



Utilizzo degli archivi informatici nell'attività di revisione

Relatori: Manuela Grattoni - Giuseppe Zucchini

Vicenza: 8 Novembre 2021

Presidente : Roberto Montemezzo

Componenti: Giacomo Sebastiano Apolloni , Luca Balasso, Stefano Bianchi, Marco Boni, Chiara Campagnolo, Filippo Fabris, Ezio Framarin, Maurizio Gianello, Manuela Grattoni, Silvia Manea, Fabio Panozzo, Alessandro Pegoraro, Carlo Pergolari, Federico Zanconato, Sergio Zamberlan, Giuseppe Zucchini

Il presente materiale è di titolarità dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vicenza ed è protetto dal Diritto d'Autore e/o dalle altre leggi applicabili. Esso può essere utilizzato **esclusivamente per finalità personale o di Studio.** E' vietato ogni utilizzo che abbia finalità commerciale o promozionale

Indice

Premessa

- ISA 500 e ss , Elementi probativi relativi al processo di revisione
- Come approcciare la revisione nelle PMI
- Errori in bilancio e rischio di frode (ISA Italia 240)
- Analisi delle scritture contabili utilizzando gli archivi informatici del cliente
- Esempi test e carte di lavoro

Le macrocategorie degli ISA Italia



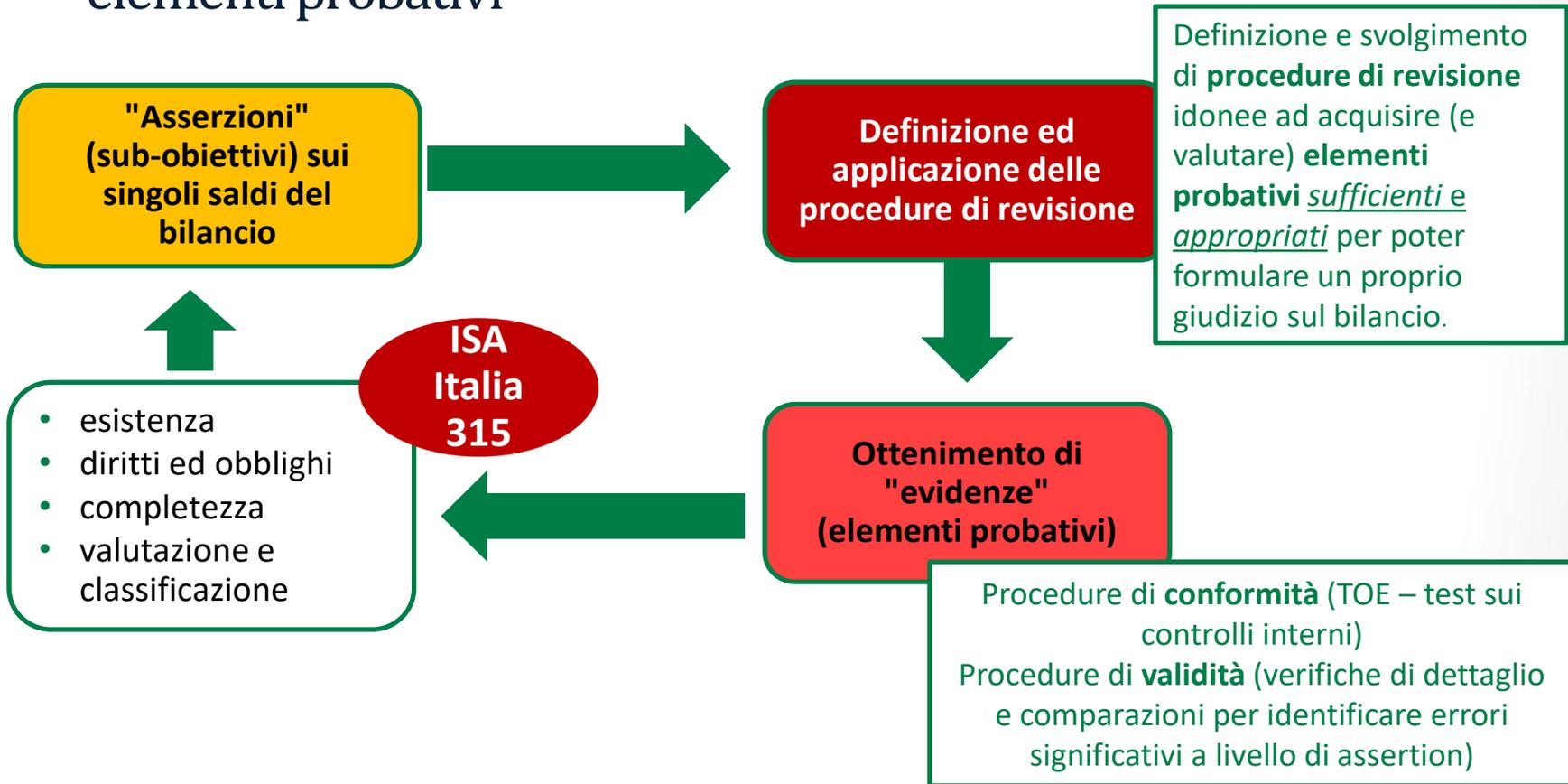
ISA Italia 500 – Elementi probativi

Framework in cui si inserisce l'ISA 500 (sezione 500 – elementi probativi)

1. **Isa 500 – Elementi probativi**
2. **ISA 501 – Elementi probativi – considerazioni specifiche su determinate voci**
3. ISA 505 – Conferme esterne
4. ISA 510 – Primi incarichi di revisione contabile
5. **ISA 520 – Procedure di analisi comparativa**
6. ISA 530 – Campionamento di revisione
7. ISA 540 – Revisione delle stime contabili
8. ISA 550 – Parti correlate
9. ISA 560 – Eventi successivi
10. ISA 570 – Continuità aziendale
11. ISA 580 – Attestazioni scritte

**Indicazioni guida e non metodologie
specifiche che devono essere adottate
dal singolo revisore**

Svolgimento della revisione: procedure di revisione ed elementi probativi



Quali sono le peculiarità della revisione PMI?

Il principio ISA Italia 315 ai paragrafi dell'appendice A76, A77, A78 enuncia delle particolarità del sistema di controllo interno nelle PMI rispetto alle grandi imprese:

- Ambiente di controllo interno meno strutturato e formalizzato
- Governance: spesso solo proprietario – amministratore
- Assenza di determinati controlli e segregazione funzioni

Conseguentemente approccio di revisione basato sull'analisi dell'efficacia del sistema di controllo interno risulta IMPROBABILE

Approccio tipico per le PMI è quello basato sulle **procedure di validità**



PROCEDURE DI ANALISI COMPARATIVA



VERIFICHE di dettaglio su classi di operazioni, saldi, informativa

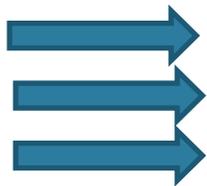
Quali sono le peculiarità della revisione PMI?

Per effettuare delle selezioni EFFICACI diventa fondamentale partire da **archivi informatici** del cliente e su questi svolgere delle opportune stratificazioni mirate a selezionare gli specifici elementi sui quali svolgere le procedure di validità.

Le procedure tipiche **nell'audit delle PMI** si fondono sulla tecnica dell'ispezione:

- **Esame delle scritture contabili (vouching)**
- Search
- Cut-off
- Verifiche inventario fisico
- Tracing e verifica immobilizzazioni

Tipicamente i files più utilizzati per la selezione delle voci sono:



LIBRO GIORNALE
TABULATO MAGAZZINO
MASTRINO CLIENTI E FORNITORI

Come approcciare la revisione delle PMI?

Gli ISA ci richiedono di ottenere evidenze probative SUFFICIENTI ed ADEGUATE a supportare le conclusioni di revisione



Il revisore deve selezionare delle procedure atte a fornire evidenze probative adeguate e sufficienti.

Un punto di partenza utile ed essenziale con riferimento alla selezione di procedure di revisione per gestire il rischio di frode è quello dell'esame massivo del **LIBRO GIORNALE**

Tale esame consente di individuare all'interno della totalità delle scritture contabili della società quelle che presentano dei profili di rischio maggiore

Consente inoltre di stratificare la popolazione per poi individuare un CAMPIONE significativo di codici da esaminare specificatamente

Come approcciare la revisione delle PMI? Gli errori in bilancio

Obiettivo delle procedure di revisione è quello della individuazione di ERRORI significativi a livello di singole asserzioni dei conti significativi del bilancio



Gli errori in bilancio possono derivare sia da FRODI sia da comportamenti o eventi non intenzionali.

I due tipi di errori dovuti a frodi rilevanti per il revisore sono:

- Errori che derivano da falsa informativa finanziaria ("fraudulent financial reporting");
- Errori che derivano da appropriazioni illecite di beni e attività dell'impresa ("misappropriation of assets").



Per i ricavi, e il management override presunzione rischio di frode!!!

Esame delle scritture del libro giornale - Quali elementi devo selezionare?

Per **identificare** le scritture contabili da analizzare diventa fondamentale **l'utilizzo di supporti informatici del cliente**



Partendo dunque dal LIBRO GIORNALE in formato excel potremo :

- utilizzando funzioni di filtro e CERCA VERT, tabelle pivot, effettuare delle stratificazioni della popolazione e quindi identificare degli items critici da esaminare, es per descrizione conto (ricavi, costi consulenze, sopravvenienze, per data (es. scritture dal 15 al 31 dicembre...), per tipologia di scrittura (es: scritture apertura)
- Effettuare delle elaborazioni specifiche di somma, per effettuare delle quadrature e analisi comparativa

Esame delle scritture del libro giornale-Quali elementi devo selezionare?

Occorre definire dei criteri di selezione delle scritture



Con delle semplici funzioni somma si potrà :

- Sommare specifiche voci (es ricavi, costi del personale...) su base mensile (filtro scritture ricavi dall'1 al 31 di ciascun mese) ed effettuare analisi comparative mettendo a confronto il trend mensile dei ricavi nell'esercizio, il trend rispetto all'esercizio precedente, le fluttuazioni anomale in prossimità del fine anno;
- Sommare alcune specifiche categorie di conto es: costi del personale su base mensile e confrontare tali dati con i tests svolti per l'analisi della mensilizzazione dei costi del personale, analisi comparative mensili nell'anno e confronti con esercizio precedente, sommarizzazione costi «critici» (es consulenze, sopravvenienze e all'interno di questi identificare le voci più a rischio

Esame delle scritture del libro giornale - Quanti elementi devo selezionare per le successive verifiche documentali?

Gli ISA ci richiedono
di ottenere
evidenze probative
SUFFICIENTI ed
ADEGUATE



Tutte le voci: la popolazione (100%)

Selezione di **voci specifiche**: campionamento non statistico. Es. voci di saldo > materialità o voci di importo anomalo/inusuale

Campione di revisione: campionamento statistico (tecniche come il MUS). Trattato dall'ISA530. Con questo metodo si possono estendere i risultati dell'indagine all'intera popolazione

... o combinazione di voci specifiche e campionamento statistico (es voci sopra la materialità definita + campionamento statistico....

Esame delle scritture del libro giornale - Quanti elementi devo selezionare per le successive verifiche documentali

errore	assertion
Inesatta classificazione	P (presentazione)
Errata competenza	A (accuratezza) V (valutazione)
Inesistenza di alcune operazioni (es Rimanenze, Immobilizzazioni)	E (esistenza)
Non inerenza di alcune voci di costo	A (accuratezza) V (valutazione)
Non accurata registrazione di conti	E (esistenza) A (accuratezza) V (valutazione)

La finalità ultima è la INDIVIDUAZIONE di **ERRORI SIGNIFICATIVI** a livello di singole asserzioni dei **conti** significativi del bilancio mediante verifiche documentali (Documentazione di supporto)

Esame delle scritture del libro giornale - Come seleziono le voci?

Campionamento non statistico non è disciplinato dall'ISA 530

**Campionamento
non statistico**



Le stratificazioni effettuate partendo dalle scritture a libro giornale ci consentono di ottenere delle sub-popolazioni omogenee all'interno delle quali selezionare dei codici rappresentativi.

Potranno essere selezionate voci superiori a determinate soglie di importo (così da massimizzare la % di copertura della sub-popolazione selezionata) , potremmo selezionare specifici elementi critici (esempio ricavi non in linea con i trend «storici»), fatturato concentrato negli ultimi giorni dell'esercizio (prefatturato?)

Sono necessarie altre procedure di revisione per gli item non coperti

Potranno essere a volte sufficienti procedure di analisi comparativa o specifici test di dettaglio Es. esistenza crediti: verifica incassi successivi ecc.)

Esame delle scritture del libro giornale - Come seleziono le voci per il rischio frode?

Cosa fare?



Per far fronte al rischio di forzatura dei controlli da parte della direzione, al revisore viene richiesto di:

- Verificare la correttezza delle scritture registrate nei libri contabili e delle rettifiche apportate in **sede di preparazione dei bilanci**;
- Esaminare le **stime contabili** per verificare ingerenze che potrebbero dar luogo a errori significativi dovuti a frodi;
- Comprendere le motivazioni economiche legate ad operazioni significative di cui il revisore sia venuto a conoscenza.

