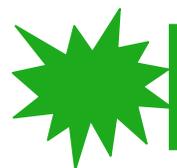


Attività Immobilizzate

	affermazioni di bilancio					
	E	D	I	V	C	R
... analisi fattori di rischio ...						



criticità di bilancio

Attività Immobilizzate



	procedure di revisione		
	natura	estensione	tempistica
... criticità di bilancio ...			

ATTIVITA' IMMOBILIZZATE



- ✓ **immobilizzazioni materiali**
- ✓ **immobilizzazioni immateriali**
- ✓ **immobilizzazioni finanziarie
(partecipazioni)**

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI



principali aree di bilancio coinvolte



terreni e fabbricati



impianti e macchinari



attrezzature industriali e commerciali



altri beni



immobilizzazioni in corso e acconti



ammortamento

fattori di rischio inerente

 **settore di attività**

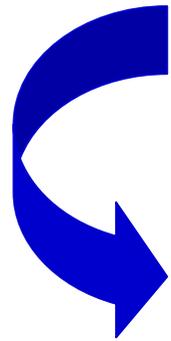
**composizione delle voci di
bilancio**

impresa industriale, commerciale, ...

 **settore di attività**

**esposizione e valutazione delle
voci di bilancio**

società autostradale, ...

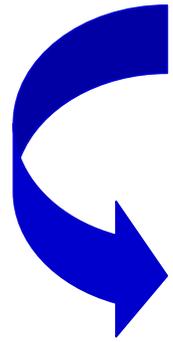


innovazione tecnologica

processi e prodotti

**apprezzamento fenomeni di
obsolescenza**

**informatica, settori ad alta
tecnologia, ...**

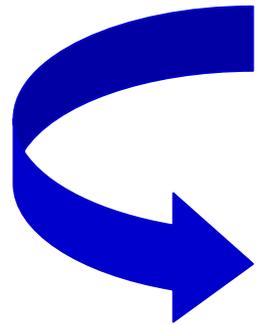


innovazione tecnologica

processi e prodotti

**trattamento costi di conversione
impianti**

restyling, modificazione prodotti, ...

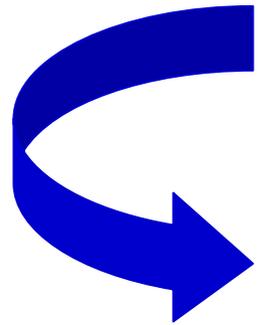


normativa

civilistica e fiscale

valutazione in bilancio

rivalutazione monetaria, incentivi, ...

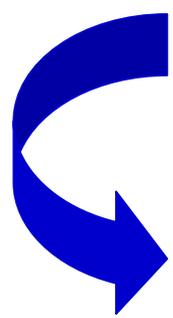


normativa

civilistica e fiscale

ammortamento

**aliquote fiscali diverse dal criterio
civilistico, trattamento beni di valore
inferiore al milione, ...**



prassi contabili

**iscrizione contabile e
competenza economica**

**contributi in c/capitale, anticipi a
fornitori, costruzioni in corso, ...**



prassi contabili

**rappresentazione contabile e
informativa**

leasing, ...



strategie commerciali e produttive

**iscrizione contabile e
competenza economica**

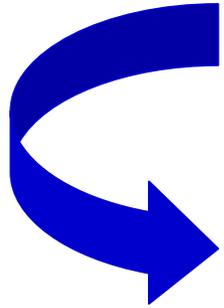
**abbandono prodotti, smantellamento
linee di produzione, ...**



strategie commerciali e produttive

**rappresentazione contabile e
informativa**

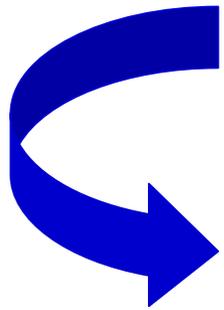
**acquisto o costruzione di nuovi
impianti per espansione prodotti e
mercati, ...**



organizzazione produzione

**esistenza, diritto di proprietà e
funzionalità**

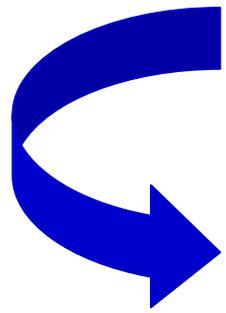
**numero e localizzazione impianti
produttivi, cespiti presso terzi , ...**



organizzazione produzione

ammortamento

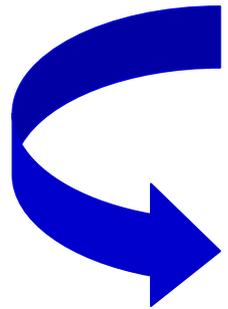
aumento aliquote per un maggiore sfruttamento impianti grazie a nuovi turni di lavoro, ...



modalità di acquisizione

imputazione contabile e valutazione

determinazione oneri accessori di
acquisto, capitalizzazioni per
costruzioni interne, valore di mercato
per permute, ...

