maturate e non ancora fatturate siano state appostate fra le fatture da ricevere ✓ 03/03/2018
- 10) Ottenere il dettaglio della voce "Costi per Servizi" di Conto Economico e le relative schede contabili al 31/12/2017 ✓ 03/03/2018
- 11) Selezionare un campione di registrazioni relative ai costi per servizi sulla base della significatività degli importi e di un'analisi comparativa con l'esercizio precedente, ed analizzare la documentazione a supporto al fine di appurarne la correttezza in termini di natura e competenza economica ✓ 03/03/2018
- 12) Analizzare i tempi medi di pagamento ai fornitori ed effettuare un'analisi comparativa rispetto all'anno precedente ✓ 03/03/2018
- 13) Scrivere un memorandum di sintesi sui risultati dei controlli effettuati ✓ 03/03/2018