

ABC S.p.A.
31-dic-14
Rimanenze
(Euro/000)

5-1

Prep. da: G.B. gg/mm/aa
Riv. da: MGR gg/mm/aa

LEAD SCHEDULE

31/12/2013	Riferimento al Bilancio Voci come da bilancio	31/12/2014
	C - I Rimanenze	
5.520 v	Materie prime, sussidiarie e di consumo	5.229 W/P 5-2
771 v	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	1.801 W/P 5-2
4.198 v	Prodotti finiti e merci	4.438 W/P 5-2
120 v	Acconti	23 W/P 5-2
<u>10.609 v</u>		<u>W/P E-3 11.491 W/P 5-2</u>

v come da bilancio anno precedente

COMMENTI:

Dal lavoro svolto, non sono emersi rilievi significativi, salvo alcuni punti di raccomandazione in termini di miglioramenti procedurali da riportare nella management letter

CONCLUSIONI:

In base al lavoro svolto, le rimanenze sono correttamente esposte in bilancio in conformita' alle norma di legge e ai principi contabili di riferimento.

ABC S.p.A

Prepared by: BB gg/mm/aa

31/12/2014

Reviewed by: MGR gg/mm/aa

Rimanenze – Programma di lavoro

Per tutte le assertion e per tutta la voce di bilancio, tranne il fondo svalutazione magazzino e la valutazione a minore tra costo e mercato dei prodotti finiti (aree a rischio specifico)

Rischio intrinseco: basso

Rischio di controllo: basso (facciamo affidamento su procedure di controllo interno)

Rischio complessivo: basso

Aree di rischio specifico

Dall'analisi delle carte di lavoro del precedente revisore e dal lavoro preliminare svolto presso la società è emerso che la società non ha una policy di determinazione del fondo svalutazione magazzino; il precedente revisore aveva comunque concluso le procedure di revisione in questa area considerando congruo il fondo iscritto nel bilancio 2013.

Inoltre, la società non effettua confronto sistematico del costo di produzione con il valore di mercato dei prodotti finiti. Il rischio di sovrastima dei prodotti finiti per mancato confronto tra costo e valore di mercato è stato inserito tra le aree di rischio specifiche 2013. Il revisore precedente non ha evidenziato rettifiche nel bilancio 2013.

Si considerano pertanto l'adeguatezza del fondo svalutazione magazzino e la valutazione PF a minore costo/mercato come aree di rischio specifico ai fini della revisione del bilancio d'esercizio 2014. Come da **wp 8-1-1**, rischio intrinseco ALTO, rischio di controllo ALTO e quindi rischio complessivo ALTO.

ApproccioRimanenze (tranne aree a rischio specifico)

Programma standard (vedi **wp 5-1-1C**) per tutte le assertions, ad eccezione delle 2 aree a rischio specifico sopra individuate.

In caso di selezioni campionarie, si farà riferimento alla significatività di 300.000 euro, fattore correttivo 0,7, e quindi a un fattore di selezione pari a 428.571 euro.

Fondo svalutazione magazzino – Approccio mirato

- Incontri e discussioni con il management della società con l'obiettivo di introdurre una procedura di quantificazione del fondo possibilmente nel corso del 2014.
- Discussione comunque delle caratteristiche dei fenomeni di obsolescenza e lento rigiro del magazzino aziendale.
- Analisi e valutazione del fondo in questione.
- L'area sarà seguita direttamente dal senior con il monitoraggio del manager

Valutazione a minore tra costo e mercato dei PF – Approccio mirato

- Incontri e discussioni con il management della società con l'obiettivo di introdurre una procedura di controllo della valutazione dei prodotti finiti possibilmente nel corso del 2014.
- Ampliamento del campione oggetto di test per la verifica corretta applicazione "minore costo - mercato".
- L'area sarà seguita direttamente dal senior con il monitoraggio del manager

Determinazione campione per le aree di rischio sopra evidenziate

In caso di selezioni campionarie, si farà riferimento alla significatività di 300.000 euro, fattore correttivo 3, e quindi a un fattore di selezione pari a 100.000 euro.

ABC S.p.A

Prepared by: BB gg/mm/aa

31/12/2014

Reviewed by: MGR gg/mm/aa

Rimanenze – Principi contabili

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori determinato applicando il criterio del Costo Medio Ponderato (CMP), e il valore presunto di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo comprende i materiali diretti e, ove applicabile, la mano d'opera diretta, le spese generali di produzione e gli altri costi che sono sostenuti per portare le rimanenze nel luogo e nelle condizioni attuali.

Le scorte obsolete e di lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo.

Per maggiori informazione sui criteri di valorizzazione delle rimanenze, si rinvia a **wp G-6**.

La Società è dotata di una procedura inventariale formalizzata. Vedi **wp 5-51**.