Il **fraudolent financial reporting** comporta spesso la forzatura di controlli (cosiddetto "management override"), da parte della direzione.

Esame delle scritture del libro giornale

Esame massivo delle scritture a libro giornale diventa fondamentale anche per l'effettuazione di alcune tipiche verifiche antifrode



**Sono test antifrode!!!!!!!
Coprono E,A,P**

verranno impostati dei filtri quali ad esempio:

- Transazioni di importo significativo (filtro > di xxxxxx)
- Valori ripetitivi
- Cifre tonde maggiori di
- RegISTRAZIONI per importi che terminano in 999,99
- Importi registrati in sezione del mastriNO contraria (es. ricavi in dare) (funzione cerca)
- RegISTRAZIONI effettuate in giorni festivi (funzione cerca)
- Voci di costo relative a costi per servizi (sponsorizzazioni, omaggi, consulenze..)

Esame delle scritture del libro giornale- Come seleziono le voci per il rischio frode?

Cosa fare per dare una risposta al rischio di frode?



Al revisore viene richiesto di:

- Analizzare TUTTE le **high risk JE** identificate;
- Analizzare TUTTE le **MATERIAL Post Closing Entries**.
- I controlli più efficaci al fine di prevenire e/o individuare rischi di management override sono quelli implementati e monitorati da coloro che non sono soggetti al controllo del management, come i responsabili della governance (ad esempio, l'Organismo di Vigilanza) e la funzione di Internal Audit.
- Tuttavia, nonostante i controlli disegnati e implementati dalla direzione siano suscettibili di override, è importante ottenere un'adeguata comprensione di tali controlli, cosicché il team di revisione sia in grado di comprendere come questi possano essere 'forzati' dal management e, conseguentemente, di pianificare appropriate procedure substantive volte ad identificare eventuali JE fraudolente.

Esame delle scritture del libro giornale - Come seleziono le voci per il rischio frode?

Come identificare le
le JEs ad alto rischio?



NON vi sono criteri standard per l'identificazione delle high-risk JE.

Nell'identificare le caratteristiche delle high risk JE occorre considerare:

- — le informazioni acquisite ai fini della comprensione del cliente e del suo contesto;
- — la valutazione dei rischi di errori significativi svolta in sede di Risk Assessment (in particolare con riferimento ai **fraud risk**);
- — i risultati emersi dalle inquiries con i soggetti coinvolti nel processo di predisposizione del bilancio, finalizzate a rilevare eventuali circostanze inappropriate/inusuali, quali:
 - - registrazioni non adeguatamente motivate e/o documentate;
 - - episodi di forzatura dei controlli;
 - - rilevazioni contabili al di fuori della normale operatività del business.

Esame delle scritture del libro giornale - Come seleziono le voci per il rischio frode?

Cosa fare per dare una risposta al rischio di frode?



- L'attività di substantive testing può avere ad oggetto due differenti popolazioni (**relevant population**):
 - — solo le registrazioni eseguite in fase di redazione del bilancio (**'at period-end'**)
 - — tutte le registrazioni dell'esercizio (**'throughout the period'**).
- Pur essendo più probabile che il management override avvenga in fase di closing del bilancio, non è possibile escludere a priori il rischio che l'eventuale frode sia attuata anche nel corso del periodo.
- Nel caso in cui si scelga di testare solo le JE 'at period-end', occorre documentare le motivazioni alla base della decisione.

Esame delle scritture del libro giornale- Come seleziono le voci per il rischio frode?

A titolo di esempio, le **high-risk characteristics** rientrano di norma nelle seguenti casistiche:

Casistiche Esempio	
Scritture registrate in contropartita di significant accounts per i quali è stato identificato un rischio specifico di frode.	Ricavi
Scritture registrate da soggetti in una posizione gerarchica che solitamente non prevede un coinvolgimento diretto nel processo di financial reporting, per i quali risultano incentivi/pressioni alla commissione di una frode.	CEO/CFO
Scritture registrate in contropartita di conti non riconciliati periodicamente.	Conti transitori
Scritture contabilizzate in contropartita di conti non pertinenti, inusuali o raramente utilizzati.	Altri debiti@Ricavi
Scritture registrate in periodi in cui la performance della società si discosta dalle aspettative dei terzi.	Covenant trimestrali
Scritture registrate su richiesta del management con documentazione e/o motivazioni a supporto scarse o del tutto inesistenti.	Unusual transaction con related parties

verifiche archivio informatico

Per l'utilizzo di supporti informatici del cliente è fondamentale, prima di effettuare qualsiasi selezione, verificarne la completezza, l'accuratezza e l'integrità.



A tal fine le procedure da svolgere sono.

- assistere all'estrazione del database elettronico eseguita dal cliente;
- *fare eseguire l'estrazione direttamente dagli specialisti IRM (ove coinvolti);*
- *se disponibili* nel file eseguire una verifica di eventuali salti nell'ordine progressivo;
- *verificare che il primo numero progressivo dell'esercizio in esame sia il successivo a quello dell'ultima JE dell'esercizio precedente;*
- totalizzare le scritture contabili con impatto sul conto economico e verificare che la sommatoria coincida con il risultato dell'esercizio;
- totalizzare le scritture per conto Co.Ge. e 'quadrare' il saldo ottenuto con quello risultante dal bilancio di verifica;
- sommare le scritture relative ad un conto Co.Ge. e, partendo dal saldo di chiusura dell'esercizio precedente, eseguire un roll forward al fine di ricostruire un saldo finale da confrontare con quello risultante dalla Co.Ge..

verifiche archivio informatico

L'utilizzo di supporti informatici del cliente significa utilizzo di un database elettronico, del quale è fondamentale, prima di effettuare qualsiasi selezione, verificare la **completezza**, **l'accuratezza** e **l'integrità**.



- Effettuare la verifica della corretta riapertura dei conti . Quindi nel file excel inseriremo il filtro per identificare le scritture di riapertura, effettueremo le somme e le confronteremo con le scritture di chiusura esercizio precedente.
- Effettuare quadratura tra saldi apertura e movimenti dare avere e saldi di chiusura;
- Totalizzare le scritture contabili relative ai raggruppamenti dei conti ed effettuare la quadratura con il bilancio definitivo

Esame delle scritture del libro giornale - ricavi e crediti

**ESEMPI selezione dati per
specifiche voci di bilancio
RICA VI e CREDITI**



- Filtro ricavi e sommarizzazione mensile dei ricavi per l'effettuazione di analisi comparative (nell'esercizio, esercizio precedente, primi mesi esercizio successivo)
- ricerca note di credito emesse successivamente alla data di bilancio a storno ricavi
- Ricerca voci specifiche quali (abbuoni, sconti , rettifica ricavo....)
- Verifica operazioni di vendita avvenute in prossimità dell'esercizio

Esame delle scritture del libro giornale- ricavi e crediti

**Esempio Documentazione
procedure revisione per
RICA VI e CREDITI**



- Quadratura totale ricavi da libro giornale con dato ricavi di conto economico
- La popolazione complementare dei ricavi (crediti) si sarà trasformata in cassa (e quindi esaminata nell'ambito delle procedure di cassa e banche) o sarà nella popolazione dei crediti in sofferenza (e quindi esaminata nell'ambito delle procedure per il FSC). Diventerà perciò possibile identificare una sub-popolazione dei ricavi a rischio e quindi da sottoporre ad un esame più dettagliato

Esame delle scritture del libro giornale- costi del personale

**ESEMPI selezione dati per
specifiche voci di bilancio
COSTI DEL PERSONALE**



- Filtro costi del personale, costi, contributi ecc. ecc. e sommarizzazione mensile per l'effettuazione di analisi comparative (nell'esercizio, esercizio precedente, primi mesi esercizio successivo)
- Potranno essere esaminati in maniera comparativa su base mensile i costi del personale, l'incidenza dei contributi, le fluttuazioni anomale rispetto a mesi precedenti , anno precedente ecc. ecc.

Esame delle scritture del libro giornale- costi per servizi

**ESEMPI selezione dati per
specifiche voci di bilancio
COSTI**



- Filtro costi consulenze, servizi, fitti ecc. ecc. per l'effettuazione di analisi comparative (nell'esercizio, esercizio precedente, primi mesi esercizio successivo)
- Potranno essere esaminati in maniera comparativa su base mensile o annuale e potranno essere identificati i contratti a rischio (C passività)

Esame delle scritture del libro giornale-test per verifica Competenza registrazioni

**ESEMPI di selezione delle
scritture
Per la verifica della
Competenza: test
SEARCH e CUT OFF**



- Ricerca fatture registrate successivamente alla data di bilancio ma di competenza dell'esercizio precedente (filtro periodo)
- Ricerca note di credito emesse successivamente alla data di bilancio
- Verifica operazioni di acquisto e vendita avvenute in prossimità dell'esercizio (attenzione clausole merce in viaggio e definizione periodo critico per INCOTERM)

Altri archivi informatici

**Altro tipico file
esaminato in maniera
massiva è il tabulato
di magazzino**



- Utilizzato per effettuare test sul 100% della popolazione (stratificazione, esame key items, identificazione elementi critici)
- Come per altri supporti occorre verificarne attendibilità (modalità estrazione, quadratura)
- Confronto tra tabulato magazzino valorizzato ante e post rettifiche inventariali
- Selezione codici che presentano anomalie (esempio quelli con significativi delta)
- Confronto con tabulato esercizio precedente per identificare codici non movimentati o con giacenza «anomala» rispetto ad esercizio precedente
- Es nei test di magazzino: selezionare più codici per ogni ubicazione/tipologia di prodotto/squadre di conta/fornitore ecc. per dare maggiore "copertura" possibile ai test che si stanno svolgendo

Esame delle scritture

Dalla **SELEZIONE** voci
all'Ottenimento
DOCUMENTAZIONE
di supporto



Abbiamo parlato di utilizzo dei supporti informatici per la SELEZIONE di voci sulle quali poi dovranno essere svolte le opportune verifiche quali:

- che le registrazioni siano supportate da adeguate evidenze e che riflettano le effettive caratteristiche delle transazioni sottostanti;
- la ratio di eventuali transazioni inusuali;
- le eventuali JE per cui risulti una carenza di documentazione di back up;
- che la rilevazione contabile sia avvenuta nel rispetto del principio di competenza;
- che il trattamento contabile sia in accordo con i principi contabili di riferimento.
- non sia indicativa di una forzatura dei controlli da parte della direzione

- **LIBRO GIORNALE**



LIBRO GIORNALE

Il libro giornale ottenuto dalla società deve essere da noi elaborato al fine di impostare filtri e totalizzazioni necessari per effettuare le estrazioni/aggregazioni di scritture contabili utili alle nostre analisi di dettaglio o analytical review

VERIFICA QUADRATURA TOTALE SALDO DARE E AVERE DEL GIORNALE

Salvaggio automatico LIBRO GIORNALE - Copia GIUSEPPE ZUCCHINI

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 A A Testo a capo Personalizzato

Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella

Inserisci Elimina Formato

Somma automatica Riempimento Cancellazione Ordina e filtra Trova e seleziona

H1 =+SUBTOTALE(9;H4:H1048576)

	A	B	C	D	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1						363.690.820,81	363.690.820,81						
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1		pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar
3													
4	01/01/2020	1	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		6.509,68	-	28/06/2019	A	2070	2019	A	2070
5	01/01/2020	1	5040009	CLIENTE 157		-	6.509,68	28/06/2019	A	2070	2019	A	2070
6	01/01/2020	2	5040009	CLIENTE 157		-	9.563,99	31/07/2019	A	2447	2019	A	2447
7	01/01/2020	2	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		9.563,99	-	31/07/2019	A	2447	2019	A	2447
8	01/01/2020	3	5040009	CLIENTE 157		-	5.881,43	15/10/2019	A	3131	2019	A	3131
9	01/01/2020	3	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		5.881,43	-	15/10/2019	A	3131	2019	A	3131
10	01/01/2020	4	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		405,82	-	30/10/2019	A	3278	2019	A	3278
11	01/01/2020	4	5040009	CLIENTE 157		-	405,82	30/10/2019	A	3278	2019	A	3278
12	01/01/2020	5	5040067	CLIENTE 163		-	1.166,45	27/09/2019	A	2942	2019	A	2942
13	01/01/2020	5	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		1.166,45	-	27/09/2019	A	2942	2019	A	2942
14	01/01/2020	6	5040067	CLIENTE 163		-	318,42	30/10/2019	A	3280	2019	A	3280
15	01/01/2020	6	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		318,42	-	30/10/2019	A	3280	2019	A	3280
16	01/01/2020	7	5040081	CLIENTE 164		-	4.664,61	31/07/2019	A	2449	2019	A	2449
17	01/01/2020	7	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		4.664,61	-	31/07/2019	A	2449	2019	A	2449
18	01/01/2020	8	5040081	CLIENTE 164		-	263,28	15/10/2019	A	3132	2019	A	3132
19	01/01/2020	8	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		263,28	-	15/10/2019	A	3132	2019	A	3132
20	01/01/2020	9	5040081	CLIENTE 164		-	1.475,70	30/10/2019	A	3281	2019	A	3281
21	01/01/2020	9	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		1.475,70	-	30/10/2019	A	3281	2019	A	3281
22	01/01/2020	10	5040085	CLIENTE 165		-	2.873,83	15/10/2019	A	3133	2019	A	3133
23	01/01/2020	10	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		2.873,83	-	15/10/2019	A	3133	2019	A	3133
24	01/01/2020	11	5040094	CLIENTE 166		-	504,74	15/10/2019	A	3134	2019	A	3134
25	01/01/2020	11	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		504,74	-	15/10/2019	A	3134	2019	A	3134
26	01/01/2020	12	5040101	CLIENTE 167		-	6.941,80	31/07/2019	A	2450	2019	A	2450
27	01/01/2020	12	7010005	CONTO RIBA TRANSITORIO		6.941,80	-	31/07/2019	A	2450	2019	A	2450
28	01/01/2020	13	5040101	CLIENTE 167		-	2.746,32	16/09/2019	A	2779	2019	A	2779

GIORNALE 2020 SALDI DI APERT.

