



rimanenze

affermazioni di bilancio

E D I V C R

...
analisi
fattori
di
rischio
...



 criticità di bilancio

<i>rimanenze</i>	procedure di revisione natura estensione tempistica
... criticità di bilancio ...	

RIMANENZE



principali aree di bilancio coinvolte



materie prime, sussidiarie e di consumo



prodotti in corso di lavorazione e semilavorati



lavori in corso su ordinazione




prodotti finiti e merci



acconti

fattori di rischio inerente

 **congiuntura economica**
**esposizione e valutazione delle
voci di bilancio**

**andamento dei prezzi specifici o di
materie prime di riferimento,
rallentamento dell'economia generale,
andamento dei tassi di interesse
sull'indebitamento, ...**



innovazione tecnologica

esposizione e valutazione delle voci di bilancio

**fenomeni di obsolescenza
economica di prodotti e/o materie e
materiali, ...**



normativa vigente

esposizione e valutazione delle voci di bilancio

mutamenti nella normativa
ambientale, sulla salute del
consumatore, ritiro di autorizzazioni
alla vendita o di convenzioni con il
S.S.N., mutamenti nella normativa
fiscale, ...



organizzazione e logistica

esistenza

numero e dispersione geografica dei magazzini, pluralità di punti di spedizione o di ricevimento, ...



organizzazione e logistica

**iscrizione contabile e correttezza
computi**

**metodi di attribuzione dei costi, bassa
utilizzo degli impianti, ...**

caratteri della gestione

**iscrizione contabile e
correttezza computi**

**metodi di attribuzione dei costi, bassa
utilizzo degli impianti, ...**



caratteri della gestione

valutazione

**difficile identificazione e misurazione
dei prodotti, riduzione della rotazione,
aumento costi di immagazzinaggio, ...**



natura delle giacenze

valutazione

qualità, deperibilità, costruzione per il magazzino o su ordinazione, numero e caratteri nuovo prodotti, ...

merci in viaggio

esistenza e imputazione

**clausole contrattuali relative alla
consegna dall'estero e al
trasferimento di proprietà, ...**



merci in viaggio

valutazione

**qualità, accordi sulle verifiche di
conformità all'ordine, ...**

fattori di rischio di controllo

procedura scorte

- ★ **rilevazione fisica delle quantità**
- 🕒 **determinazione dei costi unitari**
- 🕒 **concordanza tra risultanze fisiche e contabili**
- 🕒 **stima valore netto di realizzo**



rilevazione fisica delle quantità

- ✓ **istruzioni esaurienti e diffuse**
 - ✓ **personale competente**
- ✓ **raffronto evidenze fisiche e di contabilità analitica**



rilevazione fisica delle quantità

- ✓ **presenza alla conta di personale direttivo e revisori**
- ✓ **localizzazione funzionale alla conta**
- ✓ **circularizzazione dei depositari di beni aziendali e di terzi proprietari di beni presenti alla conta**



determinazione dei costi unitari

- ✓ **organizzazione contabilità dei costi**
- ✓ **documentazione analitica calcolo costi**
- ✓ **revisione periodica ed aggiornamento componenti di costo**



determinazione dei costi unitari

- ✓ **specifica attribuzione per processo, per stato di avanzamento e di completamento**
- ✓ **specifica procedura di attribuzione dei costi alle unità in base alle ipotesi di flusso**



concordanza tra risultanze fisiche e contabili

- ✓ **riscontro tra risultanze delle conte
fisiche e saldi di contabilità**
- ✓ **evidenziazione carichi con fatture da
ricevere**



concordanza tra risultanze fisiche e contabili

- ✓ **esame dei documenti emessi in
prossimità della conta fisica e verifica
della corretta imputazione contabile
dei movimenti di entrata e uscita dal
magazzino**



stima del valore **netto di realizzo**

- ✓ **predisposizione rendiconti periodici per prodotto o ordine di lavorazione**
- ✓ **verifica da parte dell'ufficio acquisti del costo di sostituzione di materie con prezzi ad alta oscillazione**
- ✓ **analisi periodiche e rendicontazione delle rimanenze eccedenti od obsolete**

rimanenze criticità	natura estensione tempistica procedure di revisione
esistenza proprietà disponibilità iscrizione valutazione competenza informativa	inventario fisico esame documentale esame documentale riscontro fisico - documentale esame calcolo parametri confronto costo - mercato verifica di cut-off esame concordanza documenti

crediti commerciali



affermazioni di bilancio

E D I V C R

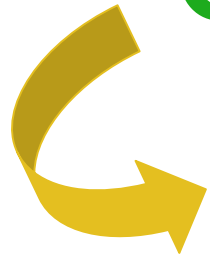
...
analisi
fattori
di
rischio
...



criticità di bilancio

<p>crediti</p>	<p>procedure di revisione</p> <p>natura estensione tempistica</p>
<p>...</p> <p>criticità di bilancio</p> <p>...</p>	