Non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

ABC S.p.A.
31-dic-14
Rimanenze

5-2

Prep. da:	AA	gg/mm/aa
Riv. da:	BB	gg/mm/aa

30/0001/0001	4.587.700	MAGAZZINO M.P.		4.225.438	v
30/0001/0002	860.185	MAGAZZINO IMBALLI ED ETICH.		1.002.858	v
30/0001/0005	107.163	MAGAZ. MATERIALI CONS. E DIVER.		120.422	v
30/0001/0008	(35.000)	FONDO SVALUTAZIONE IMBALLI		(120.000)	v
	5.520.047	vv MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	W/P 5-1	5.228.719	
30/0001/0006	770.803	vv MAGAZZINO PRODOTTI SEMILAV.	W/P 5-1	1.801.431	v
30/0001/0003	367.376	MAGAZZINO PROD. FIN. COMM.		186.796	v
30/0001/0004	3.710.769	MAGAZZINO PROD. FINITI		4.211.772	v
30/0001/0009	<u>120.170</u>	MERCE IN VIAGGIO (prod. finiti)		39.399	v
	4.198.315	vv	W/P 5-1	4.437.967	
30/0010/0001	120.290	vv FORNITORI C/ANTICIPI MERCI	W/P 5-1	23.439	v
	10.609.455	vv Rimanenze	W/P 5-1	11.491.556	W/P 5-5

vv Come da bilancio 2013
v Come da T/B al 31/12/14

ABC Spa

Preparato da: BB gg/mm/aa

31 dicembre 2014

Rivisto da: MGRgg/mm/aa

Valorizzazione rimanenze – lavoro svolto

PTR gg/mm/aa

Abbiamo ottenuto dalla società il tabulato del magazzino al 31.12.14 allegato in wp 5-4, che evidenzia un totale magazzino pari ad euro 11.492 mila così dettagliato:

Materie Prime	5.229 mila
Semilavorati	1.801 mila
Prodotti finiti	4.438 mila
Anticipi	<u>23 mila</u>
Totale	11.492 mila

Pricing Test

In base a tali saldi, abbiamo selezionato l'estensione del campione tenendo conto dell'intervallo di selezione applicabile, secondo quanto previsto dal piano di revisione (see wp A-8) ed abbiamo poi individuato gli items da testare attraverso selezione con selezione statistica (vedi wp 5-10 e segg per le materie prime, wp 5-25 e segg per gli imballaggi, wp 5-30 e segg per i semilavorati e wp 5-36 e segg. Per i prodotti finiti e i prodotti commercializzati.

Dai controlli svolti non sono emerse anomalie.

Verifica costo di sostituzione

Per lo stesso campione delle Materie Prime ottenuto per il pricing test abbiamo verificato a quale prezzo tale materia prima viene acquistata sul mercato nei primi mesi del 2015 per verificare eventuali sovrastime del magazzino. Analogo test è stato effettuato per i prodotti finiti commercializzati.

Dalla verifica svolta non si rilevano anomalie.

Market Test

Come evidenziato nei documenti di pianificazione, la società non effettua sistematicamente una analisi del valore di costo attribuito ai prodotti finiti (e conseguentemente ai semilavorati) e valore di mercato degli stessi, in modo da rilevare correttamente e per competenza le perdite insite nelle rimanenze di prodotti finiti e semilavorati. Abbiamo discusso questa carenza con la direzione della società nel corso del lavoro; la società si è impegnata a introdurre una modifica alle procedure in essere a partire dal prossimo esercizio. Pertanto, secondo quanto previsto dal piano di revisione (see wp A-8), abbiamo

effettuato il cosiddetto "market value test" su base campionaria, utilizzando come intervallo di selezione previsto per le aree a rischio alto (euro 100,000), aggiungendo prudenzialmente qualche items a quelli determinati con questo criterio. Per i prodotti selezionati, abbiamo messo a confronto il costo di produzione con il prezzo medio di vendita, al netto delle spese di vendita. Le verifiche in questa area sono state svolte direttamente dal senior con il monitoraggio del manager. Vedi **wp 5-35** e **wp 5-48**.

Dalle verifiche svolte non sono emerse anomalie.

Fondo obsolescenza magazzino

Come evidenziato nelle carte del precedente revisore, la Società non aveva implementato una procedura per la determinazione del fondo svalutazione relativo al magazzino obsoleto e a lento rigiro. Il precedente revisore, aveva comunque ritenuto congruo il fondo iscritto nel bilancio 2013, in base al lavoro svolto.

Come da documenti di pianificazione, abbiamo inserito questa area tra le aree a rischio specifico e abbiamo chiesto alla società di introdurre delle procedure volte a documentare i controlli svolti sulla merce obsoleta e a lento rigiro, al fine di meglio supportare la quantificazione dei fondi svalutazione da iscrivere in bilancio.

Nel corso degli incontri con la direzione della società e con il responsabile del magazzino, la società ci ha spiegato che, data la particolare natura dei prodotti della ABC, il rischio di obsolescenza è riconducibile solo agli imballaggi in quanto potrebbero rimanere tra le giacenze imballi relativi a prodotti non più commercializzati dalla Società. Non sono state individuate altre aree a rischio di obsolescenza in quanto la società generalmente vende tutti i prodotti, anche attraverso le filiali periferiche, prima di togliere dalla commercializzazione i prodotti; peraltro, i prodotti non venduti possono sempre essere "ricondizionati" e quindi messi in vendita attraverso l'utilizzo in altri prodotti analoghi.