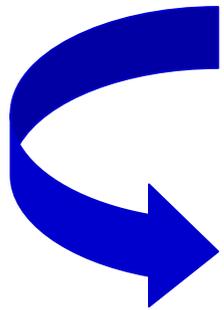


modalità di acquisizione

**rappresentazione contabile e
informativa**

leasing, ...

fattori di rischio di controllo



procedura di acquisto

- ✓ richiesta d'acquisto da produzione
- ✓ predisposizione e approvazione preventivi di spesa
 - ✓ emissione dell'ordine
- ✓ alla consegna accertamento della conformità cespite - documentazione
- ✓ collaudo e messa in funzionamento

procedura di registrazione

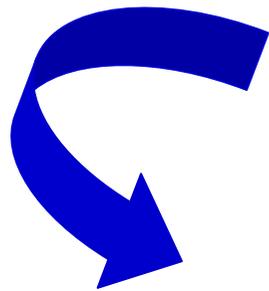
movimentazioni e ammortamenti



**obiettivo: corretta registrazione
per conto, importo e
competenza**

procedura di registrazione movimentazioni e ammortamenti

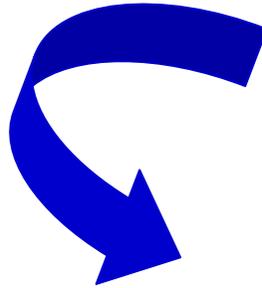
- ✓ **esistenza documentazione di supporto**
ordini, fatture, verbali di rottamazione, ...
- ✓ **verifica completezza e conformità**
documenti
corrispondenza ordine, bolla, fattura, ...
- ✓ **registrazione in base a criteri formalizzati**



Registro Beni Ammortizzabili e procedura di inventario

- ✓ **attribuzione numero di matricola**
evidenza su cespiti, corrispondenza con R.B.A.
- ✓ **registrazione su R.B.A.**
corrispondenza con mastri contabili
- ✓ **riconciliazione periodica fisica e contabile**
inventario fisico

procedura di salvaguardia del patrimonio



✓ **protezione fisica**

**sistemi di allarme anti-incendio e
anti-intrusione**

✓ **protezione valore**

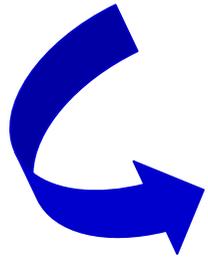
adeguata copertura assicurativa

✓ **protezione funzionale**

manutenzioni periodiche e riparazioni

Im.Mat. criticità	natura estensione tempistica procedure di revisione
esistenza proprietà disponibilità iscrizione valutazione ammortamento competenza informativa	inventario fisico esame documentale richiesta lettera di attestazione esame concordanza documenti esame fisico e di utilizzazione verifica congruità e correttezza esame voci di C.E. verifica evidenza vincoli

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI



principali aree di bilancio coinvolte



costi di impianto e di ampliamento



costi di ricerca, sviluppo e pubblicità



diritti di brevetto industriale



diritti di utilizzo opere dell'ingegno



concessioni, licenze, marchi e simili



avviamento



ammortamento

fattori di rischio inerente

 settore di attività

composizione delle voci di bilancio

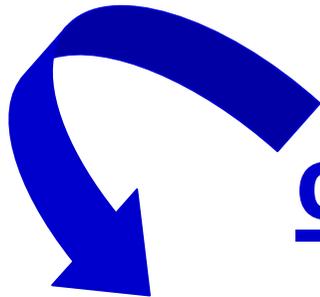
impresa farmaceutica: costi ricerca

impresa commerciale: costi pubblicità, ...

settore di attività

importanza delle voci di bilancio

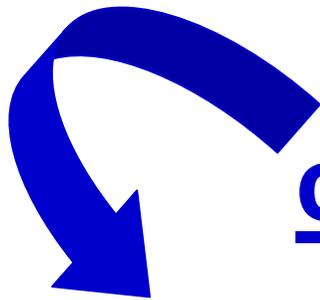
alta competizione: costi ricerca nuovi prodotti e processi, lancio nuovi marchi, ...



normativa
civilistica e fiscale

iscrizione in bilancio

**agevolazioni fiscali su specifiche
operazioni aziendali, ...**

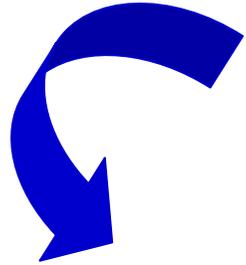


normativa

civilistica e fiscale

**capitalizzazione e
ammortamento**

**trattamento fiscale diverso dal criterio
civilistico, ...**



strategie commerciali e produttive

composizione delle voci di bilancio

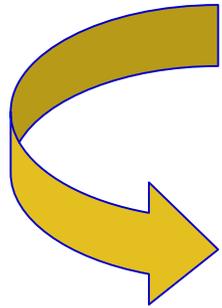
- ✓ sviluppo nuovi prodotti o linee e metodi di produzione,
- ✓ lancio nuovi prodotti o marchi,
- ✓ inserimento su nuovi mercati,
- ✓ ristrutturazione sistema informatico, ...



