

AUDIT FOCUS

SINDACO - REVISORE

Caro Collega,

Dopo aver affrontato nella circolare precedente le principali novità introdotte dal recente D.Lgs n. 135 del 17 luglio 2016, che ci riguardano direttamente, affrontiamo ora anche alla luce di tali novità, un'attività operativa da programmare a breve ed obbligatoria per il sindaco – revisore incaricato della revisione legale:

- le verifiche sull'inventario fisico di magazzino*

Audit Focus Sindaco – Revisore

Le verifiche d’inventario - premessa

«Quale sono le linee guida da seguire da parte del sindaco – revisore ribadite dal D.Lgs n. 135 del 17 luglio 2016?»

- Premesso che il controllo della qualità, basato su una verifica adeguata dei documenti selezionati, include una valutazione della conformità ai principi di revisione e ai requisiti di indipendenza applicabili, della quantità e qualità delle risorse impiegate, ai corrispettivi previsti
- **il sindaco – revisore dovrà principalmente**
 - identificare il rischio di revisione per l’area oggetto di verifica, mediante la comprensione della procedura di controllo applicata dalla società nello svolgimento dell’inventario fisico, valutando se la procedura esiste, funziona e se è applicata correttamente
 - attenersi ai principi di revisione di revisione internazionale (ISA Italia) con particolare riguardo al principio 501, che tratta specificamente delle rimanenze e degli elementi probativi da acquisire
 - documentare le attività di controllo svolte e inserirle nel fascicolo di revisione, previsto dalla norma e contenente dati, informazioni e documentazione

Audit Focus Sindaco – Revisore

Le verifiche d’inventario

«Quale sarà l’obiettivo e quali le fasi del controllo da parte di noi sindaci – revisori?»

L’**obiettivo** è quello di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati riguardanti l’esistenza e le condizioni delle rimanenze

Il **controllo** dell’inventario fisico del magazzino da parte del sindaco – revisore si articola nelle seguenti fasi:

- valutare le istruzioni e le procedure adottate dalla società per la rilevazione e il controllo dei risultati della conta fisica delle giacenze;
- partecipare all’inventario fisico;
- osservare lo svolgimento delle procedure di conta;
- svolgere ispezioni sulle rimanenze
- effettuare conte di verifica sulle rimanenze
- richiedere conferma, in merito a quantità e condizioni, delle giacenze detenute presso terzi;
- verificare che le eventuali differenze inventariali siano state recepite dalla società

Audit Focus Sindaco – Revisore

Le verifiche d'inventario (segue)

«La società possiede una procedura formalizzata e affidabile per l'inventario fisico delle giacenze?»

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

Le **azioni** da porre in atto per limitare il rischio possono essere, in via esemplificativa, le seguenti :

- 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.

Quali sono le **verifiche** da eseguire:

- Il sindaco – revisore deve valutare l'adeguatezza di tali misure e documentare i controlli effettuati

La verifica dell'affidabilità della procedura è considerata anche un test di conformità

«Viene 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.

L'**azione** principale da intraprendere da parte della società per limitare il rischio è:

- lo svolgimento dell'inventario fisico almeno una volta nel corso dell'esercizio (a fine anno / a rotazione).

Il sindaco – revisore partecipa all'inventario fisico e svolge e documenta le seguenti principali **verifiche**:

- effettua un certo numero di conte a campione e le confronta con quelle svolte dalla società;
- annota gli estremi delle merci obsolete e danneggiate;
- verifica il trattamento contabile delle merci fatturate ma non ancora spedite oppure entrate ma non ancora coperte da fattura.

Queste attività di controllo sono considerate test di validità

Audit Focus Sindaco – Revisore

Le verifiche d’inventario (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.

Il sindaco – revisore svolge e documenta le seguenti principali **verifiche**:

- ottiene il dettaglio delle giacenze presso terzi;
- seleziona alcuni nominativi a cui richiedere conferma scritta delle giacenze presso di loro alla data di chiusura del bilancio;
- confronta 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.

Il sindaco – revisore effettua e documenta la seguente **verifica**:

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

Prossimamente

*La prossima informativa riguarderà
aggiornamenti novità – controllo di
qualità..*