Abbiamo richiesto comunque alla società di formalizzare una analisi – relazione tecnica sugli articoli obsoleti presenti nel magazzino imballi, a cura del responsabile del magazzino.

Abbiamo chiesto poi alla società di produrre un tabulato di analisi delle giacenze di magazzino a confronto con le quantità di materiali acquistati o prodotti venduti nel corso dell'esercizio in modo da poter determinare degli indici di rotazione.

Abbiamo poi esaminato la documentazione a supporto delle rottamazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Per il lavoro svolto, vedi **wp 5-70** e **segg.**

Dal lavoro svolto, non sono emerse anomalie. Il fondo svalutazione magazzino iscritto in bilancio risulta congruo.

Conclusioni

In base al lavoro svolto, le rimanenze di magazzino risultano correttamente valutate, nel rispetto dei principi contabili adottati dal gruppo.

ABC S.p.A.

31-dic-14

Riepilogo test valorizzazione

5-5

Prep. da: JA gg/mm/aa
Riv. da: @B gg/mm/aa

	31/12/2014	Items	w/p ref	
			Test	Selezione
MAGAZZINO M.P.	4.225.438	10	wp 5-10	wp 5-10-1
MAGAZZINO IMBALLI ED ETICH.	1.002.858	2	wp 5-25	wp 5-25-1
MAGAZ. MATERIALI CONS. E DIVER.	120.422	0		
FONDO SVALUTAZIONE IMBALLI	(120.000)		Vedi lavoro svolto in wp 5-70 e segg	
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	5.228.719			
MAGAZZINO PRODOTTI SEMILAV.	1.801.431	4	wp 5-30	wp 5-30-1
MAGAZZINO PROD. FIN. COMM.	186.796	1	wp 5-36	wp 5-36-1
MAGAZZINO PROD. FINITI	4.211.772	10	wp 5-36	wp 5-36-2
MERCE IN VIAGGIO (prod. finiti)	39.399 v			
PRODOTTI FINITI	4.437.967			
		27		
FORNITORI C/ANTICIPI MERCI	23.439			

11.491.556

W/P 5-5

v Vista documentazione di supporto

ABC S.p.A.
31-dic-14

5-8

Cut-off magazzino

Prep. da: AA gg/mm/aa
Riv. da: 08 gg/mm/aa
MGR gg/mm/aa

CUT-OFF: 31.12.14

Metodo di campionamento utilizzato : abbiamo verificato gli ultimi 5 ddt del 2014 e i primi 5 del 2015 che hanno causato un movimenti di magazzino, sia di carico che di scarico.
Periodo coperto: ultimi giorni dicembre 2014, primi di gennaio 2015

CUT-OFF DELLE ENTRATE

ITEM	Documento di consegna				Data di trasporto	incoterms	Data carico magazzino	Fattura			Data rilevazione contabile	Competenza		NOTE	
	Numero	Prot. DDT	Data	Prot. IVA				Numero	Data	Importo Euro		Fornitore	ABC		REV
ultime 2014															
1	22/12	.....	28-dic	Franco Partenza	28-dic	6608/01	31-dic	6.870	.....	31-dic	2014	Ok	v
2	22/12	.....	28-dic	Franco Partenza	28-dic	725/02	31-dic	15.430	.....	31-dic	2014	Ok	v
3	21/12	.....	23-dic	CF	23-dic	102/EC	16-nov	72.450	.....	31-dic	2014	Ok	v
4	20/12	.....	23-dic	Franco Destino	23-dic	6604/01	21-dic	1.008	.....	31-dic	2014	Ok	v
5	17/12	.....	17-dic	Franco Partenza	17-dic	6615/01	6-dic	34.017	.....	31-dic	2014	Ok	v
prime 2015															
1	5/1	.....	4-gen	Porto Assenato	5-gen	759/01	4-gen	4.314	.....	24-mar	2015	Ok	v
2	5/1	.....	4-gen	FCA	5-gen	757/01	4-gen	12.556	.....	24-mar	2015	Ok	v
3	5/1	.....	4-gen	Franco Destino	5-gen	956/01	31-gen	447.397	.....	4-apr	2015	Ok	v
4	5/1	.....	4-gen	Franco Destino	5-gen	748	31-gen	85.340	.....	4-apr	2015	Ok	v
5	5/1	.....	5-gen	CF	10-gen	2/02	5-gen	54.537	.....	14-gen	2015	Ok	v

ABC Spa
31/12/2014

Preparato da
Rivisto da:

AA
BB

5-10-1
mm/gg/aa
mm/gg/aa

Selezione Materie prime per valorizzazione

Rimanenze materie prime **4.225.438 v**

v Come da T/B al 31 dicembre 2014

Abbiamo effettuato la selezione statistica delle rimanenze di materie prime tenendo conto del livello della significatività operativa prescelto e del grado di rischio dell'area.