**fase di vita dell'impresa:
costituzione, ristrutturazione, ...**

- ✓ **composizione delle voci di bilancio**
- ✓ **importanza delle voci di bilancio**

fattori di rischio di controllo



procedura di autorizzazione

- ✓ richiesta d'acquisto da utilizzatore responsabile
- ✓ predisposizione e approvazione preventivi di spesa
- ✓ autorizzazione al pagamento
- ✓ autorizzazione all'iscrizione in bilancio del Collegio Sindacale

procedura di registrazione

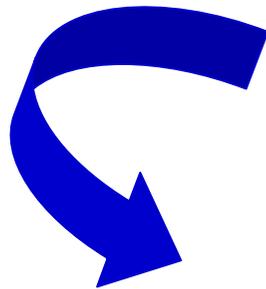
movimentazioni e ammortamenti



**obiettivo: corretta registrazione
per conto, importo e
competenza**

procedura di registrazione
movimentazioni e ammortamenti

- ✓ **esistenza documentazione di supporto**
fatture di fornitori, fogli di commessa per
costruzioni interne, ...
- ✓ **registrazione in base a criteri**
formalizzati
capitalizzazione, imputazione all'esercizio,



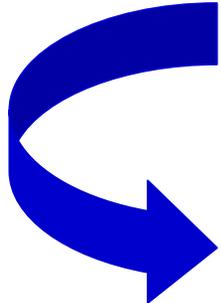
Registro Beni Ammortizzabili

✓ **registrazione su R.B.A.**

corrispondenza documentale

✓ **riconciliazione periodica contabile**

corrispondenza con mastri contabili



procedura di valutazione

- ✓ **verifica utilità pluriennale**
- ✓ **riconoscimento perdite di valore**
- ✓ **determinazione quote di ammortamento**

Im.Im.

criticità

natura estensione tempistica

procedure di revisione

esistenza

iscrizione

valutazione

ammortamento

competenza

informativa

esame documentale

capitalizzazione o imputazione:

esame documentale e review

esame di utilità

verifica congruità e correttezza

esame voci di C.E.

esame voci correlate:

software e hardware

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

partecipazioni



principali aree di bilancio coinvolte



partecipazioni

- ✓ **in società controllate e collegate**
 - ✓ **in altre imprese**



proventi da partecipazioni



rettifiche di valore di attività finanziarie

- ✓ **rivalutazioni di partecipazioni**
- ✓ **svalutazione di partecipazioni**

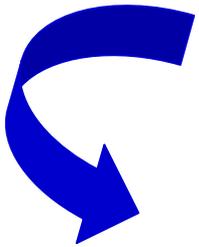
fattori di rischio inerente



natura dell'investimento

classificazione e informazione complementare

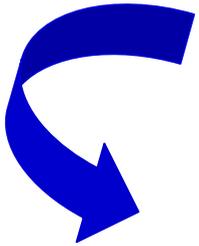
partecipazioni finanziarie o con valenza strategica, settore di attività, paese di origine e disponibilità - affidabilità bilanci delle partecipate, ...



natura e frequenza transazioni

**determinazione del risultato
economico di esercizio**

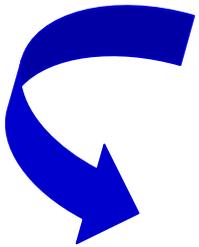
**neutralità transazioni - interessi minoranze,
prezzi di trasferimento beni e servizi,
prezzi di trasferimento immobilizzazioni, ...**



natura e frequenza transazioni

informativa supplementare

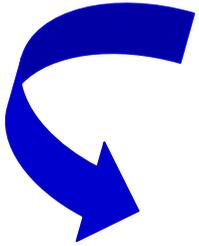
**rilascio di garanzie a favore di
partecipate, ...**



attendibilità bilanci
delle partecipate

valutazione

uso metodo del patrimonio netto, ...



attendibilità bilanci
delle partecipate

informativa complementare

**allegati al bilancio di esercizio,
redazione del bilancio consolidato di
gruppo, ...**

Part.

criticità

natura estensione tempistica

procedure di revisione

esistenza

proprietà

disponibilità

iscrizione

valutazione

competenza

informativa

e. documenti e circolarizzazione

e. documenti e circolarizzazione

e. documenti e circolarizzazione

esame concordanza documenti

esame perdite durevoli di valore

esame bilancio partecipata

esame concordanza documenti

verifica evidenza vincoli