Pronto 90%

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vicenza
Commissione di Studio per i Principi di Revisione

QUADRATURA DEL LIBRO GIORNALE CON IL BILANCIO DI VERIFICA DEFINITIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1													
2													
3		Etichette di riga	Somma di pn_dare	Somma di pn_avere	SALDO								
+	1906	35010007 UTILE DI ESERCIZIO	3.163.332,06	3.163.332,06	-								
	1907	35010012 RISERVE DI FUSIONE	-	313.445,43	- 313.445,43								
	1908	Totale complessivo (netto attivo/passivo)	270.300.994,70	266.008.106,49	4.292.888,21	MANCA SCRITTURA IMPOSTE DIRETTE							
+	2140	80020099 RICEVUTE BANCARIE AL SBF	11.379.298,83	12.988.783,66	- 1.609.484,83								
	2141	99020001 BILANCIO DI APERTURA	34.215.206,42	34.215.206,42	-								
	2142	99030003 TRANSITORIO IVA AUTOFATTURE	2.017,85	2.017,85	-								
	2143	Totale complessivo (netto costi/ricavi)	93.389.826,11	97.682.714,32	- 4.292.888,21	MANCA SCRITTURA IMPOSTE DIRETTE							
	2144												
	2145												
	2146												
	2147												
	2148												
	2149												
	2150												
	2151												
	2152												
	2153												
	2154												
	2155												
	2156												
	2157												
	2158												

Lo sbilancio tra dare ed avere delle scritture sui conti patrimoniali ed economici permette di determinare il risultato dell'esercizio che va quindi confrontato con quello presente nel bilancio di verifica a noi consegnato dalla società.

QUADRATURA DEL LIBRO GIORNALE CON IL BILANCIO DI VERIFICA DEFINITIVO

Salvataggio automatico A2.1_2020_BMA_Leads - Ultima modifica: 8 agosto

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 A A⁺ G C S Unisci e allinea al centro Data % 000 0.00 →0

Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella Inserisci Elimina Formato

Somma automatica Riempimento Cancellazione Ordina e filtra Trova e seleziona

F6 =+Lead sum!F6

SEZ	Conto	Descrizione	Ref WP	2020	2019	Var. ass	Var %
414	UV 059.02.0013	RIMBORSO SPESE AGENZIA	-	-	500,00	- 500,00	-100,00%
415	UV 061.01.0018	NOLEGGIO AUTO (COSTO)	-	-	989,24	- 989,24	-100,00%
416	UV 061.01.0021	EVENTO 60 ANNI CON CLIENTI	-	-	21.223,97	- 21.223,97	-100,00%
417	UV 069.01.0003	MAN.RIP.MOBILI E MACCH.ORD.UFF	-	-	120,00	- 120,00	-100,00%
418	UV 077.01.0010	INTERESSI VERS.IMPOSTE/CONTRIB	-	-	4,43	- 4,43	-100,00%
419	UV 077.02.0010	RISARCIMENTI DANNI A TERZI	-	-	251,00	- 251,00	-100,00%
420	UV 077.03.0007	TASSE CCGG X VIDIMAZIONI LIBRI	-	-	309,87	- 309,87	-100,00%
421	UV 077.04.0026	IMPOSTA TASI	-	-	1.084,00	- 1.084,00	-100,00%
422	UV 077.05.0008	ACC.FONDO X PATTO NON CONC.AG.	-	-	11.185,60	- 11.185,60	-100,00%
423	UV 077.04.0020	IMPOSTE REL.ESERC.PRECEDENTI	-	-	2.391,19	- 2.391,19	-100,00%
424	UV 045.01.0003	UTILE SU CAMBI	-	-	2,21	- 2,21	-100,00%
425	UV 077.04.0022	IMPOSTE CORRENTI IRES	03	785.787,00	817.188,00	- 31.401,00	-3,84%
426	UV 077.04.0018	IMPOSTE DIFF. ATT.ANTICIPATE	01	14.226,00	5.462,00	- 8.764,00	160,45%
427	UV 077.04.0015	IMPOSTA IRAP	03	101.162,00	179.418,00	- 78.256,00	-43,62%
434	UV 045.01.0044	CRED.IMP.BENI STRUM.NUOVI	-	-	874,00	- 874,00	#DIV/0!
704							
705				- 3.392.587,21	- 3.163.332,06	- 229.255,15	
706							
707							

Lead sum C D E F G H I K L N O P PF PP Q T UV Quadratura Leads

Nell'esempio proposto si evidenzia che il libro giornale a noi consegnato non comprende la scrittura delle imposte. Devono quindi, in generale, essere indagate eventuali differenze per poter concludere sull'affidabilità/completezza dell'archivio a noi consegnato.

VERIFICA APERTURA CONTI CON BILANCIO DEFINITIVO ANNO PRECEDENTE

	2020	2019
Lead C	10.737.154,65	8.273.954,63
Lead D	0,00	0,00
Lead E	8.310.906,78	7.949.204,16
Lead F	6.668.440,41	6.912.137,08
Lead G	168.575,18	133.873,30
Lead H	7,19	7,19
Lead I	115.511,13	308.433,04
Lead K	4.022.847,17	4.380.233,46
Lead L	1.101.490,34	131.367,84
Lead N	- 5.317.159,04	- 5.919.114,69
Lead O	233.471,66	161.173,97
Lead P	- 1.241.804,47	- 1.440.955,77
Lead PF	- 180.716,81	- 293.426,63
Lead PP	- 1.175.741,99	- 1.134.883,86
Lead Q	- 769.531,58	- 1.151.140,31
Lead T	- 19.280.863,41	- 15.147.531,35
Lead UV	- 3.392.587,21	- 3.163.332,06
Totale	0,00	0,00

Possiamo anche verificare la correttezza delle scritture di apertura verificando i saldi di bilancio presenti nelle nostre carte di revisione del precedente esercizio.

VERIFICA APERTURA CONTI CON BILANCIO DEFINITIVO ANNO PRECEDENTE

Salvataggio automatico LIBRO GIORNALE - Copia Cerca GIUSEPPE ZUCCHINI

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 A A Testo a capo Generale

Incolla G C S Unisci e allinea al centro Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella Inserisci Elimina Formato

Appunti Carattere Allineamento Numeri Stili Celle

Condividi Commenti

Somma automatica Riempimento Ordina e filtra Trova e seleziona

E1899

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1					0,00		363.690.820,81	363.690.820,81	
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1			pn_dare	pn_avere	pn_datdoc
3									
1883	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			-	459.220,86	01/01/2020
1884	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			1.157.329,28	-	01/01/2020
1885	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			313.445,43	-	01/01/2020
1886	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			387.419,00	-	01/01/2020
1887	01/01/2020	421	80020099	RICEVUTE BANCARIE AL SBF			-	1.157.329,28	01/01/2020
1888	01/01/2020	421	33013334	FINANZ.DA BANCHE >12MES			-	763.721,31	01/01/2020
1889	01/01/2020	421	29020013	F.DO PATTO NON CONC. AGENTI			-	63.177,26	01/01/2020
1890	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			63.177,26	-	01/01/2020
1891	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			763.721,31	-	01/01/2020
1892	01/01/2020	421	33013333	FINANZIAMENTI DA BANCHE			-	387.419,00	01/01/2020
1893	01/01/2020	421	35010012	RISERVE DI FUSIONE			-	313.445,43	01/01/2020
1894	01/01/2020	421	35010001	CAPITALE SOCIALE			-	151.704,00	01/01/2020
1895	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			151.704,00	-	01/01/2020
1896	01/01/2020	421	35010002	RISERVA LEGALE			-	154.089,59	01/01/2020
1897	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			154.089,59	-	01/01/2020
1898	01/01/2020	421	35010004	RISERVE FACOLTATIVE			-	14.528.292,33	01/01/2020
1899	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			14.528.292,33	-	01/01/2020
1900	01/01/2020	421	35010007	UTILE DI ESERCIZIO			-	3.163.332,06	01/01/2020
1901	01/01/2020	421	99020001	BILANCIO DI APERTURA			3.163.332,06	-	01/01/2020
1902	02/01/2020	2	3010007	BANCA COOP. VALSABBINA			-	113.016,12	02/01/2020
1903	02/01/2020	2	21022084	FORNITORE CEE 19			511,00	-	02/01/2020
1904	02/01/2020	2	21022048	FORNITORE CEE 16			112.505,12	-	02/01/2020
1905	02/01/2020	3	77040013	IMPOSTA DI BOLLO			8,49	-	02/01/2020
1906	02/01/2020	3	3010033	UNICREDIT CONTO TRACC.ENTI PUB			-	8,49	02/01/2020
1907	02/01/2020	4	77040013	IMPOSTA DI BOLLO			8,33	-	02/01/2020

GIORNALE 2020 Foglio4 TB FINALE Foglio3

Pronto

ANALISI MOVIMENTAZIONE CREDITI

Salvaggio automatico CLIENTI_ED.VAL.PIACENZA SCARL FINAL - Ultima modifica: 26 maggio

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11

Generale

Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella

Inserisci Elimina Formato

Somma automatica Riempimento Cancella

Ordina e filtra Trova e seleziona

A27 AE10000344

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1		593.783,52	1.704.012,76	1.497.344,29	800.451,99	1.214.918,14	1.409.602,28	605.767,85	657.336,09	715.575,34	547.528,60	168.566,58	157.111,44	558.983,74		
2	CODICE	31/12/2017	DARE	AVERE	31/12/2018	DARE	AVERE	31/12/2019	DARE	AVERE	31/12/2020	DARE	AVERE	31/03/2021		
3																
7	AE10000139	1.452,00			1.452,00	-	1.452,00	-			-			-		
8	AE10000296	29.510,20	52.550,07	54.922,66	27.137,61	74.087,18	73.237,34	27.987,45	-	27.987,45	-			-		
9	AE10000312	-	366,00		-	366,00		-	366,00		-	366,00		-	366,00	
10	AE10000314	1.500,00	2.000,00	3.500,00												
11	AE10000315	177.369,77	-	28.421,88	148.947,89			148.947,89			148.947,89			148.947,89		
12	AE10000319	6.857,22	97.637,58	104.544,80	-	50,00	66.843,72	65.593,72	1.200,00	38.563,61	39.763,61			-		
13	AE10000326	-	423,19	20.498,18	20.074,99									-		
14	AE10000328	137.738,00	85.595,20	66.002,00	157.331,20	39.073,99	196.405,19							-		
15	AE10000330	31.689,50		31.689,50										-		
16	AE10000333	61.171,06	646,00	58.888,42	2.928,64	-	2.928,64	-	0,00		-	0,00		-	0,00	
17	AE10000334	18.879,15	12.997,63	16.401,40	15.475,38		15.475,38							-		
18	AE10000339	23.454,44	44.569,51	53.763,26	14.260,69	7.225,24	17.872,57	3.613,36	1.814,75	5.428,11				-		
19	AE10000342	21.820,49	325.632,84	304.562,33	42.891,00	7.596,00	50.487,00	-	0,00		-	0,00		-	0,00	
20	AE10000274		47.431,22	47.431,22		33.432,42	33.432,42							-		
21	AE10000285		106.455,97	106.455,97		214.011,52	214.011,52		62.956,23	62.956,23		7.520,32	7.520,32	-		
22	AE10000291		15.006,00	15.006,00		70.711,20	70.711,20		31.232,00	31.232,00		16.653,00	4.392,00	12.261,00		
23	AE10000309		16.043,00	16.043,00										-		
24	AE10000316		39.040,00	39.040,00					5.185,00	5.185,00				-		
25	AE10000337		4.995,62	1.200,00	3.795,62	46.928,82	33.028,17	17.696,27	43.050,80	53.596,94	7.150,13	1.815,45	3.759,67	5.205,91		
26	AE10000341		192.162,82	192.162,82					7.098,42	7.098,42				-		
27	AE10000344	145.483,97	2.928,00	142.555,97	172.925,95	106.337,55	209.144,37				209.144,37			209.144,37		
28	AE10000346		85.400,00	85.400,00										-		
29	AE10000347		11.166,89	11.166,89		2.440,00	2.440,00							-		
	SUM															

Pronto Media: 149708,0688 Conteggio: 9 Somma: 1197664,55

Verifica della completezza delle analisi effettuate dalla società sui crediti a rischio incasso. Nell'esempio è stata costruita una tabella estraendo i movimenti dare e avere di tutti i clienti a partire dal 2017 e fino a data successiva al bilancio (31 marzo 2021).