<u>Selezione materie prime</u>	
<i>Significatività operativa</i>	300.000 (affidamento sulla procedura magazzino)
<i>Rischio intrinseco</i>	Basso
<i>Rischio controllo</i>	Basso
<i>Rischio individuazione</i>	Basso
<i>Fattore correttivo</i>	0,70
<i>Intervallo di selezione</i>	428.571

NB: INSERITO
FILTRO

Numero progressivo	Numero di conto/Descrizione	Descrizione	Valore	Sub-Totale	Numero di selezioni	Intervallo	Resto
19	01012003001	Materia prima	133.432	131.771	1	428.571	-296.800
47	01012007001	Materia prima	376.598	217.029	1	428.571	-211.542
51	01012007401	Materia prima	23.601	10.222	1	428.571	-418.349
67	01012009610	Materia prima	921.074	710.187	2	428.571	-146.956
79	01012012301	Materia prima	18.441	7.152	1	428.571	-421.419
128	01012018601	Materia prima	16.990	5.614	1	428.571	-422.958
155	01012023301	Materia prima	3.619	3.021	1	428.571	-425.551
215	01012004201	Materia prima	17.223	6.090	1	428.571	-422.481
235	01012007307	Materia prima	22.499	17.729	1	428.571	-410.842
		Popolazione	4.225.438		Numero items selezionati	10	-195.076

(1) Valore iniziale, selezionato casualmente.

<u>Riconciliazione selezione</u>	
Valore iniziale	134.800
Numero items * intervallo	4.285.714
Resto	-195.076
	4.225.438
Popolazione	4.225.438
Delta	-

ABC S.p.A.
31-dic-14
Price test materie prime

5-11

Prep. da:	AA	gg/mm/aa
Riv. da:	08	gg/mm/aa

Lavoro svolto

Abbiamo ottenuto dettaglio delle movimentazioni dell'articolo selezionato. Abbiamo confrontato la giacenza iniziale, quantità e valore, con il tabulato magazzino del precedente esercizio, verificato a campione alcune fatture di acquisto dell'esercizio e verificato il ricalcolo del costo medio ponderato al 31/12/2014

RICALCOLO CMP Codice (Materia 1)

Dp.	Data reg.	Data doc.	Num. docum.	Caus.	Descr. causale	Um 1	Carico qtà 1	Codice	Ragione sociale	Importo carico
01	1-gen	.....	109	1	Carico giacenza iniziale	KG	19.000	Codice	Fornitore	37.920
01	15-gen	.....	177	100	Carico da fornitori	KG	28.050	41716	Fornitore XYZ	51.893
01	20-gen	.....	245	100	Carico da fornitori	KG	28.460	41716	Fornitore XYZ	52.651
01	26-gen	.....	341	100	Carico da fornitori	KG	28.700	41716	Fornitore XYZ	53.095
01	3-feb	.....	453	100	Carico da fornitori	KG	27.880	41716	Fornitore XYZ	51.578
01	16-feb	.....	659	100	Carico da fornitori	KG	28.050	41716	Fornitore XYZ	49.088
01	24-feb	.....	800	100	Carico da fornitori	KG	28.080	41716	Fornitore XYZ	49.140
01	9-mar	.....	1014	100	Carico da fornitori	KG	28.200	41716	Fornitore XYZ	49.350
01	17-mar	.....	1198	100	Carico da fornitori	KG	28.570	41716	Fornitore XYZ	49.998
01	25-mar	.....	1617	100	Carico da fornitori	KG	28.580	41716	Fornitore XYZ	50.015
01	9-apr	.....	1696	100	Carico da fornitori	KG	28.440	41716	Fornitore XYZ	49.770
01	20-apr	.....	1851	100	Carico da fornitori	KG	28.830	41716	Fornitore XYZ	49.011
01	28-apr	.....	1992	100	Carico da fornitori	KG	28.550	41716	Fornitore XYZ	48.535
01	10-mag	.....	2213	100	Carico da fornitori	KG	28.100	41716	Fornitore XYZ	47.770
01	27-mag	.....	2535	100	Carico da fornitori	KG	27.950	41716	Fornitore XYZ	47.515
01	8-giu	.....	2674	100	Carico da fornitori	KG	28.250	41716	Fornitore XYZ	48.025
01	23-giu	.....	2891	100	Carico da fornitori	KG	28.210	41716	Fornitore XYZ	47.957
01	14-lug	.....	3150	100	Carico da fornitori	KG	28.050	41716	Fornitore XYZ	47.685
01	23-lug	.....	3244	100	Carico da fornitori	KG	28.700	41716	Fornitore XYZ	50.225
01	28-set	.....	3815	100	Carico da fornitori	KG	28.250	41716	Fornitore XYZ	49.438
01	6-ott	.....	3875	100	Carico da fornitori	KG	28.100	41716	Fornitore XYZ	49.175
01	20-ott	.....	3982	100	Carico da fornitori	KG	28.510	41716	Fornitore XYZ	49.893
01	27-ott	.....	4072	100	Carico da fornitori	KG	28.250	41716	Fornitore XYZ	49.438
01	9-nov	.....	4201	100	Carico da fornitori	KG	28.080	41716	Fornitore XYZ	49.140
01	18-nov	.....	4314	100	Carico da fornitori	KG	28.470	41716	Fornitore XYZ	49.823
01	30-nov	.....	4435	100	Carico da fornitori	KG	28.870	41716	Fornitore XYZ	50.523
01	10-dic	.....	4547	100	Carico da fornitori	KG	28.360	41716	Fornitore XYZ	49.630
01	17-dic	.....	4603	100	Carico da fornitori	KG	28.150	41716	Fornitore XYZ	49.263
										783.690
										1.377.540

