

AUDIT FOCUS

Caro Collega,

dopo aver affrontato nella circolare precedente gli obiettivi e i rischi di revisione connessi al ciclo del magazzino, si prosegue ora ad illustrare l'attività che deve obbligatoriamente effettuare il soggetto incaricato della revisione legale in merito alle verifiche sull'inventario fisico di magazzino.

Premessa

Il controllo dell'inventario fisico del magazzino da parte del revisore si articola nelle seguenti fasi:

- valutazione della procedura adottata dalla società in merito alla rilevazione fisica delle giacenze;
- partecipazione all'inventario fisico ed effettuazione di alcune conte a campione;
- circularizzazione delle giacenze detenute presso terzi;
- verifica che le eventuali differenze inventariali siano state recepite dalla società.



Le verifiche sull'inventario fisico di magazzino

«La società possiede una procedura formalizzata relativa all'inventario fisico delle giacenze?»

Il **rischio** potenziale è rappresentato dal fatto che gli operatori addetti alla conta fisica di magazzino non abbiano le adeguate istruzioni per svolgere l'inventario in maniera corretta.

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

- esistenza di un manuale scritto per l'inventario fisico condiviso da tutto il personale addetto;
- individuazione di un responsabile dell'inventario fisico;
- identificazione delle risorse da assegnare all'attività e precisa attribuzione dei compiti;
- suddivisione del magazzino in aree omogenee;
- ausilio di sistemi automatizzati per l'effettuazione delle conte.

Le verifiche sull'inventario fisico di magazzino (segue)

«E' stato effettuato l'inventario fisico di magazzino nel corso dell'esercizio?»

Il **rischio** potenziale è rappresentato dal fatto che la società non determini in maniera corretta il valore delle giacenze al termine dell'esercizio.

Azioni da intraprendere da parte della società per limitare tale rischio:

➤ deve essere effettuato l'inventario fisico almeno una volta nel corso dell'esercizio (a fine anno / a rotazione).

Verifiche da eseguire da parte del revisore legale:

➤ effettuare un certo numero di conte a campione e confrontarle con quelle risultanti dalle conte della società;

➤ annotare gli estremi delle merci obsolete e danneggiate;

➤ verificare il trattamento contabile delle merci fatturate ma non ancora spedite oppure entrate ma non ancora coperte da fattura.

Le verifiche sull'inventario fisico di magazzino (segue)

«Esiste un controllo fisico delle giacenze detenute presso terzi?»

Il **rischio** è rappresentato da una non corretta contabilizzazione delle giacenze che non si trovano presso gli stabilimenti della società.

Verifiche da eseguire da parte del revisore legale:

- ottenere il dettaglio delle giacenze presso terzi;
- selezionare alcuni nominativi a cui richiedere conferma scritta delle giacenze presso di loro alla data di chiusura del bilancio;
- confrontare le risposte ricevute con il tabulato della società.

«Le differenze inventariali rilevate sono state recepite dalla società ?»

In questo caso il **rischio** è rappresentato dalla non corretta determinazione delle giacenze finali anche dal punto di vista **fiscale**.

Verifiche da eseguire da parte del revisore legale:

- ottenere evidenza che la società abbia recepito nel sistema gestionale le differenze inventariali rilevate durante la conta fisica.

Prossimamente

La prossima informativa riguarderà un'attività considerata «obbligatoria» per il revisore legale:

«il cut-off di magazzino»

