

# AUDIT FOCUS

*Caro Collega,*

*l'attività del revisore richiede un'adeguata programmazione e organizzazione al fine di identificare i rischi di errori significativi per il bilancio e quindi di adottare procedure adeguate alle dimensioni della società. L'obiettivo di queste «circolari» è quello di dare alcuni spunti di riflessione al sindaco – revisore, nell'approccio alla revisione dei bilanci.*

# AUDIT FOCUS

*Vi saranno quindi inviate alcune circolari che riguarderanno dettagliatamente:*

- l'inventario fisico;*
- il cut off del magazzino;*
- la valorizzazione delle giacenze di magazzino.*

*-Iniziamo con indicare alcuni rischi che il revisore incontra nell'area magazzino e che devono essere valutati preliminarmente .*

# 1. Premessa

“

La revisione del ciclo magazzino presenta elementi di maggiore difficoltà rispetto ad altri processi operativi, In particolare per la verifica del sistema di controllo interno relativamente alla verifica dei beni, alla salvaguardia degli stessi ed al legame con gli altri cicli quali quello degli acquisti, delle retribuzioni e delle vendite.



## 2. Rischi

Il revisore deve concentrarsi sui seguenti **OBIETTIVI**:

“

*1) Tutti i movimenti di magazzino sono inseriti e registrati?*

Il rischio potenziale è rappresentato dal fatto che la società non abbia la padronanza dei flussi fisici delle rimanenze.

Le azioni intraprese per limitare tale rischio possono essere rappresentate in via esemplificativa da:

- Documenti prenumerati per seguire le movimentazioni dello stock;
- Riconciliazione periodica delle quantità teoriche con il magazzino fisico;
- Chiara identificazione delle scorte obsolete ed eventuali procedure di smaltimento.

### 3. Rischi (segue)



*2) Tutte le giacenze registrate appartengono all'azienda?*

Il rischio è rappresentato dalla sopravvalutazione dell'attivo o dalla sottovalutazione delle passività potenziali (scorte non adeguatamente protette).

#### Azioni intraprese:

- Controllo fisico delle rimanenze almeno una volta l'anno;
- Procedure d'inventario fisico chiare ed affidabili;
- Controllo dell'accesso alle aree di magazzinaggio;
- Copertura assicurativa.



*3) Le giacenze sono correttamente valorizzate?*

In questo caso il rischio è rappresentato dalla eventuale errata valorizzazione del magazzino e dal conseguente **rischio fiscale**.

#### Azioni intraprese:

- Descrizione chiara dei costi diretti e dei costi indiretti;
- Riconciliazione dei costi imputati con la contabilità generale;
- Identificazione dei criteri di valutazione.

## 4. Prossimamente

*La prossima informativa riguarderà una attività considerata «obbligatoria» per il revisore legale:*

*“le verifiche sull’inventario fisico di magazzino”*