NOTE CREDITO EMESSE ANNO SUCCESSIVO-LIBRO IVA VENDITE

Salvataggio automatico REGISTRO IVA - Modalità compatibilità - Salvataggio completato

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 Contabilità Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella Inserisci Elimina Formato

29083,15

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
	N.prot.	Data reg	Comp.IVA	Causale	Des.causale	Des.aggiuntiva	Data doc	Nr.doc	Totale doc	Codice Cliente	Cliente	Imponibile	C.IVA	Descrizione	Imposta			
19	16	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	16	14.875,68	01441	CLIENTE 16	14.875,68	08	NON IMP.ART.8 N3.5	-			
20	17	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	17	16.456,19	01412	CLIENTE 17	13.488,68	22	IVA DETRAIBILE 22%	2.967,51			
21	18	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	18	1.291,25	01406	CLIENTE 18	1.058,40	22	IVA DETRAIBILE 22%	232,85			
22	19	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	19	2.505,76	01442	CLIENTE 19	2.053,90	22	IVA DETRAIBILE 22%	451,86			
23	20	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	20	39.580,57	01344	CLIENTE 20	39.580,57	08	NON IMP.ART.8 N3.5	-			
24	21	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	21	30.337,16	01398	CLIENTE 21	30.337,16	08	NON IMP.ART.8 N3.5	-			
25	22	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	22	32.228,61	00041	CLIENTE 22	26.416,89	22	IVA DETRAIBILE 22%	5.811,72			
26	23	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	23	2.746,24	00671	CLIENTE 23	2.251,02	22	IVA DETRAIBILE 22%	495,22			
27	24	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	24	3.811,01	01154	CLIENTE 24	3.123,78	22	IVA DETRAIBILE 22%	687,23			
28	25	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	25	82.859,87	01234	CLIENTE 25	82.859,87	08	NON IMP.ART.8 N3.5	-			
29	26	29/01/2021	29/01/2021	01	Emessa fattura		29/01/2021	26	18.621,02	01305	CLIENTE 26	15.263,13	22	IVA DETRAIBILE 22%	3.357,89			
30	27	31/01/2021	31/01/2021	01	Emessa fattura		31/01/2021	27	44.366,02	01351	CLIENTE 27	36.365,59	22	IVA DETRAIBILE 22%	8.000,43			
31	28	31/01/2021	31/01/2021	01	Emessa fattura		31/01/2021	28	27.793,58	01351	CLIENTE 28	22.781,62	22	IVA DETRAIBILE 22%	5.011,96			
32	29	31/01/2021	31/01/2021	01	Emessa fattura		31/01/2021	29	25.859,66	01418	CLIENTE 29	25.859,66	08	NON IMP.ART.8 N3.5	-			
33	30	31/01/2021	31/01/2021	01	Emessa fattura		31/01/2021	30	2.455,62	01501	CLIENTE 30	2.012,80	22	IVA DETRAIBILE 22%	442,82			
34	31	31/01/2021	31/01/2021	01	Emessa fattura		31/01/2021	31	211.862,44	01229	CLIENTE 31	173.657,74	22	IVA DETRAIBILE 22%	38.204,70			
35	32	31/01/2021	31/01/2021	02	Emessa nota credito		31/01/2021	32	743,13	00041	CLIENTE 32	- 609,12	22	IVA DETRAIBILE 22%	- 134,01			
36	33	31/01/2021	31/01/2021	02	Emessa nota credito		31/01/2021	33	585,47	01418	CLIENTE 33	- 585,47	08	NON IMP.ART.8 N3.5	-			
37	34	31/01/2021	31/01/2021	01	Emessa fattura		31/01/2021	34	6.971,30	01498	CLIENTE 34	6.971,30	78	Cessione rottami	-			

Foglio1

Identificazione da libro IVA vendite 2021 di tutte le note credito emesse: verifica completezza accantonamento per note credito da emettere, riscontro di rettifiche di ricavi (rischio frode)

ANALISI – RESI SU VENDITE 2020

Salvataggio automatico LIBRO GIORNALE - Copia Cerca GIUSEPPE ZUCCHINI GZ

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 A⁺ A⁻ Numero

Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella

Inserti Elimina Formato

Σ Somma automatica Riempiimento Cancellazione Ordina e filtra Trova e seleziona

E21022 245,7

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1					111.617,07								
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
4060	23/01/2020	7	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	1.623,78	-	23/01/2020	A	88	2020	A	88	
9378	17/02/2020	29	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	349,20	-	17/02/2020	A	381	2020	A	381	
15236	17/03/2020	42	41010010	RESI SU VEND.ES.PREC. CEE	267,15	-	17/03/2020	A	485	2020	A	485	
15304	19/03/2020	2	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	168,60	-	19/03/2020	A	670	2020	A	670	
16056	24/03/2020	27	41010010	RESI SU VEND.ES.PREC. CEE	156,23	-	24/03/2020	A	524	2020	A	524	
18860	03/04/2020	2	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	318,50	0,00	03/04/2020	A	596	2020	A	596	
19096	06/04/2020	38	41040006	RESI SU VENDITE ES.PREC.ITALIA	3.837,00	0,00	06/04/2020	A	840	2020	A	840	
19108	06/04/2020	42	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	3.031,00	0,00	06/04/2020	A	610	2020	A	610	
19208	07/04/2020	21	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	195,65	0,00	07/04/2020	A	612	2020	A	612	
19284	08/04/2020	1	41040006	RESI SU VENDITE ES.PREC.ITALIA	3.323,52	0,00	08/04/2020	A	843	2020	A	843	
19765	14/04/2020	10	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	478,51	0,00	14/04/2020	A	638	2020	A	638	
19850	15/04/2020	3	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	30,00	0,00	15/04/2020	A	907	2020	A	907	
21022	22/04/2020	48	41010010	RESI SU VEND.ES.PREC. CEE	245,70	0,00	22/04/2020	A	698	2020	A	698	
24491	05/05/2020	111	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	95,04	0,00	05/05/2020	A	1176	2020	A	1176	
26231	13/05/2020	16	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	445,59	0,00	13/05/2020	A	869	2020	A	869	
26234	13/05/2020	17	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	153,60	0,00	13/05/2020	A	870	2020	A	870	
26724	18/05/2020	48	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	1.200,00	0,00	18/05/2020	A	1302	2020	A	1302	
26727	18/05/2020	49	41040006	RESI SU VENDITE ES.PREC.ITALIA	300,00	0,00	18/05/2020	A	1303	2020	A	1303	
27971	22/05/2020	8	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	257,86	0,00	22/05/2020	A	1456	2020	A	1456	
27992	22/05/2020	13	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	118,80	0,00	22/05/2020	A	1457	2020	A	1457	
28116	25/05/2020	11	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	4.950,00	0,00	25/05/2020	A	1458	2020	A	1458	
28654	26/05/2020	73	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	4.362,00	0,00	26/05/2020	A	1532	2020	A	1532	
28745	27/05/2020	12	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	5.310,00	0,00	27/05/2020	A	1534	2020	A	1534	
31706	04/06/2020	13	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	91,76	0,00	04/06/2020	A	1662	2020	A	1662	
31712	04/06/2020	14	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	79,20	0,00	04/06/2020	A	1663	2020	A	1663	

GIORNALE 2020 Foglio4 TB FINALE Foglio3

Pronto 127 su 80593 record trovati.

Da libro giornale selezione tutti i resi su vendite contabilizzati nel 2020: riscontro di eventuali errori/frodi commessi sul bilancio 2019 e quindi alert per il bilancio in chiusura.

ANALISI RESI SU VENDITE ANNO SUCCESSIVO

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
1					48.615,49	48.615,49	-						
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
6406	04/02/2021	15	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	56,40	-	04/02/2021	A	270	2021	A	270	
6609	05/02/2021	30	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	510,00	-	05/02/2021		201	2021		201	
6853	09/02/2021	28	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	157,80	-	09/02/2021	A	283	2021	A	283	
12640	08/03/2021	33	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	501,00	-	08/03/2021		443	2021		443	
12643	08/03/2021	34	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	223,60	-	08/03/2021		447	2021		447	
12888	10/03/2021	27	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	683,55	-	10/03/2021		460	2021		460	
12892	10/03/2021	28	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	551,01	-	10/03/2021		461	2021		461	
14183	18/03/2021	8	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	132,00	-	18/03/2021	A	725	2021	A	725	
15038	25/03/2021	57	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	633,60	-	25/03/2021	A	763	2021	A	763	
18081	01/04/2021	297	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	1.968,00	-	01/04/2021		634	2021		634	
18611	06/04/2021	34	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	4.723,00	-	06/04/2021		656	2021		656	
19350	09/04/2021	60	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	185,90	-	09/04/2021		682	2021		682	
19760	13/04/2021	36	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	294,00	-	13/04/2021	A	966	2021	A	966	
21106	19/04/2021	29	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	76,00	-	19/04/2021	A	1117	2021	A	1117	
21378	21/04/2021	17	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	5.220,00	-	21/04/2021	A	1130	2021	A	1130	Storno parz ft 791/a
22021	26/04/2021	36	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	69,00	-	26/04/2021	A	1141	2021	A	1141	
22347	28/04/2021	23	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	45,30	-	28/04/2021	A	1159	2021	A	1159	
25751	05/05/2021	18	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	607,60	-	05/05/2021	A	1358	2021	A	1358	
27249	14/05/2021	12	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	383,50	-	14/05/2021		1017	2021		1017	
27489	17/05/2021	27	41040006	RESI SU VENDITE ES.PREC.ITALIA	16.946,40	-	17/05/2021	A	1559	2021	A	1559	
27493	17/05/2021	28	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	584,74	-	17/05/2021	A	1560	2021	A	1560	
27498	17/05/2021	29	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	57,60	-	17/05/2021	A	1561	2021	A	1561	
28544	19/05/2021	28	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	259,49	-	19/05/2021	A	1572	2021	A	1572	
28961	21/05/2021	15	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	13.746,00	-	21/05/2021	A	1581	2021	A	1581	

Da libro giornale seleziono tutti i resi su vendite contabilizzati nel 2021 fino a data prossima alla mia relazione: riscontro di eventuali errori/frodi commessi sul bilancio 2020.

VENDITE REGISTRATE NEGLI ULTIMI 10 GIORNI DELL'ANNO 2020

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1				436.241,38	-	436.241,38							
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
78465	23/12/2020	83	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	174,00	23/12/2020 A		4126	2020 A		4126	
78469	23/12/2020	84	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	2.914,00	23/12/2020 A		4127	2020 A		4127	
78473	23/12/2020	85	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	9.801,44	23/12/2020 A		4128	2020 A		4128	
78476	23/12/2020	86	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	10.460,40	23/12/2020 A		4129	2020 A		4129	
78478	23/12/2020	87	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	7.626,24	23/12/2020 A		4130	2020 A		4130	
78483	23/12/2020	88	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	3.672,00	23/12/2020 A		4131	2020 A		4131	
78489	23/12/2020	89	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	7.176,96	23/12/2020 A		4132	2020 A		4132	
78493	23/12/2020	90	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	10.465,92	23/12/2020 A		4133	2020 A		4133	
78498	23/12/2020	91	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	2.771,40	23/12/2020 A		4134	2020 A		4134	
78501	23/12/2020	92	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	3.936,00	23/12/2020 A		4135	2020 A		4135	
78506	23/12/2020	93	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	11.909,95	23/12/2020 A		4136	2020 A		4136	
78510	23/12/2020	94	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	2.963,52	23/12/2020 A		4137	2020 A		4137	
78512	23/12/2020	95	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	11.759,04	23/12/2020 A		4138	2020 A		4138	
78520	23/12/2020	96	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	4.089,75	23/12/2020 A		4139	2020 A		4139	
78522	23/12/2020	97	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	5.771,52	23/12/2020 A		4140	2020 A		4140	
78527	23/12/2020	98	41040012	VENDITE ITALIA MACCH.COMMERC.	0,00	3.624,00	23/12/2020 A		4141	2020 A		4141	
78528	23/12/2020	98	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	12.379,92	23/12/2020 A		4141	2020 A		4141	
78532	23/12/2020	99	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	3.882,24	23/12/2020 A		4142	2020 A		4142	
78538	23/12/2020	100	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	15.210,60	23/12/2020 A		4143	2020 A		4143	
78549	23/12/2020	103	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	21.892,32	23/12/2020 A		4146	2020 A		4146	
78555	23/12/2020	105	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	0,00	4.335,50	23/12/2020 A		4147	2020 A		4147	

Da libro giornale seleziono tutte le vendite contabilizzate negli ultimi giorni dell'anno 2020: copertura rischio frode sui ricavi ma anche semplicemente verifica cut-off vendite.