CREDITI COMMERCIALI



principali aree di bilancio coinvolte



crediti commerciali verso clienti



crediti commerciali verso società controllate, collegate e controllanti



ricavi di vendita beni e servizi



resi, sconti, ...



accantonamenti

fattori di rischio inerente



**caratteristiche macroeconomiche e
andamento congiunturale che
possono preludere a problemi di
solvibilità dei clienti o a riduzioni dei
volumi fatturati, ...**



caratteri e andamento del settore

esposizione e valutazione delle voci di bilancio

dinamica dei prezzi, competizione commerciale, fasi congiunturali del settore e politiche di sviluppo aziendale, numerosità delle posizioni, ...



mercati di riferimento

esposizione e valutazione delle voci di bilancio

**scambi su mercati esteri ad alto
rischio- paese, differenti ordinamenti
giuridici, ...**



caratteri dei prodotti

esposizione e valutazione delle voci di bilancio

numerosità degli articoli e valore unitario, produzione di serie o su ordinazione, deperibilità, condizioni di garanzia, ...



caratteri della clientela

esposizione e valutazione delle voci di bilancio

numerosità dei clienti, distribuzione della clientela per dimensione, settore, solvibilità e localizzazione, ...



modalità di vendita e distribuzione

competenza economica e valutazione

vendite soggette a collaudo, vendite con clausola di gradimento, vendite rateali con consegna al saldo,...

numero e autonomia concessa ad agenti e rappresentanti, ...



modalità di incasso e
politica del credito

valutazione

garanzie personali o reali richieste al cliente, emissione di cambiali, operazioni di cessione del credito pro solvendo o pro soluto, contratti di assicurazione del credito, ...

politica di sconti

e abbuoni



competenza economica

**bonus di fine anno per il
raggiungimento di un prestabilito
target di vendita liquidato
nell'esercizio successivo, ...**

fattori di rischio di controllo

procedura di affidamento

- ★ **valutazione solvibilità del nuovo cliente**
- 🕒 **determinazione linea di credito non superabile**
- 🕒 **blocco automatico dell'evasione degli ordini e delle spedizioni**
- 🕒 **periodico monitoraggio della solvibilità**

procedura vendite

- ★ **riscontro tra ordine del cliente, bolle di consegna e fatture emesse**
- 🕒 **riscontro correttezza formale e sostanziale fatture emesse**
- 🕒 **riscontro prezzi fatturati con listini e condizioni di vendita**
- 🕒 **verifica sequenza numerica ordini ricevuti, bolle di consegna e fatture emesse**

procedura registrazione contabile

★ **emissione fatture**

🕒 **alimentazione automatica registri
I.V.A.**

🕒 **alimentazione automatica Libro
Giornale**

🕒 **verifica movimentazione dei conti**

procedura di gestione del credito

★ **scadenario crediti**

🕒 **azioni di sollecito pagamenti**

🕒 **azioni di recupero crediti**

🕒 **evidenziazione separata posizioni
scadute, incagliate, in contenzioso o
al legale**

crediti

criticità

natura estensione tempistica

procedure di revisione

esistenza

proprietà

disponibilità

iscrizione

valutazione

competenza

informativa

circularizzazione

esame procedure e documenti

esame procedure e documenti

riscontro documentale

analytical review - circularizz.

esame procedure e documenti

verifica di cut-off

esame concordanza documenti

debiti commerciali



affermazioni di bilancio

E D I V C R

...
analisi
fattori
di
rischio
...



 criticità di bilancio

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

DEBITI COMMERCIALI



principali aree di bilancio coinvolte



debiti commerciali verso fornitori



debiti commerciali verso società controllate, collegate e controllanti



costi di acquisto materie prime , di consumo e merci



costi per servizi e godimento beni di terzi

fattori di rischio inerente

CONGIUNTURA E

SETTORE DI FORNITURA



**esposizione e valutazione delle
voci di bilancio**

**paesi di approvvigionamento e
andamento dei cambi, tipologia e
concentrazione delle forniture,
dinamica dei prezzi, regolamentazione
del mercato, ...**

CARATTERI DI ACQUISTI

E FORNITORI



esposizione e valutazione delle voci di bilancio

numerosità dei fornitori, frequenza delle consegne, facilità di approvvigionamento, stabilità dei prezzi, rilevanza della qualità dei beni, modalità di consegna e stoccaggio, ...

fattori di rischio di controllo

procedura acquisti

- ★ autorizzazione dell'ordine
- 🕒 riscontro tra ordine d'acquisto e consistenza fisica
- 🕒 riscontro tra ordine d'acquisto, bolla di consegna e fattura del fornitore
- 🕒 contabilizzazione e alimentazione automatica registri I.V.A. e Libro giornale

debiti

criticità

natura estensione tempistica

procedure di revisione

esistenza

titolo

completezza

iscrizione

valutazione

competenza

informativa

circularizzazione

esame procedure e documenti

esame procedure e documenti

riscontro documentale

analytical review - circularizz.

esame procedure e documenti

verifica di cut-off

esame concordanza documenti