costo per Co' da file magazzino 1,757761

x ok con rimanenze 31 12 2013

z verificata fattura di acquisto e documento di carico a magazzino

RICALCOLO CMP REV	
giac iniziale	19.000
valore iniziale	37.920
quantità acquistate	764.690
valore acquisto	1.339.620
CMP	1,757761

Conclusioni

Il costo medio ponderato è stato correttamente calcolato da Co'.

ABC S.p.A.
31-dic-14

Test valorizzazione prodotti finiti e commercializzati

5-36

Prep. da:	AA	gg/mm/aa
Riv. Da:	BB	gg/mm/aa
	CC	gg/mm/aa

(Euro)

Prodotto e commercializzati			estratto da tabulato magazzino									
Items			Valore 31/12/14		Giacenza qta1		Costo unit.	Val. Giacenza		Costo unit per REV	Delta	Ref.
1	1	Prodotto 1	13.260	v	28.900	vv	0,458829	13.260	vv	0,45883	-	5-37
2	1	Prodotto 2	359.588	v	98.270	vv	3,659179	359.588	vv	3,65918	-	5-38
3	1	Prodotto 3	110.144	v	45.280	vv	2,4325	110.144	vv	2,43250	-	5-39
4	1	Prodotto 4	51.293	v	68.800	vv	0,745541	51.293	vv	0,74554	-	5-40
5	1	Prodotto 5		v		vv			vv		-	5-41
6	1	Prodotto 6		v		vv			vv		-	5-42
7	1	Prodotto 7		v		vv			vv		-	5-43
8	1	Prodotto 8		v		vv			vv		-	5-44
9	1	Prodotto 9		v		vv			vv		-	5-45
10	1	Prodotto 10		v		vv			vv		-	5-46
1	1	Comm.to 1		x		vv			vv		-	5-47
11												

- v Articoli selezionati come da wp 5-36-1
- x Articolo selezionato come da wp 5-36-2
- vv come da tabulato magazzino al 31/12/14 (wp 5-4)

Lavoro svolto e conclusioni

Come indicato in wp 5-3, abbiamo selezionato alcuni articoli di Prodotti finiti e commercializzati. Per numero di items selezionati e criteri di selezione, vedi rispettivamente wp 5-5 e wp 5-36-1 e wp 5-36-2.

Dopodichè abbiamo estratto tali items dal tabulato del magazzino e verificato la correttezza della valorizzazione effettuata con il metodo del costo medio ponderato.

Per i dettagli relativi a tale verifica si rimanda ai wps' sopra elencati (colonna "ref").

Dalla verifica svolta non si rilevano anomalie. Il costo di produzione dei prodotti finiti risulta correttamente determinato. Per la verifica del confronto tra costo e mercato dei prodotti finiti e relative conclusioni si rinvia a wp 5-48 e segg.

Per la verifica della valorizzazione del prodotto commercializzato e relativo confronto costo-mercato si rinvia al wp 5-47. Dal lavoro svolto non sono emerse eccezioni.

ABC S.p.A.

31-dic-14

Prodotti finiti - confronto costo mercato
(Euro)

5-48

Prep. da: ΦB gg/mm/aa
Riv. da: MGR gg/mm/aa

Lavoro svolto:

La società non ha introdotto una procedura di controllo sistematico tra costo di produzione e valore di mercato dei prodotti finiti, rinviando l'introduzione della stessa al prossimo esercizio. Abbiamo pertanto effettuato un test di dettaglio molto esteso, tenendo conto del valore di significatività rettificato, aggiungendo comunque prudenzialmente alcuni items a quelli previsti dall'applicazione della suddetta metodologia.

L'obiettivo del test è stato quello di mettere a confronto il costo di produzione utilizzato per la valorizzazione dei prodotti, in bilancio, e il valore di mercato determinato come valore di listino rettificato dei costi di vendita correlati e da noi stimati sulla base del lavoro svolto in wp 5-48-1.

La selezione degli articoli è stata effettuata a campione dal tabulato valorizzato dei prodotti finiti al 31 dicembre 2014, selezionando comunque articoli con un valore complessivo superiore ad euro 15.000.