VENDITE REGISTRATE NEI PRIMI 10 GIORNI DELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1						138.407,19							
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
881	07/01/2021	21	41040009	VENDITE ITALIA RICAMBI	-	118,85	07/01/2021		1	2021		1	
890	07/01/2021	24	41010012	VENDITE CEE MACCH.COMMERC.	-	5.400,20	07/01/2021		2	2021		2	
897	07/01/2021	26	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	-	6.889,39	07/01/2021		4	2021		4	
905	07/01/2021	28	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	-	25.881,12	07/01/2021		6	2021		6	
909	07/01/2021	29	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	-	4.355,43	07/01/2021		7	2021		7	
912	07/01/2021	30	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	-	6.082,68	07/01/2021		8	2021		8	
967	08/01/2021	12	41040009	VENDITE ITALIA RICAMBI	-	127,05	08/01/2021	A	1	2021	A	1	
976	08/01/2021	15	41020006	VENDITE EXTRACEE MACCHINE	-	43.464,00	08/01/2021		10	2021		10	
978	08/01/2021	16	41020006	VENDITE EXTRACEE MACCHINE	-	26.950,14	08/01/2021		11	2021		11	
1003	08/01/2021	23	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	-	7.364,50	08/01/2021		16	2021		16	
1029	08/01/2021	30	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	-	11.773,83	08/01/2021		23	2021		23	

Da libro giornale seleziono tutte le vendite contabilizzate nei primi giorni dell'anno 2021: copertura rischio frode sui ricavi (potrei essere interessato a spostare in avanti la contabilizzazione dei ricavi perché ad. esempio ho già raggiunto i miei obiettivi) ma anche semplicemente verifica cut-off vendite.

RETTIFICHE RICAVI REGISTRATE NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
				40.837,44	40.837,44	-							
2336	18/01/2021	8	41010004	RETTIFICA VENDITE CEE ANNI PRE	367,50	-	18/01/2021		70	2021		70	
6406	04/02/2021	15	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	56,40	-	04/02/2021	A	270	2021	A	270	
6853	09/02/2021	28	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	157,80	-	09/02/2021	A	283	2021	A	283	
14183	18/03/2021	8	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	132,00	-	18/03/2021	A	725	2021	A	725	
15038	25/03/2021	57	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	633,60	-	25/03/2021	A	763	2021	A	763	
15320	26/03/2021	58	41010008	VENDITE CEE RICAMBI	64,97	-	26/03/2021		582	2021		582	storno ft 407
18479	02/04/2021	26	41010012	VENDITE CEE MACCH.COMMERC.	1.019,04	-	02/04/2021		646	2021		646	STORNO PARZ FT 390 PER MANCATO SCONTO
19353	09/04/2021	61	41010008	VENDITE CEE RICAMBI	199,52	-	09/04/2021		683	2021		683	ERRATO SCONTO SU FT 315
19357	09/04/2021	62	41010008	VENDITE CEE RICAMBI	90,48	-	09/04/2021		684	2021		684	ERRATO SCONTO SU FT 479
19641	12/04/2021	52	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	210,00	-	12/04/2021		701	2021		701	storno parz ft 465 per errato prezzo
19760	13/04/2021	36	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	294,00	-	13/04/2021	A	966	2021	A	966	
21106	19/04/2021	29	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	76,00	-	19/04/2021	A	1117	2021	A	1117	
21378	21/04/2021	17	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	5.220,00	-	21/04/2021	A	1130	2021	A	1130	Storno parz ft 791/a
22021	26/04/2021	36	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	69,00	-	26/04/2021	A	1141	2021	A	1141	
22347	28/04/2021	23	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	45,30	-	28/04/2021	A	1159	2021	A	1159	
25751	05/05/2021	18	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	607,60	-	05/05/2021	A	1358	2021	A	1358	
27489	17/05/2021	27	41040006	RESI SU VENDITE ES.PREC.ITALIA	16.946,40	-	17/05/2021	A	1559	2021	A	1559	
27493	17/05/2021	28	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	584,74	-	17/05/2021	A	1560	2021	A	1560	
27498	17/05/2021	29	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	57,60	-	17/05/2021	A	1561	2021	A	1561	
28544	19/05/2021	28	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	259,49	-	19/05/2021	A	1572	2021	A	1572	
28961	21/05/2021	15	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	13.746,00	-	21/05/2021	A	1581	2021	A	1581	

Estrazione da libro giornale 2021 delle rettifiche (scritture in dare) ai conti di ricavo: non solo quindi quelle che hanno alimentato i conti di reso ma anche quelle fatte direttamente sui conti di ricavo.

MENSILIZZAZIONE RICAVI – CONFRONTO 2019-2020

	A	B	C	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
		RICAVI MENSILIZZATI COMPARATI	Totale	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre			
48	2020	VENDITE ITALIA GADGETZ	1.315,00									1.315,00				
49	2019	VENDITE ITALIA GADGETZ	924,00										924,00			
50		VARIAZIONE %	42,3%	#DIV/0!	-100,0%											
52	2020	VENDITE ITALIA MACCH.COMMERC.	723.694,75	53.416,27	15.530,00	72.602,50	69.151,63	91.272,27	25.436,00	91.923,40	45.862,01	51.688,64	95.899,25			
53	2019	VENDITE ITALIA MACCH.COMMERC.	705.622,80	112.015,06	78.896,00	90.604,60	57.843,00	72.937,04	6.144,72	32.109,34	20.612,90	44.720,84	58.687,04			
54		VARIAZIONE %	2,6%	-52,3%	-80,3%	-19,9%	19,6%	25,1%	313,9%	186,3%	122,5%	15,6%	63,4%			
56	2020	VENDITE ITALIA MACCHINE	9.368.176,54	1.113.961,90	500.585,79	844.074,35	936.245,20	881.815,61	303.152,35	549.184,01	648.712,10	611.032,16	1.064.674,13			
57	2019	VENDITE ITALIA MACCHINE	8.283.452,75	967.375,84	652.177,65	945.493,33	897.676,33	789.896,64	110.566,08	442.888,02	577.991,19	666.345,97	839.431,44			
58		VARIAZIONE %	13,1%	15,2%	-23,2%	-10,7%	4,3%	11,6%	174,2%	24,0%	12,2%	-8,3%	26,8%			
60	2020	VENDITE ITALIA RICAMBI	1.380.049,42	98.524,37	117.329,11	159.949,87	181.828,03	169.375,67	80.731,39	131.771,35	112.262,34	100.904,40	59.725,43			
61	2019	VENDITE ITALIA RICAMBI	1.357.683,44	105.241,41	131.261,39	170.577,65	166.744,12	157.480,35	84.761,41	132.764,98	111.676,70	76.662,44	65.967,29			
62		VARIAZIONE %	1,6%	-6,4%	-10,6%	-6,2%	9,0%	7,6%	-4,8%	-0,7%	0,5%	31,6%	-9,5%			
64	2020	VENDITE MAT X LAVOR.TER.CEE	204.237,57	50.882,67	2.640,00	2.640,00	5.440,00	66.356,97		5.440,00	52.037,93	5.280,00	5.440,00			
65	2019	VENDITE MAT X LAVOR.TER.CEE	217.424,27	17.680,50	50.037,21		2.640,00	59.161,22			2.640,00	2.640,00	47.925,54			
66		VARIAZIONE %	-6,1%	187,8%	-94,7%	#DIV/0!	106,1%	12,2%	#DIV/0!	#DIV/0!	1871,1%	100,0%	-88,6%			
68	2020	VENDITE ROTTAMI	15.915,60		1.336,00	1.492,20	1.029,60	840,60	2.373,00	4.710,30		1.521,90				
69	2019	VENDITE ROTTAMI	16.653,50	1.864,80	1.699,20	1.166,40	1.636,80	1.696,80	1.253,70	1.638,00		1.590,00				
70		VARIAZIONE %	-4,4%	-100,0%	-21,4%	27,9%	-37,1%	-50,5%	89,3%	187,6%	#DIV/0!	-4,3%	#DIV/0!			
72	2020	TOTALE	29.585.623,40	2.975.320,05	2.253.255,75	2.213.352,28	2.873.013,23	2.722.063,35	1.340.643,56	1.905.062,18	2.950.144,22	3.048.866,08	2.423.021,15			
73	2019	TOTALE	29.949.687,58	3.030.603,28	2.830.846,49	3.404.486,92	2.805.056,48	3.231.562,85	797.499,44	2.360.124,22	2.803.224,54	2.586.230,35	2.120.686,10			
74		VARIAZIONE %	-1,2%	-1,8%	-20,4%	-35,0%	2,4%	-15,8%	68,1%	-19,3%	5,2%	17,9%	14,3%			

Estrazione da libro giornale 2019 e 2020 dei ricavi per mese: analisi comparative. Le variazioni non attese o anomale devono essere investigate.

VERIFICA DELLA CONTROPARTITA DI TUTTE LE VENDITE 2020 DI IMPORTO SUPERIORE AD UNA SOGLIA DETERMINATA: SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA CON FATTORE DI CORREZIONE PER IL RISCHIO MASSIMO (3)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1					-	1.004.451,40	1.004.451,40				
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar
3									2307	2020	
57847	25/09/2020	32	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	0,00	89.197,54	25/09/2020		2307	2020	
57848	25/09/2020	32	41010009	VENDITE IMBALLI CEE	0,00	80,00	25/09/2020		2307	2020	
57849	25/09/2020	32	11010002	IVA C/VENDITE	0,00	0,00	25/09/2020		2307	2020	
57850	25/09/2020	32	5012126	CLIENTE 64	89.277,54	0,00	25/09/2020		2307	2020	
58002	28/09/2020	28	5020276	CLIENTE 108	86.676,14	0,00	28/09/2020		2318	2020	
58003	28/09/2020	28	41020006	VENDITE EXTRACEE MACCHINE	0,00	86.621,14	28/09/2020		2318	2020	
58004	28/09/2020	28	43010009	RIMBORSO ONERI DOGANALI	0,00	55,00	28/09/2020		2318	2020	
61192	02/10/2020	35	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	0,00	88.063,81	02/10/2020		2388	2020	
61193	02/10/2020	35	41010009	VENDITE IMBALLI CEE	0,00	1.635,00	02/10/2020		2388	2020	
61194	02/10/2020	35	5012283	CLIENTE 77	89.698,81	0,00	02/10/2020		2388	2020	
70917	17/11/2020	45	5021541	CLIENTE 114	102.411,00	0,00	17/11/2020		2875	2020	
70918	17/11/2020	45	41020006	VENDITE EXTRACEE MACCHINE	0,00	92.594,00	17/11/2020		2875	2020	
70919	17/11/2020	45	41020009	VENDITE EX-CEE MACCH.COMMERC.	0,00	9.762,00	17/11/2020		2875	2020	
70920	17/11/2020	45	43010009	RIMBORSO ONERI DOGANALI	0,00	55,00	17/11/2020		2875	2020	
71267	20/11/2020	27	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	0,00	98.456,00	20/11/2020		2913	2020	
71268	20/11/2020	27	41010009	VENDITE IMBALLI CEE	0,00	2.810,00	20/11/2020		2913	2020	
71269	20/11/2020	27	11010002	IVA C/VENDITE	0,00	0,00	20/11/2020		2913	2020	
71270	20/11/2020	27	5012283	CLIENTE 77	101.266,00	0,00	20/11/2020		2913	2020	

Test a copertura del rischio di frode: ricerca di scritture sui ricavi che hanno contropartita diversa dai crediti.

