

Dossier carte lavoro civilistico: sezione T

Sezione T => T100 Crediti (Ricavi) e Debiti (Costi) Infragruppo

Verificare che:

- siano esistenti relazioni e/o transazioni di qualsiasi natura con controparti dipendenti/non indipendenti;
- sia necessario un'eventuale revisione della controparte non indipendente.

PROCEDURE DI REVISIONE

Rivedere le procedure ed il sistema in essere presso la società per identificare, controllare e contabilizzare le transazioni con controparti non indipendenti.

Verificare le registrazioni contabili e i reports interni.

Richiedere alla società una lista di:

- a) tutti i responsabili e per ciascuno indicare se ha particolari coinvolgimenti con l'attività della società;
- b) tutte le società collegate con le quali ci sono o ci potrebbero essere rapporti;
- c) tutte le società controllate;
- d) i principali azionisti.

Ottenere copia dell'ultimo bilancio annuale della casa madre.

Analizzare le informazioni ottenute ai precedenti punti ed allegare nel permanent-file una lista delle controparti non indipendenti.

Rivedere i libri legali (Soci, Sindaci, Consiglio, Assemblee), gli eventuali disaccordi dovuti a conflitti di interesse, le fatture per cause legali, i contratti di finanziamento, le registrazioni contabili, ecc., per mettere in evidenza eventuali transazioni con controparti non indipendenti.

Effettuare le seguenti verifiche:

1. Ottenere adeguate spiegazioni sul reale significato delle transazioni occorse durante l'anno, verificarne la documentazione a supporto e accertare l'esistenza delle approvazioni previste.
2. Organizzare la verifica dei saldi intragruppo mediante conferma diretta.
3. Considerare se è il caso e a chi debbano essere inviate le lettere di conferma delle transazioni con controparti non indipendenti.

4. Rivedere tutte le transazioni con controparti non indipendenti anche alla luce delle implicazioni fiscali che possono avere.

Ai fini dell'evidenziazione in rapporto, considerare quanto segue:

1. informazioni che devono essere incluse nel rapporto di revisione:
 - natura del rapporto con le controparti (società collegata, presidente...);
 - descrizione della transazione (vendita, acquisto...);
 - valore in lire delle transazioni;
 - importo a credito/debito con le controparti non indipendenti (e, se non evidente, il modo ed i tempi di pagamento);
 - l'effetto di significativi cambiamenti, rispetto all'anno precedente, nel metodo di determinazione delle controparti non indipendenti;
2. particolare considerazione deve essere data, inoltre, ai servizi prestati o ricevuti da società collegate, senza addebito o accredito dei relativi costi.

CONCLUSIONI

Alla fine di ogni sezione, in questo caso la sezione T, concludere sempre evidenziando eventuali eccezioni riscontrate nelle procedure di revisione di cui sopra e discuterle con il cliente.

In ogni caso esporre le conclusioni in relazione agli obiettivi di verifica esposte in cima alle carte di lavoro all'inizio della sezione. Se non ci sono state eccezioni e/o problematiche significative, concludere in tal senso ovvero: *“nessuna eccezione da segnalare”*. Firmare e datare.

ANEDDOTI D'ESPERIENZA

In merito direi di prendere in considerazione quanto già riportato in precedenza sulle altre poste di bilancio, tenendo conto che le poste stesse di bilancio infragruppo sono spesso e volentieri “la valvola di sfogo” per spostare, a seconda della bisogna, costi e/o ricavi...

ESEMPI DI CARTE DI LAVORO

Di seguito vengono riportate degli esempi di formalizzazione delle carte di lavoro.

Quella che segue è la cosiddetta “capo scheda” che riprende i dati del bilancio da IV direttiva, opportunamente “spuntati” con il bilancio di verifica corrente e le carte dell'anno precedente.

CAPO SCHEDA - Lead Schedule									
ABC SpA		31 Dicembre 2009						T 100	
INFRAGRUPPO (Intercompany)									
Euro migliaia									
				31-12-08	Var.	%			
B III	Crediti Immobilizzati								
	Crediti v/Controllate	T 110	75,0	V	325,0	X	-	250,0	ϕ -76,9% ϕ
	Crediti v/Collegate	T 110	132,3	V	79,0	X	-	53,3	ϕ 67,5% ϕ
	Crediti v/Controllanti	T 110	123,4	V	376,3	X	-	252,9	ϕ -67,2% ϕ
C II	Crediti Circolanti								
	Crediti v/Controllate	T 125	3,0	V	4,0	X	-	1,0	ϕ -25,0% ϕ
	Crediti v/Collegate	T 125	43,7	V	51,3	X	-	7,6	ϕ -14,8% ϕ
	Crediti v/Controllanti	T 125	23,5	V	22,2	X	-	1,3	ϕ 5,9% ϕ
D 3	Debiti verso soci per finanziamenti	T 135	100,0	V	150,0	X	-	50,0	ϕ -33,3% ϕ
D 9	Debiti verso imprese controllate	T 145	343,4	V	234,9	X	-	108,5	ϕ 46,2% ϕ
D 10	Debiti verso imprese collegate	T 145	-	V	10,0	X	-	10,0	ϕ -100,0% ϕ
D 11	Debiti verso controllanti	T 145	58,8	V	-	X	-	58,8	ϕ 100,0% ϕ
Conclusioni: òlskdghsòaldvnsalòdveigiàpsdj									
Ticks Meaning:									
V : ok con Bilancio IV Direttiva 31.12.09				Preparato da: Rivisto					
X : ok con Last Year WP'S									
ϕ : Calcolato									

A seguire si riporta un'ipotesi di "sotto-scheda" ovvero dettaglio di lavoro per la ricostruzione dei rapporti infragruppo e relative quadrature sia patrimoniali che economiche.

Dettaglio rapporti patrimoniali-commerciali infragruppo ABC SpA.

Crediti	Debiti	ABC SpA	WXY Srl	KJN SpA	HGF Srl	Totale
ABC SpA	n/a		201.120	21.077	35.079	257.276
WXY Srl	61.844	n/a		105.806		167.650
KJN SpA				n/a	400	400
HGF Srl			329.747		n/a	329.747
Totale	61.844	530.867	126.883	35.479	755.073	

Dettaglio rapporti patrimoniali-finanziari infragruppo ABC SpA

i	Debit	ABC SpA	WXY Srl	KJN SpA	HGF Srl	Totale
ABC SpA		<i>n/a</i>	1.765.385	310.000	500.000	2.575.385
WXY Srl			<i>n/a</i>			-
KJN SpA				<i>n/a</i>		-
HGF Srl					<i>n/a</i>	-
Totale		-	1.765.385	310.000	500.000	2.575.385

Dettaglio rapporti economici infragruppo ABC SpA

i	Cost	ABC SpA	WXY Srl	KJN SpA	HGF Srl	Totale
ABC SpA		<i>n/a</i>	649.648	21.377	40.212	711.237
WXY Srl		1.200	<i>n/a</i>	1.200	1.200	3.600
KJN SpA			207.700	<i>n/a</i>	3.018	210.718
HGF Srl			1.145.640		<i>n/a</i>	1.145.640
Totale		1.200	2.002.988	22.577	44.430	2.071.195

Questo tipo di lavoro si presenta molto utile sempre, ma soprattutto nell'ipotesi in cui bisogna predisporre e quindi verificare anche il bilancio consolidato.