Descrizione	Valore
Valore dei prodotti finiti	4.211.772
Significatività	300.000
Fattore correttivo	3
Intervallo selezione	100.000
Items da selezionare - teorico	42,12
Items selezionati (prudenzialmente)	45

Codice	Descrizione	UM	Check	VALORIZZAZIONE				Rett. corrispondenti	Check	MKT VALUE TEST				
				Checcato al 31/12/2014	on 31/12/2014	val. giornale finale				Prezzo vendita	N. abbinamento (wp 5-48-1)	prezzo netto	delta	svalutazione
.....	Prodotto	KG	X	38.200	0,4625	17.668	1	V	0,51267	4,9172%	0,4875	0,0250	no	
.....	Prodotto	KG	X	155.500	2,559179	397.952	3	V	3,0624	4,9172%	2,9118	0,3526367	no	
.....	Prodotto	KG	X	27.560	2,749521	75.777	1	V	5,95	4,9172%	5,6574	2,9079056	no	
.....	Prodotto	KG	X	22.500	0,843941	18.989	1	V	1,1645	4,9172%	1,1072	0,2632982	no	
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	3	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	3	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	3	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	4	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	1	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no
.....	Prodotto .....	..	X	.....	.....	.....	2	V	.....	.....	.....	.....	no

X Come da tabulato magazzino valorizzato al 31 dicembre 2014 (wp 5-48)
V Prezzo medio di vendita del periodo 1/1 - 31/3/15, come da wp 5-48-2

Conclusioni:
In base al lavoro svolto, i prodotti sono iscritti in bilancio al costo di produzione, inferiore al valore di mercato corrispondente, nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili di riferimento.

ABC Spa

Preparato da: AA gg/mm/aa

31 dicembre 2014

Rivisto da: BB gg/mm/aa

Memo sull'inventario fisico

LAVORO SVOLTO:

Nei giorni del 27.12 e 28.12.2014, ci siamo recati presso lo stabilimento della società per le verifiche inventariali.

Per la determinazione degli items da selezionare e per i criteri di selezione si rinvia a **wp 5-52**, per ogni categoria di merce: PF, MP, SL e IMBALLI.

Al momento del nostro intervento, la società stava finendo di effettuare le seconde conte di verifica. REV è stata affiancata dai diversi operatori, con la supervisione del coordinatore, Sig. BCD.

Abbiamo verificato che le procedure inventariali sono state svolte nel rispetto della procedura inventariale adottata dalla società. Vedi copia della procedura in **wp 5-51**.

Per ogni codice selezionato, abbiamo verificato tutte le ubicazioni, con l'ausilio della società.

Per i dettagli del lavoro svolto e dei codici testati, vedi il riepilogo in **wp 5-53 e segg.**

Nel corso dell'inventario, non abbiamo notato materiale obsoleto, isolato o in cattive condizioni, salvo alcuni imballaggi che erano conservati separatamente dagli altri.

Dalla discussione con il responsabile dell'inventario e con i vari capo-reparto coinvolti nelle procedure inventariali non sono individuabili materiali obsoleti o a lento rigiro, salvo gli imballaggi di cui sopra, che sono relativi a prodotti non più venduti.

Nel corso dell'intervento, abbiamo effettuato la verifica fisica dei cespiti selezionati nell'ambito del test sui saldi di apertura, senza riscontrare eccezioni. Vedi **wp 8-5**. Nel corso della stessa verifica, non abbiamo notato anomalie riferibili allo stato d'uso dei cespiti, selezionati e non ai fini del test sui saldi di apertura (cespiti non utilizzati o da rottamare).

Per la circolarizzazione della merce presso terzi vedi **wp 5-60**.

CONCLUSIONI:

I test effettuati non ha generato problematiche significative da segnalare.

Non sono stati riscontrati differenziali significativi fra le conte della società e quelle riscontrate durante il nostro intervento.

Criterio di selezione

Non essendo disponibile un tabulato valorizzato, anche in versione bozza preliminare, delle scorte in essere a fine esercizio, abbiamo determinato il numero degli items da selezionare per le verifiche inventariali partendo dal valore delle categorie di magazzino al 31 dicembre 2013. Prudenzialmente, abbiamo maggiorato il valore della popolazione di riferimento del 20%.

Ai fini della determinazione del numero degli items abbiamo tenuto conto dell'intervallo di selezione applicabile.

INVENTARIO FISICO MAGAZZINO

Significatività operativa	300.000
Rischio intrinseco	Basso
Rischio controllo	basso (affidamento sulla procedura magazzino)
Rischio individuazione	Basso
Fattore correttivo	0,70
Intervallo di selezione	428.571

Descrizione	Valore 31/12/13 (a)	Valore maggiorato del 20%	Totale	Numero Items (b)	Items
MAGAZZINO M.P.	4.587.700	917.540	5.505.239	12,85	13
MAGAZZINO IMBALLI ED ETICH.	860.185	172.037	1.032.222	2,41	2
MAGAZ.MATERIALI CONS. E DIVER.	107.163	21.433	128.595	0,30	
MAGAZZINO PRODOTTI SEMILAV.	770.803	154.161	924.963	2,16	2
MAGAZZINO PROD. FIN. COMM.	367.376	73.475	440.851	1,03	1
MAGAZZINO PROD. FINITI	3.710.769	742.154	4.452.923	10,39	11
	10.403.995	2.080.799	12.484.794	29,13	29

(a) come da wp 5-2, valore delle rimanenze al 31/12/13

(b) Calcolato come rapporto tra il valore "Totale" e l'intervallo di selezione applicabile.