MOVIMENTI AVERE DEI CONTI DI COSTO NEL CORSO DEL 2020

Salvataggio automatico LIBRO GIORNALE - Copia Cerca GIUSEPPE ZUCCHINI

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 A⁺ A⁻ G C S Unisci e allinea al centro

Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella

Somma automatica Riempimento Cancellazione Ordina e filtra Trova e seleziona

A62763 13/10/2020

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1					309.237,32	-	309.237,32						
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
39966	06/07/2020	62	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	6.982,00	30/06/2020		180	2020		180	storno parziale ft 129
39971	06/07/2020	63	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	108,00	30/06/2020	I	106	2020	I	106	storno parz ft 94
40709	09/07/2020	17	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	318,45	08/07/2020		2003811	2020		2003811	ft 22355 e ft 16164
40722	09/07/2020	21	51010001	ACQUISTO MATERIE PRIME	0,00	66,30	30/06/2020		7600146	2020		7600146	ft 2252106
42469	17/07/2020	24	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	26,20	09/07/2020	I	113	2020	I	113	STORNO FT 80/I - MATERIALE IN GARANZIA
44961	30/07/2020	49	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	600,00	23/07/2020	D	285	2020		1308	
44968	30/07/2020	51	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	252,00	22/07/2020	D	286	2020		1301	MERCE IN GARANZIA
46078	31/07/2020	53	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	25.824,24	30/07/2020		10809	2020		10809	STORNO FT 10680
46139	31/07/2020	69	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	16.888,80	28/07/2020		134	2020		134	STORNO PARZ FT 86 E FT 114 PER ERRATI PREZZI
46463	31/07/2020	140	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	880,00	31/07/2020	T	69	2020	T	69	
49323	07/08/2020	116	51010004	PRESTAZIONI DI TERZI	0,00	40,00	31/07/2020		19	2020		19	RIF FT 1205/20N
53894	03/09/2020	35	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	68,00	31/08/2020		20476	2020		20476	RIF FT 20458
57945	28/09/2020	17	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	85,40	24/09/2020		133	2020		133	STORNO PARZIALE FT 89
61972	07/10/2020	54	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	1.769,61	05/10/2020		22008717	2020		22008717	
62763	13/10/2020	7	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	174,00	26/09/2020	F	73	2020	F	73	
62908	13/10/2020	44	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	82,15	08/10/2020		299	2020		299	STORNO FT 264
63969	16/10/2020	136	51010005	ACQ. MACCHINE COMMERCIALIZZATE	0,00	1.158,16	15/10/2020	I	158	2020	I	158	PARZIALE STORNO FT 115
63975	16/10/2020	137	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	164,15	15/10/2020	I	157	2020	I	157	PARZIALE STORNO FT 127
64393	20/10/2020	32	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	625,72	30/09/2020		383	2020		383	
65016	23/10/2020	23	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	2.737,44	20/10/2020	D	368	2020		100136992	
66024	30/10/2020	61	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	18,00	29/10/2020		10	2020		10	
66035	30/10/2020	65	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	36.733,32	30/10/2020		11135	2020		11135	STORNO FT 11116 PER ERRATA IVA
66043	30/10/2020	67	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	9.359,00	30/10/2020		11133	2020		11133	STORNO FT 11118 PER ERRATA IVA
66052	30/10/2020	69	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	3.292,80	30/10/2020		11134	2020		11134	STORNO FT 11117 PER ERRATA IVA
66805	31/10/2020	24	51010002	ACQUISTO SEMILAVORATI	0,00	1.224,00	30/10/2020	T	105	2020	T	105	

GIORNALE 2020 Foglio4 TB FINALE Foglio3

Selezionare la destinazione quindi INVIO o scegliere Incolla.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vicenza
Commissione di Studio per i Principi di Revisione

Test a copertura del rischio di frode ma anche di identificazione di scritture contabili potenzialmente errate.

MOVIMENTI DARE DEI CONTI DI RICAVO NEL CORSO DEL 2020

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alpar	pn_numpar	pn_descr
					186.277,88	186.277,88							
19765	14/04/2020	10	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	478,51	0,00	14/04/2020		638	2020		638	
19850	15/04/2020	3	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	30,00	0,00	15/04/2020	A	907	2020	A	907	
21020	22/04/2020	48	43010008	RIMBORSI TRASPORTI DA CLESTER	28,00	0,00	22/04/2020		698	2020		698	
21022	22/04/2020	48	41010010	RESI SU VEND.ES.PREC. CEE	245,70	0,00	22/04/2020		698	2020		698	
22629	30/04/2020	37	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	390,78	0,00	30/04/2020	A	1146	2020	A	1146	SCONTO COMMERCIALE SU MACCHINA
24491	05/05/2020	111	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	95,04	0,00	05/05/2020	A	1176	2020	A	1176	
26185	13/05/2020	4	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	323,69	0,00	11/05/2020		510150	2020		510150	rifatturazione servizi ANNO 2018
26231	13/05/2020	16	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	445,59	0,00	13/05/2020		869	2020		869	
26234	13/05/2020	17	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	153,60	0,00	13/05/2020		870	2020		870	
26724	18/05/2020	48	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	1.200,00	0,00	18/05/2020	A	1302	2020	A	1302	
26727	18/05/2020	49	41040006	RESI SU VENDITE ES.PREC.ITALIA	300,00	0,00	18/05/2020	A	1303	2020	A	1303	
27971	22/05/2020	8	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	257,86	0,00	22/05/2020	A	1456	2020	A	1456	
27992	22/05/2020	13	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	118,80	0,00	22/05/2020	A	1457	2020	A	1457	
28116	25/05/2020	11	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	4.950,00	0,00	25/05/2020	A	1458	2020	A	1458	
28654	26/05/2020	73	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	4.362,00	0,00	26/05/2020	A	1532	2020	A	1532	
28745	27/05/2020	12	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	5.310,00	0,00	27/05/2020	A	1534	2020	A	1534	
31689	04/06/2020	10	41040008	VENDITE ITALIA MACCHINE	5.350,00	0,00	04/06/2020	A	1659	2020	A	1659	
31706	04/06/2020	13	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	91,76	0,00	04/06/2020	A	1662	2020	A	1662	
31712	04/06/2020	14	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	79,20	0,00	04/06/2020	A	1663	2020	A	1663	
31716	04/06/2020	15	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	1.645,00	0,00	04/06/2020	A	1664	2020	A	1664	
32249	08/06/2020	41	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	1.424,92	0,00	08/06/2020		1106	2020		1106	
32540	09/06/2020	5	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	343,00	0,00	09/06/2020		1120	2020		1120	
32709	10/06/2020	2	43010003	RIMBORSI TRASPORTO DA CLIENTI	900,00	0,00	10/06/2020	A	1684	2020	A	1684	RIF FT 1570/A
32760	10/06/2020	11	43010008	RIMBORSI TRASPORTI DA CLESTER	20,00	0,00	10/06/2020		1140	2020		1140	
32761	10/06/2020	11	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	237,25	0,00	10/06/2020		1140	2020		1140	

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vicenza
Commissione di Studio per i Principi di Revisione

Test a copertura del rischio di frode ma anche di identificazione di scritture contabili potenzialmente errate.

MOVIMENTI DARE NEI CONTI DI RICAVO NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
					50.825,90	50.825,90							
12888	10/03/2021	27	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	683,55	-	10/03/2021		460	2021		460	
12892	10/03/2021	28	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	551,01	-	10/03/2021		461	2021		461	
13469	15/03/2021	37	45010005	ABBUONI E SCONTI ATTIVI	0,90	-	15/03/2021		0	2021			0 ASS 0786008107-01 Creval
14183	18/03/2021	8	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	132,00	-	18/03/2021 A		725	2021 A		725	
14393	22/03/2021	2	43010007	PROVENTI NOLEGGIO NS.ATTREZZ.	140,00	-	22/03/2021 A		738	2021 A		738	storno parziale ft 578/a
15038	25/03/2021	57	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	633,60	-	25/03/2021 A		763	2021 A		763	
15318	26/03/2021	58	43010008	RIMBORSI TRASPORTI DA C.LESTER	18,00	-	26/03/2021		582	2021		582	
15320	26/03/2021	58	41010008	VENDITE CEE RICAMBI	64,97	-	26/03/2021		582	2021		582	storno ft 407
18081	01/04/2021	297	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	1.968,00	-	01/04/2021		634	2021		634	
18479	02/04/2021	26	41010012	VENDITE CEE MACCH.COMMERC.	1.019,04	-	02/04/2021		646	2021		646	STORNO PARZ FT 390 PER MANCATO SCONTO
18611	06/04/2021	34	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	4.723,00	-	06/04/2021		656	2021		656	
19350	09/04/2021	60	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	185,90	-	09/04/2021		682	2021		682	
19353	09/04/2021	61	41010008	VENDITE CEE RICAMBI	199,52	-	09/04/2021		683	2021		683	ERRATO SCONTO SU FT 315
19357	09/04/2021	62	41010008	VENDITE CEE RICAMBI	90,48	-	09/04/2021		684	2021		684	ERRATO SCONTO SU FT 479
19641	12/04/2021	52	41010007	VENDITE CEE MACCHINE	210,00	-	12/04/2021		701	2021		701	storno parz ft 465 per errato prezzo
19760	13/04/2021	36	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	294,00	-	13/04/2021 A		966	2021 A		966	
21106	19/04/2021	29	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	76,00	-	19/04/2021 A		1117	2021 A		1117	
21378	21/04/2021	17	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	5.220,00	-	21/04/2021 A		1130	2021 A		1130	Storno parz ft 791/a
22021	26/04/2021	36	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	69,00	-	26/04/2021 A		1141	2021 A		1141	
22347	28/04/2021	23	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	45,30	-	28/04/2021 A		1159	2021 A		1159	
25751	05/05/2021	18	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	607,60	-	05/05/2021 A		1358	2021 A		1358	
27249	14/05/2021	12	41010011	RESI SU VEND.ES. IN CORSO CEE	383,50	-	14/05/2021		1017	2021		1017	
27250	14/05/2021	12	43010008	RIMBORSI TRASPORTI DA C.LESTER	100,00	-	14/05/2021		1017	2021		1017	
27489	17/05/2021	27	41040006	RESI SU VENDITE ES.PREC.ITALIA	16.946,40	-	17/05/2021 A		1559	2021 A		1559	
27493	17/05/2021	28	41040007	RESI VENDITE ES.IN CORSO ITALY	584,74	-	17/05/2021 A		1560	2021 A		1560	

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vicenza
Commissione di Studio per i Principi di Revisione

Test a copertura del rischio di frode ma anche di identificazione di scritture contabili potenzialmente errate.

MENSILIZZAZIONE COSTI DEL PERSONALE

		02/01/2020	31/01/2020	29/02/2020	31/03/2020	30/04/2020	31/05/2020	30/06/2020	31/07/2020	31/08/2020	30/09/2020	31/10/2020	30/11/2020	31/12/2020	Totale			
2	CONTO	Giro ratei ferie													Retrib dicembre + tredicesima	Rilevaz. Rateo ferie		
4	70.20.00005	RETRIBUZIONI LORDE	- 105.965,65	108.888,93	99.753,39	107.212,21	110.413,84	109.737,81	102.977,43	107.835,19	96.779,33	102.278,47	106.253,46	113.275,81	220.635,43	112.942,39	1.393.018,04	UVLEAD
6	70.20.00010	ONERI PREV. INPS	- 32.902,91	34.015,21	31.118,76	33.495,55	34.610,15	34.076,20	31.501,77	33.896,26	29.616,26	31.643,43	32.762,85	34.946,31	68.319,13	34.979,02	432.077,99	UVLEAD
8	70.20.00011	ONERI PREV. FPC BYBLOS		21,52	18,78	20,73	20,73	19,87	20,73	21,83	19,99	20,97	20,84	19,99			225,98	
10	70.20.00015	ONERI ASSIC. INAIL DIP.		30.280,65										2.893,35		33.174,00		
12	70.20.00016	ONERI ASSIC. INAIL COLL.		437,75										2,19		439,94		
14	70.20.00020	INDENNITA' TFR DELL'ANNO					665,90			1.326,46		204,51				2.196,87		
16	70.20.00101	ONERI DIV. PERSONALE		259,23	259,23	274,20	274,20	274,20	269,21	274,20	274,20	264,22	279,19	279,19	279,19	3.260,46		
18	70.20.00200	RIMBORSO SPESE E IND. KM DIP.		575,48	783,67	844,47	870,00	1.031,64	324,98	324,98	345,29	512,01	615,15	489,16	421,46	7.138,29		
20	70.20.00300	SPESE ABBIGLIAMENTO DIP.		302,63		233,90		715,27		159,61	159,60		925,56	195,63	75,05	2.767,25		
22	70.20.00400	FLEX BENEFITS PREMIO PROD.											12.750,00		12.750,00			
27		% contributi	31,1%	31,2%	31,2%	31,2%	31,3%	31,1%	30,6%	31,4%	30,6%	30,9%	30,8%	30,9%	31,0%	31,0%	31,02%	

Estrazione da libro giornale dei costi del personale mensilizzati: verifica quadratura con prospetti del consulente del lavoro, verifica della ragionevolezza dei contributi contabilizzati, indagine su eventuali fluttuazioni anomale in corso d'anno del costo del personale

SCRITTURE DI IMPORTO SUPERIORE AD UNA SOGLIA DETERMINATA



Salvataggio automatico LIBRO GIORNALE - Copia Cerca GIUSEPPE ZUCCHINI

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Tabella pivot Tabella pivot consigliate Tabella consigliate Illustrazioni Ottieni componenti aggiuntivi Componenti aggiuntivi Mioi componenti aggiuntivi Grafici consigliati Mappe Grafico pivot Tour Mappe 3D Linee Colonne Positivi/negativi Filtro dati Sequenza temporale Collegamento Commento Testo Simboli

