



Università degli Studi di Perugia – Facoltà di Economia
Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Perugia

**Scuola di Formazione alla professione di dottore
commercialista**

Mercoledì 20 aprile 2011

**Le procedure di revisione:
Immobilizzazioni immateriali e materiali**

Andrea Nasini (*)

Ricercatore Confermato in Economia Aziendale. Titolare del corso di Revisione Aziendale e di Sistemi Avanzati di Contabilità.



Le immobilizzazioni: classificazione

- Classificazione (art. 2424 c.c.)
- Attivo
- (B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria.
- I Immobilizzazioni immateriali
 - 1. Costi di impianto ed ampliamento
 - 2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità
 - 3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
 - 4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
 - 5. Avviamento
 - 6. Immobilizzazioni in corso e acconti
 - 7. Altre



Le immobilizzazioni: classificazione

- Attivo
- I ...
- II Immobilizzazioni materiali
 - 1. Terreni e fabbricati
 - 2. Impianti e macchinari
 - 3. Attrezzature industriali e commerciali
 - 4. Altri beni
 - 5. Immobilizzazioni in corso e acconti
- Tali poste di bilancio vengono esposte nell'attivo di stato patrimoniale al netto dei relativi ammortamenti cumulati
- (Esiste comunque la possibilità di indicare nell'attivo, in distinte colonne: il valore lordo, l'ammortamento cumulato operato e il valore netto).



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: criteri di valutazione

- Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione inclusi:
- **oneri accessori d'acquisto**
- **tutti i costi direttamente imputabili al prodotto.**
- **possono comprendere anche costi indiretti di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, e oneri finanziari relativi alla fabbricazione interna o presso terzi per il periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene è oggettivamente utilizzabile.**

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: criteri di valutazione

- Il costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente *(1)* ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione (a quote costanti è il metodo preferibile).
- L'immobilizzazione il cui valore risulti durevolmente inferiore rispetto a quello di libro deve essere svalutata. Il valore deve essere ripristinato negli esercizi successivi se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata *(2)*
- *(1) Sistematicamente = in base ad un piano prestabilito*
- *(2) Concetto di valore recuperabile tramite l'uso = l'ammortamento deve essere recuperabile dai ricavi correlabili all'utilizzo dell'immobilizzazione*

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: analisi del sistema di controllo interno

- Autorizzazioni/Schemi di contabilizzazione/Separazione dei compiti e delle responsabilità:
 - predisposizioni preventivi
 - approvazioni preventivi e consuntivi spesa
 - emissioni richieste di acquisto e/o esecuzione lavori
 - emissioni ordini acquisto
 - autorizzazioni e approvazioni ordini
 - controllo fatture e confronto con bolle d'entrata e ordine
 - determinazione dei criteri da seguire per capitalizzazioni ed
 - ammortamenti
 - registrazioni contabili
 - approvazione pagamento fatture
 - controlli su alienazioni

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: analisi del sistema di controllo interno

- Protezione fisica:
 - controlli e collaudi;
 - corretto utilizzo delle immobilizzazioni;
 - mantenimento delle immobilizzazioni in efficienza;
 - salvaguardia delle immobilizzazioni da incendi, incuria, danneggiamenti e sottrazioni;
 - copertura dei rischi con assicurazioni.
- Uso e controllo di documenti idonei ed approvati:
 - prima della registrazione i documenti devono essere controllati ed approvati.
- Esistenza di appropriate registrazioni contabili:
 - contabilità generale;
 - contabilità analitica.

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali

Fixed Assets



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: analisi del sistema di controllo interno

- Rilevazione fisica delle immobilizzazioni per accertare esistenza e stato d'uso;
- Trattamento dei cespiti completamente ammortizzati;
- Possibilità di procedere alla valutazione;
- Corretta determinazione degli ammortamenti:
 - Categorizzazione;
 - composizione anno formazione.
- Individuazione delle transazioni per competenza.