INVENTARIO FISICO MAGAZZINO

Significatività operativa	300.000
Rischio intrinseco	Basso
Rischio controllo	basso (affidamento sulla procedura magazzino)
Rischio individuazione	Basso
Fattore correttivo	0,70
Intervallo di selezione	428.571

Controllo adeguatezza campione sul valore delle rimanenze al 31 dicembre 2014

MAGAZZINO M.P.	4.225.438	x	10
MAGAZZINO IMBALLI ED ETICH.	1.002.858	x	2
MAGAZ.MATERIALI CONS. E DIVER.	120.422	x	0
MAGAZZINO PRODOTTI SEMILAV.	1.801.431	x	4
MAGAZZINO PROD. FIN. COMM.	186.796	x	0
MAGAZZINO PROD. FINITI	4.211.772	x	10
			27

x Come da T/ al 31 dicembre 2014

Conclusioni

Il numero degli articoli selezionati per la verifica fisica è superiore al numero che avremmo determinato in base ai saldi di fine anno, con qualche differenza non significativa sulle categorie di magazzino.

Si ritiene pertanto adeguata la procedura di verifica dell'inventario fisico impostata in sede di inter'im.

Stabilimento / Magazzino
Ubicazione
Data 27 e 28 dicembre 2014
Conteggio eseguito da AA
Categoria di merce Materie prime - MP, prodotti finiti - PF e PFC, in corso di lavorazione - SL, imballaggi - IMB

Lavoro svolto
Tenendo conto dei risultati della selezione di cui a wp 5-52, abbiamo selezionato a campione gli articoli da inventariare. Abbiamo scelto a campione il 50% degli articoli dal tabulato non valorizzato distinto per categoria di giacenza ("Over"), tenendo conto anche degli articoli di maggior valore presenti nel tabulato magazzino 2013. Il residuo 50% degli articoli ("Under") è stato invece selezionato partendo dalle giacenze presenti in magazzino.
Con l'ausilio del responsabile del magazzino, abbiamo contato le giacenze degli articoli selezionati, estendendo le conte, ove necessario, alle varie ubicazioni dell'articolo. Abbiamo poi confrontato le quantità da noi contate con le quantità rilevate dal personale della società.

CATEGORIA	SELEZIONE	Codice prodotto	Descrizione prodotto	Unità di misura	a		Differenza	Note
					Conteggio del cliente	Conteggio REV		
1	MP OVER	01012009610	mono-AMMONIO FOSFATO 12-61% INDRUS	KG	1.026.000	1.026.000	0	
2	MP OVER	01012007001	BETA ACIDO	KG	117.300	117.300	0	
3	MP OVER	01012003202	MC CREAM	KG	79.250	79.250	0	
4	MP OVER	01012007307	ESTRATTO DI ALGHE 32% LIQ 20% K2O	KG	86.795	86.795	0	
5	MP OVER	01012012802	POTASSIO SOLFATO P 50-52%	KG	61.100	61.100	0	
6	MP OVER	01012003101	AMMONIO SOLFATO TECNICO 20-21%	KG	121.000	121.000	0	
7	MP UNDER						0	
8	MP UNDER						0	
9	MP UNDER						0	
10	MP UNDER						0	
11	MP UNDER						0	
12	MP UNDER						0	
13	MP UNDER						0	
1	PF OVER	12180282913141	PRTOW L 1X500	KG	94.000	94.000	0	
2	PF OVER	12325331813941	ALGEDOT K+ 1X20	KG	52.190	52.190	0	
3	PF OVER	11294831812111	FOBF MONOPOTASSICO 1X25 0-52-34	KG	88.800	88.800	0	
4	PF OVER	11372511812111	MUSSER 3-37-37 1X25	KG	73.000	73.000	0	
5	PF OVER	11832500511111	MIIORO NP 1X10	KG	88.715	88.715	0	
6	PF UNDER	11286732410111	BRETEO Fe 4X5	KG	1.600	1.400	-200,00	(f)
7	PF UNDER						0	
8	PF UNDER						0	
9	PF UNDER						0	
10	PF UNDER						0	
11	PF UNDER						0	
1	SP OVER	12357091223131	T-DOTE 20X1	KG	940	940	0	
2	SP OVER	010132180	TPC ML	KG	311.368	311.368	0	
3	SP UNDER	010132448	SCRUCOD BLU	KG	210.131	210.131	0	
IMB	OVER	010140040181	DISTIL	NR	81	81	0	
IMB	UNDER	10140040154	CAP-MIX 388a	NR	10	10	0	

a Come da tabulato inventariato della società
b Ricontato da REV
(f) Delta in quantità non significativo. In base a valore dell'articolo, la differenza è pari a Euro 288. Valore considerato immateriale

Conclusioni
Nulla da rilevare

ABC S.p.A.