E496 833332,07

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1				232.006.854,65	232.006.854,65	-							
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
77902	21/12/2020	79	3010003	UNICREDIT BANCA D'IMPRESA	300.000,00	0,00	21/12/2020		0	2020		0	
77968	21/12/2020	91	3010007	BANCA COOP. VALSABBINA	302.031,82	0,00	18/12/2020		0	2020		0	
78159	23/12/2020	1	25030001	DEBITI VERSO DIPENDENTI	101.067,00	0,00	23/12/2020		0	2020		0	13ª mensilità
78378	23/12/2020	62	9010002	ANTICIPI PER ACQUISTO CESPITI	325.000,00	0,00	22/12/2020		104051475	2020		104051475	
78380	23/12/2020	63	21013280	FORNITORE ITALIA 403	325.000,00	0,00	23/12/2020		0	2020		104051475	
78712	29/12/2020	10	80020002	BANCA POPOLARE VR C/SBF	103.839,89	0,00	29/12/2020		106	2020		106	
78861	31/12/2020	88	21022048	FORNITORE CEE 16	147.718,21	0,00	31/12/2020		0	2020	X	109	
78926	31/12/2020	101	3010003	UNICREDIT BANCA D'IMPRESA	243.141,14	0,00	31/12/2020		0	2020		0	SASU St 1946-13/08/20, SASU St 2041-01/09/20, SASU
79499	31/12/2020	222	3010047	CREDEM - C/C	3.178.043,00	0,00	31/12/2020		0	2020		0	
79547	31/12/2020	228	3010003	UNICREDIT BANCA D'IMPRESA	896.997,29	0,00	31/12/2020		0	2020		0	
79556	31/12/2020	231	11010002	IVA C/VENTITE	295.537,98	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 Dicembre
79558	31/12/2020	231	11010003	ERARIO C/WA	106.123,89	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 Dicembre - trasferimento ad iva di gruppo
79571	31/12/2020	232	51020001	SALARI LORDI	173.095,71	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 Operai
79588	31/12/2020	233	67010001	STIPENDI LORDI IMPIEGATI	120.216,54	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 Impiegati
79664	31/12/2020	244	3010005	UBI BANCA SPA	636.680,60	0,00	31/12/2020		0	2020		0	
79671	31/12/2020	247	3010002	BANCA POPOLARE DI VERONA	1.580.606,84	0,00	31/12/2020		0	2020		0	
79740	31/12/2020	256	59020001	PROVVIGIONI LORDE AD AGENTI	110.663,28	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 provvigioni IV trimestre
79779	31/12/2020	265	3010007	BANCA COOP. VALSABBINA	4.377.235,81	0,00	31/12/2020		0	2020		0	
79885	31/12/2020	294	13010002	RIM. FIN. PRODOTTI SEMILAVORATI	5.310.897,93	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 rimanenze finali 2020
79887	31/12/2020	294	13010004	RIM. FIN. PRODOTTI FINITI	1.313.903,84	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 rimanenze finali 2020
79910	31/12/2020	304	33013334	FINANZ.DA BANCHE >12MES	377.900,19	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 RICLASSIFICAZIONE FINANZIAMENTO ENTRO 12M
79931	31/12/2020	311	67010001	STIPENDI LORDI IMPIEGATI	102.057,15	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 ratei ferie 2020
79934	31/12/2020	311	51020001	SALARI LORDI	155.038,23	0,00	31/12/2020		0	2020		0	0 ratei ferie 2020
80408	31/12/2020	344	55010004	AMM.ORD.GRANDI IMP.SPEC.E MACC	258.107,98	0,00			0	0		0	0 LINEA ROBOTIZZATA DI VERNICIATURA
80420	31/12/2020	345	55010004	AMM.ORD.GRANDI IMP.SPEC.E MACC	166.180,21	0,00			0	0		0	0 MAGAZZINO AUTOMATICO TOYOTA CON CARRELLO ELEV

GIORNALE 2020 Foglio4 | TB FINALE | Foglio3

Pronto 358 su 80593 record trovati. Media: 648.063,84 Conteggio: 358 Somma: 232.006.854,65 90%

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vicenza
Commissione di Studio per i Principi di Revisione

Obiettivo: copertura del rischio di frode, esistenza di scritture che potrebbero comportare se non corrette errori significativi sul bilancio

SCRITTURE CONTABILI FATTE NEI GIORNI FESTIVI

	A	B	C	D	E	H	I	J	K	L	M	N	O	
	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1		pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_des
1						0,00	363.690.820,81	363.690.820,81						
2														
3														
67104	domenica 1 novembre 2020	-	45	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		874,45	0,00	31/08/2020	A	2765	2020	A	2765	RB al 3
67105	domenica 1 novembre 2020	-	46	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		777,24	0,00	31/08/2020	A	2766	2020	A	2766	RB al 3
67106	domenica 1 novembre 2020	-	46	5040617 CLIENTE 193		0,00	777,24	31/08/2020	A	2766	2020	A	2766	RB al 3
67107	domenica 1 novembre 2020	-	47	5040785 CLIENTE 198		0,00	2.414,43	31/08/2020	A	2777	2020	A	2777	RB al 3
67108	domenica 1 novembre 2020	-	47	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		2.414,43	0,00	31/08/2020	A	2777	2020	A	2777	RB al 3
67109	domenica 1 novembre 2020	-	48	5040786 CLIENTE 199		0,00	322,81	07/08/2020	A	2644	2020	A	2644	RB al 3
67110	domenica 1 novembre 2020	-	48	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		322,81	0,00	07/08/2020	A	2644	2020	A	2644	RB al 3
67111	domenica 1 novembre 2020	-	49	5040881 CLIENTE 205		0,00	513,06	07/08/2020	A	2645	2020	A	2645	RB al 3
67112	domenica 1 novembre 2020	-	49	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		513,06	0,00	07/08/2020	A	2645	2020	A	2645	RB al 3
67113	domenica 1 novembre 2020	-	50	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		673,07	0,00	07/08/2020	A	2646	2020	A	2646	RB al 3
67114	domenica 1 novembre 2020	-	50	5040881 CLIENTE 205		0,00	673,07	07/08/2020	A	2646	2020	A	2646	RB al 3
67115	domenica 1 novembre 2020	-	51	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		316,91	0,00	31/08/2020	A	2767	2020	A	2767	RB al 3
67116	domenica 1 novembre 2020	-	51	5040908 CLIENTE 206		0,00	316,91	31/08/2020	A	2767	2020	A	2767	RB al 3
67117	domenica 1 novembre 2020	-	52	5040911 CLIENTE 207		0,00	13.386,15	25/06/2020	A	1766	2020	A	1766	RB al 3
67118	domenica 1 novembre 2020	-	52	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		13.386,15	0,00	25/06/2020	A	1766	2020	A	1766	RB al 3
67119	domenica 1 novembre 2020	-	53	5040911 CLIENTE 207		0,00	726,33	07/08/2020	A	2647	2020	A	2647	RB al 3
67120	domenica 1 novembre 2020	-	53	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		726,33	0,00	07/08/2020	A	2647	2020	A	2647	RB al 3
67121	domenica 1 novembre 2020	-	54	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		979,70	0,00	31/08/2020	A	2768	2020	A	2768	RB al 3
67122	domenica 1 novembre 2020	-	54	5040911 CLIENTE 207		0,00	979,70	31/08/2020	A	2768	2020	A	2768	RB al 3
67123	domenica 1 novembre 2020	-	55	5041054 CLIENTE 210		0,00	1.534,27	10/07/2020	A	2167	2020	A	2167	RB al 3
67124	domenica 1 novembre 2020	-	55	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		1.534,27	0,00	10/07/2020	A	2167	2020	A	2167	RB al 3
67125	domenica 1 novembre 2020	-	56	5041054 CLIENTE 210		0,00	2.827,47	21/07/2020	A	2325	2020	A	2325	RB al 3
67126	domenica 1 novembre 2020	-	56	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		2.827,47	0,00	21/07/2020	A	2325	2020	A	2325	RB al 3
67127	domenica 1 novembre 2020	-	57	5041054 CLIENTE 210		0,00	1.733,52	31/08/2020	A	2769	2020	A	2769	RB al 3
67128	domenica 1 novembre 2020	-	57	7010005 CONTO RIBA TRANSITORIO		1.733,52	0,00	31/08/2020	A	2769	2020	A	2769	RB al 3

Obiettivo: copertura del rischio di frode.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE REGISTRATE NEL 2020

Salvataggio automatico LIBRO GIORNALE - Copia Giuseppe ZUCCHINI GZ

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 A A⁺ Generale

Incolla G C S Unisci e allinea al centro

Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella

Inserisci Elimina Formato

Somma automatica Riempimento Cancellava

Ordina e filtra Trova e seleziona

180604

	A	B	C	D	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1					56.879,30									
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr		
3														
8676	14/02/2020	14	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	145,00	10/02/2020		249	2020		249	RECLAMO SU PNEUMATICO PIRELLI DEL 2014		
12401	01/03/2020	265	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	1.926,00	01/03/2020		0	2020		0	per debito prescritto		
12403	01/03/2020	266	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	19,52	01/03/2020		0	2020		0	per errata contabilizzazione costo 2018		
16702	30/03/2020	18	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	244,70	30/03/2020		0	2020		0	per errata registrazione 2019		
25394	11/05/2020	29	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	499,00	04/05/2020		482998	2020		482998	storno per errata attribuzione componente prezzo ANNO 2018		
26185	13/05/2020	4	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	0,00	11/05/2020		510150	2020		510150	rifatturazione servizi ANNO 2018		
39445	02/07/2020	11	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	582,04	02/07/2020		0	2020		0	girofondi istanza rimborso ires per irap deducibile anno 2009		
45048	30/07/2020	76	45010030	SOPRAVVENIENZE ATTIVE (STRAORD	22.185,43	30/07/2020		0	2020		0	per maggiori conguagli a nostro favore Gse		
55435	14/09/2020	16	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	136,00	14/09/2020 B		3120129	2020 B		3120129	CONGUAGLIO POLIZZA INCENDIO ANNI PRECEDENTI		
65325	27/10/2020	19	45010030	SOPRAVVENIENZE ATTIVE (STRAORD	1.069,29	26/10/2020 J		5040741	2020 J		2005370	per maggior premio su fatturato 2019 skf		
79745	31/12/2020	258	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	100,58	31/12/2020		0	2020		0	RISARCIMENTI DANNI ANNO 2018-2019 CORRIERE DHL EXPRESS		
79838	31/12/2020	279	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	30.121,43	31/12/2020		0	2020		0	INDENNITA' CESSAZIONE RAPPORTO AGENTE		
79950	31/12/2020	316	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	174,00	31/12/2020		0	2020		0	DEBITO PRESCRITTO		
80597														
80598														
80599														
80600														
80601														
80602														
80603														
80604														
80605														
80606														
80607														
80608														

GIORNALE 2020 Foglio4 TB FINALE Foglio3

Pronto 13 su 80593 record trovati.

Obiettivo: copertura del rischio di frode, identificazione di errori.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE REGISTRATE NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
1						10.250,13							
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
3													
12746	09/03/2021	16	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE		656,00	26/02/2021	T	13	2021	T	13	ACCREDITO PALLET ANNO 2019
13508	16/03/2021	6	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE		8.730,13	15/03/2021		0	2021		0	RIMBORSO PREMIO ASSICURATIVO PER ANNUALITA
24426	30/04/2021	362	45010004	SOPRAVVENIENZE ATTIVE		864,00	30/04/2021		50	2021		50	RESO IMBALLI RIF FT 2019/2020
29174													
29175													
29176													
29177													
29178													
29179													
29180													
29181													
29182													
29183													
29184													
29185													
29186													
29187													
29188													
29189													
29190													
29191													
29192													
29193													
29194													
29195													

Obiettivo: copertura del rischio di frode, identificazione di errori.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE CONTABILIZZATE NELL'ANNO 2020

Salvataggio automatico LIBRO GIORNALE - Copia Cerca GIUSEPPE ZUCCHINI GZ

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida

Calibri 11 A* A* G C S Unisci e allinea al centro Generale Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella Inserisci Elimina Formato Somma automatica Riempimento Cancellazione Ordina e filtra Trova e seleziona

171529 3120129

	A	B	C	D	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1					17.360,45	-								
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr		
3														
11888	29/02/2020	127	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	29/02/2020		0	2020		0	VIAGGIO SARAGOZZA		
11889	29/02/2020	127	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	29/02/2020		0	2020		0	VIAGGIO SARAGOZZA		
11893	29/02/2020	127	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	29/02/2020		0	2020		0	VIAGGIO SARAGOZZA		
13960	10/03/2020	8	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	04/03/2020		224491200	2020		224491200	Contratto 108836929 anno 2019		
15398	20/03/2020	6	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	12/03/2020		1794	2020		1794	minor bonus 2019 oleodinamica veronese pasini		
17819	31/03/2020	359	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	31/03/2020		2335045	2020		2335045	regolazione premio rc prodotti 2019		
40275	07/07/2020	41	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	06/07/2020	E	213	2020	E	213	spese legali Berti/dragone anno 2018/2019		
40296	07/07/2020	49	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	07/07/2020		20587336	2020		20587336	TELEGRAMMI periodo da 01-09-2019 a 31-10-2019		
41731	13/07/2020	25	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	03/07/2020	D	263	2020		20070017	messekosten 2019		
42227	16/07/2020	27	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	09/07/2020		738830	2020		738830	SERVIZIO DI MISURA energia elettrica COMPETENZA 2019		
42477	17/07/2020	26	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	11/07/2020		20589916	2020		20589916	TELEGRAMMI NOVEMBRE-DICEMBRE 2019		
71529	24/11/2020	12	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	24/11/2020		3120129	2020	8	3120129	regolazione premio all risk 2019		
79860	31/12/2020	287	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	31/12/2020		0	2020		0	regolazione premio rc ritiro prodotti p.03/2335060 Reale anno 2019		
79915	31/12/2020	307	77020004	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	31/12/2020		0	2020		0	iva estera non chiesta a rimborso		
80597														
80598														
80599														
80600														
80601														
80602														
80603														
80604														
80605														
80606														
80607														