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: obiettivi e procedure di revisione

C = Completezza

- Tutte le immobilizzazioni immateriali e materiali siano state iscritte in bilancio

E = Esistenza

- Accertare che l'iscrizione di immobilizzazioni immateriali e materiali sia effettuata esclusivamente nei casi previsti dagli statuti principi contabili sia quando:
 - rappresentano costi ad utilità pluriennale
 - possono essere capitalizzate a condizione del loro recupero da parte delle
 - future condizioni di redditività dell'azienda
- Verifica documentale ed analisi di contenuto; in particolare:
 - verifica della documentazione di acquisto e della documentazione di riconoscimento (es. brevetti)
 - per i costi pluriennali (costi di R&S e costi di pubblicità) verifica dei timesheet per progetto (costi di R&S) e documentazione di supporto (costi di pubblicità)



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: obiettivi e procedure di revisione

A = Accuratezza

- Corretta capitalizzazione, corretta determinazione ammortamento di esercizio e cumulato

V = Valutazione

- Verifica dell'utilità futura; in particolare:
 - verifica dell'utilizzo (esistenza di immobilizzazioni non utilizzate);
 - Verifica della recuperabilità del costo.

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: obiettivi e procedure di revisione

O = Ownersheep (proprietà)

- Verifica della proprietà e libera disponibilità (senza vincoli) dei beni

P = Presentazione

- Controllo della classificazione e descrizione dei conti delle immobilizzazioni immateriali e materiali;
- Accertamento dell'uniformità dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente.

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: obiettivi e procedure di revisione

C = Completezza (tutte le immobilizzazioni sono rilevate)

- **Verifica a campione di alcuni item dal fisico al contabile (con riferimento, ad esempio, al numero di matricola del bene)**

E = Esistenza

- **Verifica a campione dell'esistenza fisica di alcuni cespiti (dal contabile al fisico) e del relativo stato d'uso;**
- **Verifica dei movimenti intervenuti nel periodo attraverso analisi di dettaglio (verifica documentale) degli incrementi e decrementi**

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: obiettivi e procedure di revisione

E = Esistenza

- **Verifica delle caratteristiche e del trattamento adottato relativamente alle spese per riparazioni e manutenzioni capitalizzate mediante:**
 - analisi di dettaglio sui costi di riparazione e manutenzione e verifica della corretta contabilizzazione;
 - analisi di contenuto sui costi di riparazione e manutenzione (analisi del trend storico di crescita).

A = Accuratezza (corretta capitalizzazione, corretta determinazione dei fondi di ammortamento, ecc.)

- **Controllo dell'accuratezza aritmetica delle schede di supporto;**
- **Controllo dell'accuratezza degli ammortamenti cumulati alla data di bilancio;**
- **Collegamento degli ammortamenti con le relative voci di conto economico.**

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali

Fixed Assets



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: obiettivi e procedure di revisione

V = Valutazione

- **Indagine sull'eventuale esistenza di immobilizzazioni inattive o il cui valore risulti durevolmente inferiore a quello inserito in bilancio e verifica del corretto trattamento contabile;**
- **Per le immobilizzazioni in corso verifica della recuperabilità dell'investimento attraverso l'analisi delle caratteristiche e stato d'avanzamento dei progetti in essere;**
- **Informarsi sulla prassi e sui metodi seguiti dall'azienda per il computo delle quote di ammortamento ed accertarne l'aderenza agli statuiti principi contabili;**
- **Valutare la ragionevolezza delle stime su cui si basa il computo delle quote di ammortamento.**

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



Le immobilizzazioni: obiettivi e procedure di revisione

O = Diritto di proprietà (è importante conoscerne anche la libera disponibilità)

- **Accertamento del titolo di proprietà da parte dell'impresa (contratti, fatture, dati catastali);**

P = Presentazione in bilancio

- **Controllo della classificazione e descrizione dei conti relativi alle**
- **immobilizzazioni materiali**
- **Verifica dell'uniformità dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;**
- **Verifica dell'informativa resa in nota integrativa**

Le procedure di revisione: immobilizzazioni immateriali e materiali