

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 20XX

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

		Affidamento sui				
A	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	31.12.20XX-1	Rischio intrinseco	controlli?	Rischio Residuo	Commenti per piano dettagliato di revisione
B	IMMOBILIZZAZIONI					
B	Immobilizzazioni immateriali	21.000	Basso	No	Basso	Analisi comparativa, Limitati test di dettaglio
B	Immobilizzazioni materiali	2.816.500	Alto	No	Alto	Analisi comparativa, Test di dettaglio mirate su rischio significativo saldi di apertu
B	Immobilizzazioni finanziarie	400.000	Basso	No	Basso	Test di dettaglio (Esame limitato bilancio Gamma) e verifica eventuale perdita di v
B	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.237.500				
C	ATTIVO CIRCOLANTE					
C	Rimanenz	3.746.000	Alto	In parte	Alto	Analisi comparativa e sinergia con controlli su crediti e debiti, Test conformità su inventario, Test di dettaglio su valorizzazione
C	1 Crediti vs clienti	1.980.000	Basso per C, E, A, Alto per V	Si	Moderato	Analisi comparativa, Test di conformità, Testi di dettaglio mirati sul rischio significativo valutazione, Conferme da clienti
	2 Crediti verso parti correlate	268.000	Moderato	Si	Moderato	Analisi comparativa, Test di dettaglio, conferme da parti correlate
	3 Crediti verso erario, imposte anticipare e altri	31.000	Moderato	Si	Basso	Test di dettaglio, Conferma consulente fiscale
	4 verso controllante					
C	Disponibilita' liquide	13.015	Basso	Si	Minimale	Conferma banche, analisi cassa
	Ratei e risconti attivi	15.000	Basso	No	Moderato	Analisi comparativa, Test di dettaglio minimali
D	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.053.015				
	TOTALE ATTIVO	9.290.515				

		31.12.20XX-1	Rischio intrinseco	Affidamento sui controlli?	Rischio Residuo	Commenti per piano dettagliato di revisione
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO						
A	PATRIMONIO NETTO	4.366.900	Basso	No	Minimale	Test di dettaglio
B	1 FONDI PER RISCHI ED ONERI	154.000	Moderato	No	Alto	Test di dettaglio estesi, richiesta informazioni a legale
C	1 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	610.000	Basso	Si	Minimale	Analisi comparativa, conferma consulente, limitati test di dettaglio
4	Debiti verso banche	2.363.615	Moderato	Si	Basso	Conferma banche, test di conformità, limitati test di dettaglio
6	Acconti	87.000	Basso	No	Minimale	Analisi comparativa
7	Debiti verso fornitori	1.250.000	Alto	Si	Moderato	Test di conformità, Analisi comparativa, Conferme fornitori, limitati test di dettaglio
12	Debiti tributari	97.000	Alto	Si	Moderato	Test di conformità, Conferma fiscalista, test di dettaglio
13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.000	Moderato	Si	Basso	Analisi comparativa, limitati test di dettaglio
14	Altri debiti	298.000	Moderato	No	Alto	Test di dettaglio
E	RATEI E RISCONTI	8.000	Basso	No	Moderato	Analisi comparativa, limitati test di dettaglio
TOTALE PASSIVO		4.923.615				
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		9.290.515				

CONTO ECONOMICO		<div> <div>31.12.20XX-1</div> <div>Rischio intrinseco</div> <div>Affidamento sui controlli?</div> <div>Rischio Residuo</div> <div>Commenti per piano dettagliato di revisione</div> </div>				
A	VALORE DELLA PRODUZIONE					
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.800.500	Alto	Si	Moderato	Test di conformità, Analisi comparativa
2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	118.000	NA			
5	Altri ricavi e proventi	8.000	Basso	No	Basso	Limitati test di dettaglio
A	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	<u>9.926.500</u>				
B	COSTI DELLA PRODUZIONE					
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.500.000	Alto	Si	Moderato	Test di conformità, Analisi comparativa, Test id dettaglio (Vouching e Tracing)
7	Per servizi	-4.219.000	Alto	Si	Moderato	Test di conformità, Analisi comparativa, Test di dettaglio (Vouching e Tracing)
9	Per il personale	-2.376.000	Moderato	Si	Basso	Test di conformità, Analisi comparativa
10	Ammortamenti e svalutazioni	-480.500	Moderato	No	Basso	Analisi comparativa, Test di dettaglio - Sinergia con lavoro su immobilizzazioni te
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	30.000	NA			
14	Oneri diversi di gestione	-78.500	Moderato	No	Moderato	Analisi comparativa, limitati test di dettaglio
B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	<u>-9.624.000</u>				
A-B	DIFFERENZA	<u>302.500</u>				
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-140.000	Basso	Si	Minimale	Analisi comparativa, limitati test di dettaglio
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	<u>162.500</u>				
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-115.600	Alto	Si	Moderato	Analisi comparativa, Test di dettaglio
21	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<u><u>46.900</u></u>				