GIORNALE 2020 Foglio4 TB FINALE Foglio3

Pronto 14 su 80593 record trovati. 90%

Obiettivo: copertura del rischio di frode, identificazione di errori.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE CONTABILIZZATE NELL'ANNO SUCCESSIVO

NON PRESENTI A GIORNALE

VERIFICA CHIUSURA STANZIAMENTO FATTURE DA RICEVERE ANNO PRECEDENTE

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
1804	01/01/2020	418	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	-	143.907,85	01/01/2020		0	2020		0	
2661	10/01/2020	13	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	700,00	-	31/12/2019		8038	2019		8038	
2667	10/01/2020	15	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.600,00	-	30/12/2019		7701	2019		7701	RICARICA PLAFOND
2669	10/01/2020	16	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.156,50	-	31/12/2019		2477	2019		2477	CONSULENZA
2671	10/01/2020	16	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.937,50	-	31/12/2019		2477	2019		2477	- INDUSTRIA 4.0
2675	10/01/2020	17	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.600,00	-	31/12/2019		530007714	2019		530007714	RICARICA PLAFOND
2692	10/01/2020	22	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.732,73	-	31/12/2019		2114143	2019		2114143	
2696	10/01/2020	23	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.622,11	-	31/12/2019		708819	2019		708819	TRASPORTI
2698	10/01/2020	24	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	25,62	-	31/12/2019		708981	2019		708981	TRASPORTI CLIENTI
2702	10/01/2020	25	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	100,54	-	31/12/2019		7648	2019		7648	SPESE TELEFONICHE RETE FISSA DICEMBRE
2709	10/01/2020	29	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.260,40	-	31/12/2019		1290	2019		1290	CER SMALTIMENTO RIFIUTI
2722	10/01/2020	34	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.435,84	-	31/12/2019		55740	2019		55740	TRASPORTI
2862	13/01/2020	5	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	15.666,60	-	08/01/2020		1	2020		1	lux metal prestazioni di terzi
3299	15/01/2020	48	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	681,24	-	31/12/2019		783870	2019		783870	
3302	15/01/2020	49	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	91,41	-	31/12/2019		7332	2019		7332	COSTI CANCELLERIA E STAMPA
3319	15/01/2020	55	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	4.829,00	-	08/01/2020		4	2020		4	COSTI PROGETTAZIONE ESTERNA
3323	15/01/2020	56	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.668,00	-	30/12/2019		313	2019		313	CONSULENZA PROFESSIONALE
3328	15/01/2020	59	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	2.532,97	-	31/12/2019		211	2019		211	PRESTAZIONE DI TERZI
3330	15/01/2020	60	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	101,40	-	31/12/2019	B	1	2019	M	1927	
3401	15/01/2020	77	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	92,40	-	10/01/2020		2	2020		2	
3576	17/01/2020	12	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	2.694,94	-	31/12/2019		10383	2019		10383	
3580	17/01/2020	13	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	12.759,69	-	09/01/2020		117949	2020		117949	A2A - ENERGIA ELETTRICA DICEMBRE
3586	17/01/2020	14	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	5.112,00	-	09/01/2020		1	2020		1	
3604	17/01/2020	19	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.978,51	-	09/01/2020		11	2020		11	
3684	20/01/2020	9	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	325,96	-	10/01/2020		10021386	2020		10021386	

Obiettivo: verifica correttezza stanziamento fatture da ricevere, identificazione di eventuali accantonamenti che non si chiudono e si stratificano nel tempo.

VERIFICA CHIUSURA STANZIAMENTO FATTURE DA RICEVERE ANNO SUCCESSIVO

Salvataggio automatico A2.3_2020_BMA_GIORNALE 2021 GIUSEPPE ZUCCHINI

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida Condividi Commenti

Calibri 11 Testo a capo Personalizzato

Appunti Carattere Allineamento Numeri Stili Celle Modifica

E18479

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
1				171.817,01	171.817,01	-							
2	pn_datreg	pn_numreg	pn_conto	an_descr1	pn_dare	pn_avere	pn_datdoc	pn_alfdoc	pn_numdoc	pn_annpar	pn_alfpar	pn_numpar	pn_descr
1492	13/01/2021	22	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	945,00	-	31/12/2020		248	2020		248	SERVIZIO GIORNALE AFFARI
1497	13/01/2021	24	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	580,00	-	30/12/2020		34	2020		34	COMPENSO PROVVISORIALE FM BONALDI
1502	13/01/2021	25	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	13.973,70	-	11/01/2021		78643	2021		78643	ENERGIA ELETTRICA DICEMBRE 2020
1505	13/01/2021	26	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	7.939,70	-	31/12/2020		421	2020		421	CONSULENZA LEGALE
1512	13/01/2021	28	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	181,38	-	31/12/2020		53925	2020		53925	GIACENZA TRASPORTO SPEDIZ DICEMBRE 2020
1517	13/01/2021	29	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.399,58	-	31/12/2020		5926	2020		5926	VISITE MEDICHE DIPENDENTI DICEMBRE 2020
1523	13/01/2021	30	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	116,58	-	31/12/2020		5937	2020		5937	VISITE MEDICHE DIPENDENTI OTTOBRE 2020
1525	13/01/2021	31	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	321,80	-	31/12/2020		8803	2020		8803	SPESE TELEFONICHE DICEMBRE 2020
1529	13/01/2021	32	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.052,25	-	31/12/2020		30455215	2020		30455215	CARBURANTE DICEMBRE 2020
1536	13/01/2021	33	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.816,70	-	31/12/2020		8586	2020		8586	TRASPORTI ESTERI DICEMBRE 2020
1539	13/01/2021	34	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	648,80	-	31/12/2020		715325	2020		715325	TRASPORTI CLIENTI/FORNITORI ITALIA DICEMBRE 2020
1543	13/01/2021	35	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	42,11	-	31/12/2020		715467	2020		715467	TRASPORTI CLIENTI DICEMBRE 2020
1546	13/01/2021	36	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	584,65	-	31/12/2020		2540	2020		2540	CONSULENZA E ASSISTENZA SOFTWARE DICEMBRE 2020
1550	13/01/2021	38	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	350,00	-	31/12/2020		313	2020		313	
1561	13/01/2021	41	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	1.028,00	-	31/12/2020		65	2020		65	MANUTENZIONE DEL VERDE DICEMBRE
1565	13/01/2021	43	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	2.805,00	-	31/12/2020		55	2020		55	
1568	13/01/2021	44	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	65,54	-	31/12/2020		380	2020		380	
1571	13/01/2021	45	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	43,48	-	31/12/2020		7947	2020		7947	
1575	13/01/2021	46	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	12.898,11	-	31/12/2020		377	2020		377	
1580	13/01/2021	47	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	17.455,24	-	28/12/2020		2000280	2020		2000280	
1583	13/01/2021	48	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	2.674,06	-	31/12/2020		886	2020		886	
1585	13/01/2021	49	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	150,00	-	31/12/2020		1191486	2020		1191486	
1588	13/01/2021	50	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	3.888,00	-	31/12/2020		1193273	2020		1193273	
1632	14/01/2021	3	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	5.557,51	-	31/12/2020		7441	2020		7441	VALLORTIGARA - SMALTIMENTO RIFIUTI
1634	14/01/2021	4	22010001	FORNITORE X FATTURE DA RICEVER	380,00	-	31/12/2020		2000485	2020		2000485	

primaNotaZucchini

Pronto Modalità Filtro 90%

Obiettivo: verifica correttezza stanziamento fatture da ricevere, indagine sulle fatture non pervenute.

ANALISI SLOW MOVING DA FILES INVENTARI

Salvataggio automatico CONFRONTO CODICI 18-19-20 COMMENTI - Ultima modifica: 27 maggio Cerca GIUSEPPE ZUCCHINI

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida Condividi Commenti

Calibri 11 Testo a capo Personalizzato Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili cella Inserisci Elimina Formato Somma automatica Riempimento Cancella Ordina e filtra Trova e seleziona

E15 3611,96

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												
2	CODICE	2020	2019	2018	VALORIZZAZIONE CODICE AL 2020							
3		8.101,06	8.101,06	8.101,06	233.283,01							
4												
5	SP00425	1,00	1,00	1,00	15.671,74	TRINCIATRICE GREEN PICKER KARGO 140	PROGETTO UNIVERSITÀ PD					CODICI CHE HANNO STESSA GIACENZA FINALE NEI TRE ANNI 2020-2019-2018, VALORIZZATI ALLA GIACENZA 2020
6	CAS200/5260	2,00	2,00	2,00	14.954,00	CASSONE COMPLETO PER PICKER KARGO 200	MACCHINA A LISTINO					
7	TFHA250LMMS	2,00	2,00	2,00	8.226,71	TAGLIAERBA HANDY 250 - 300	MACCHINA COMMERCIALIZZATA A LISTINO					
8	CAS140/5517	1,00	1,00	1,00	7.159,00	CASSONE COMPLETO PER PICKER KARGO 140	MACCHINA A LISTINO					
9	CA160/5124	5,00	5,00	5,00	5.737,20	CONTENITORE TIPO SUPER - PICKER/C 160	MACCHINA A LISTINO					
10	CM160/5117	5,00	5,00	5,00	4.542,69	CONTENITORE TIPO NORMAL - PICKER/C 160	MACCHINA A LISTINO - IMPEGNATO 2021					
11	FL170SBR	1,00	1,00	1,00	4.366,64	TAGLIAERBA FLEXY 160-230	HA MOVIMENTI NEL 2020					
12	FL170	1,00	1,00	1,00	4.247,29	TAGLIAERBA FLEXY 160-230	HA MOVIMENTI NEL 2020					
13	TFHA250LM	1,00	1,00	1,00	3.965,65	TAGLIAERBA HANDY 250 - 300	MACCHINA COMMERCIALIZZATA A LISTINO					
14	RO140/5378	1,00	1,00	1,00	3.616,00	ROTORE CON DENTI L=140 EFX MD/SB	RICAMBIO					
15	CCC220/6477S	8,00	8,00	8,00	3.611,96	CASSA COMPLETA COFANO TA 220 SX S.2013	MACCHINA A LISTINO					
16	700100215	5,00	5,00	5,00	3.469,53	CASSA COMPL. COFANO TA/PS 220 S.2016 SX	MACCHINA A LISTINO					
17	SO311R12APRL	17,00	17,00	17,00	3.323,18	SCATOLA INGR.T311 NO PROLR1/2 A.P.+R.L.	RICAMBIO					
18	PK07PN000062	1,00	1,00	1,00	3.099,50	\$\$TRINCI A PICKER 140 noleggio	MACCHINA NOLEGGIO					
19	CERCRA25	2,00	2,00	2,00	2.720,79	ROTOANDANATORE SINGOLO MONOFRUIT STRETTO	HA MOVIMENTI NEL 2021					
20	FDMBML150G25SPL	3,00	3,00	3,00	2.688,33	FALCIATRICE BML 150	MACCHINA COMMERCIALIZZATA A LISTINO					
21	CC095/3552	6,00	6,00	6,00	2.603,63	CASSA COMPLETA MINIPU 95	MACCHINA FUORI LISTINO DA TENERE					
22	CO095/3555	4,00	4,00	4,00	2.602,52	CONTENITORE COMPLETO MINIPU 95	MACCHINA FUORI LISTINO DA TENERE					
23	CM100/5117	3,00	3,00	3,00	2.500,64	CONTENITORE TIPO NORMAL - PICKER/C 100	MACCHINA A LISTINO					
24	SP00430	1,00	1,00	1,00	2.467,70	SPEEDY SU TEL DX. 1400-2400 PARALL.BAUL.	MACCHINE PROVE					
25	700100213	4,00	4,00	4,00	2.433,47	CASSA COMPL. COFANO TA/PS 180 S.2016 SX	MACCHINA A LISTINO					
26	ACP80L880L38	14,00	14,00	14,00	2.425,25	ALBERO CAR. SD25 W2500 610 KB 3/8 L=880	CARDANO A LISTINO					
27	700100142	4,00	4,00	4,00	2.408,53	\$\$CASSA COMPLETA COFANO TFB/R 230 - 2015	MACCHINA FUORI LISTINO					
28	901800002	1,00	1,00	1,00	2.360,00	BARRA FALCIANTE B.F.120	MACCHINA A LISTINO					

Foglio1 Pronto 90%

Obiettivo: identificazione di problemi di obsolescenza/lenta rotazione. Raffronto quantità in giacenza in esercizi precedenti con quello in chiusura, richiama informazioni su giacenze apparentemente non movimentate. Valorizzazione del potenziale problema di obsolescenza.