

AUDIT FOCUS

Caro Collega,

dopo aver affrontato nelle precedenti circolari i rischi di revisione connessi al ciclo del magazzino, le verifiche obbligatorie sull'inventario fisico, si illustra ora la procedura di cut off del magazzino.

Premessa

Il cut off di magazzino consiste nella verifica della corretta competenza delle rilevazioni contabili (acquisti e vendite di magazzino) avvenute a cavallo della fine dell'esercizio.

Il test di cut off richiede di:

- Ottenere le ultime 5 bolle del 2014 e le prime 5 bolle del 2015 relative alla merce in entrata (cut off acquisti) e identico procedimento per le bolle in uscita (cut off vendite);
- Ottenere per ciascuno dei documenti suddetti la relativa fattura;
- Confrontare la data di carico/scarico del magazzino con la data di registrazione della fattura per la verifica dell'eventuale incongruità tra la data di contabilizzazione e la data di carico/scarico.



Il cut off di magazzino

«La società possiede una procedura formalizzata relativa al cut off di magazzino?»

Il **rischio** potenziale è rappresentato dal fatto che gli operatori addetti al ricevimento o alla spedizione della merce non abbiano adeguate istruzioni per trasmettere le informazioni ai redattori del bilancio con particolare riferimento alle operazioni che avvengono a cavallo dell'esercizio.

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

- esistenza di un manuale scritto per la procedura di gestione delle bolle in entrata e in uscita;
- identificazione delle risorse da assegnare all'attività e precisa attribuzione dei compiti;
- ausilio di sistemi automatizzati per l'aggiornamento in tempo reale del gestionale di magazzino.

Il cut off di magazzino (segue)

*«Tutte le merci
effettivamente ricevute
sono contabilizzate nel
periodo di competenza?»*

Il **rischio** potenziale è rappresentato dal fatto che la società non contabilizzi per competenza **i costi** effettivamente sostenuti nell'esercizio.

Verifiche da eseguire da parte del revisore legale:

- Confronto tra gli ultimi documenti di trasporto in entrata relativi alle merci acquistate immediatamente prima/dopo la data di bilancio e le fatture ricevute dai fornitori;
- Verifica che tutte le giacenze di beni effettivamente di proprietà siano esposte in bilancio;
- Escludere l'esistenza di passività potenziali non registrate, tramite presa visione del raccoglitore dei documenti di trasporto in entrata a fronte dei quali non è stata ancora ricevuta la relativa fattura.

Il cut off di magazzino (segue)

«Tutte le uscite di merci sono contabilizzate nel periodo di competenza?»

Il **rischio** potenziale è rappresentato dal fatto che la società non contabilizzi per competenza i **ricavi** effettivamente prodotti nell'esercizio.

Verifiche da eseguire da parte del revisore legale:

- Confronto tra gli ultimi documenti di trasporto in uscita relativi alle merci vendute immediatamente prima/dopo la data di bilancio e le fatture emesse ai clienti;
- Verifica che le rimanenze espresse in bilancio siano effettivamente relative a merci ancora di proprietà della società (rischio di doppia rilevazione tra le rimanenze e tra i ricavi);
- Prevedere eventuali fatture da emettere nel caso di merce non più di proprietà della società ma non ancora fatturata.

Prossimamente

La prossima informativa riguarderà la verifica da parte del revisore legale dei criteri di

«valorizzazione del magazzino»