31-dic-14

Tracing inventario fisico al 31 dicembre 2014

5-55

Prep. da: AA gg/mm/aa
Riv. da: 08 gg/mm/aa

Lavoro svolto - Codici contati da REV

Per i codici verificati in sede di inventario fisico di fine anno, abbiamo effettuato un riscontro tra le quantità rilevate durante l'inventario fisico e le quantità incluse nel tabulato valorizzato

Categori	Codice prodotto	Descrizione prodotto	Unità di misura	Conteggio del cliente	Conteggio REV		Giacenza 31.12.12	Delta
MP	01012009610	IND/RUS	KG	1.026.000	1.026.000	a	1.026.000	v -
MP	01012007001	BETA ACIDO	KG	117.300	117.300	a	117.300	v -
MP	01012023202	MC CREAM	KG	79.250	79.250	a	79.250	v -
MP	01012007307	ESTRATTO DI ALGHE 32% LIQ 20% K2O	KG	86.795	86.795	a	86.795	v -
MP	01012012602	POTASSIO SOLFATO P 50-52%	KG	61.100	61.100	a	61.100	v -
MP	01012003101	AMMONIO SOLFATO TECNICO 20-21%	KG	121.000	121.000	a	121.000	v -
MP	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
MP	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
MP	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
MP	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
MP	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
MP	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
MP	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
PF	1218028291314	1 PRTOW L 1X500	KG	94.000	94.000	a	94.000	v -
PF	1232533161394	1 ALGEDOT K+ 1X20	KG	52.190	52.190	a	52.190	v -
PF	1129493181211	1 FOSF.MONOPOTASSICO 1X25 0-52-34	KG	88.800	88.800	a	88.800	v -
PF	1137251181211	1 MUSSER 3-37-37 1X25	KG	73.000	73.000	a	73.000	v -
PF	1183250051111	1 MIIDRO NP 1X10	KG	88.715	88.715	a	88.715	v -
PF	1128673241011	BRETED Fe 4X5	KG	1.600	1.400	a	1.600	v Immaterial v. 5.52
PF	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
PF	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
PF	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
PF	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
PF	.....	.....	.....	.....	.....	a	.....	v -
PF	1233709122313	1 T-DOVE 20X1	KG	940	940	a	940	v -
SI	010132180	TPC HL	KG	311.368	311.368	a	311.368	v -
SI	010132448	SCRUCOD BLU	KG	210.131	210.131	a	210.131	v -
IMB	010140040181	DISTIL	NR	81	81	a	81	v -
IMB	10140040154	CAP-MIX italia	NR	10	10	a	10	v -

a Come da wp 5-52

v Ok con tabulato magazzino valorizzato 31.12.14 wp 5-4.

Lavoro svolto - Rettifiche inventariali complessive

Abbiamo richiesto alla Società il tabulato riepilogativo delle rettifiche inventariali registrate a seguito del riscontro tra inventario fisico e situazione contabile. Vedi wp 5-56.

Le rettifiche inventariali risultano poco significative sia in termini quantitativi sia in termini di valori corrispondenti. Non si è resa pertanto necessaria alcuna verifica aggiuntiva.

Conclusioni

Dal lavoro svolto non sono emerse eccezioni di rilievo

ABC S.p.A

Prepared by: BB gg/mm/aa

31/12/2014

Reviewed by: MGR gg/mm/aa

Rimanenze – Fondo svalutazione magazzino

Il fondo svalutazione magazzino è stato così movimentato nel corso del 2014:

Fondo svalutazione iniziale	35.000 <i>come da bilancio 2013</i>
Utilizzi per rottamazione	(5.000) <i>Vedi lavoro svolto in wp 5-74. Nessuna anomalia.</i>
Accantonamento 2014	<u>90.000</u> <i>Verificata registrazione contabile</i>
Fdo sv.ne imballi	120.000 <i>Come da t/b 2014</i>

Come evidenziato in **wp 5-3**, abbiamo richiesto e ottenuto la relazione tecnica del responsabile del magazzino relativa agli imballaggi obsoleti. Vedi **wp 5-71**. Il valore degli imballaggi obsoleti è pari complessivamente a 120 mila euro, che sono stati integralmente stanziati dalla società.

Abbiamo discusso la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio al fondo in esame. L'incremento del fondo è in buona parte riconducibile alla uscita dal catalogo prodotti di alcuni codici, in anticipo rispetto a quella originariamente pianificata, con conseguente impatto sulla giacenza inutilizzabile di imballi, come peraltro indicato nella relazione tecnica di cui a **wp 5-71**. Non si può comunque escludere, anche se non ne è quantificabile l'impatto, che la variazione sia in parte dovuta all'introduzione nel corso dell'esercizio di una analisi formalizzata e sistematica degli imballaggi obsoleti. Tenuto conto di quanto sopra evidenziato, non è possibile verificare se e in che misura la variazione del fondo sia dovuta ad una parziale sottostima dello stesso al 31 dicembre 2013. La variazione complessiva del fondo è comunque inferiore ai livelli di significatività scelti per la revisione del bilancio.

La società non ritiene invece necessario effettuare alcuna svalutazione sulle altre categorie di magazzino.

Abbiamo richiesto e ottenuto il tabulato analitico delle materie prime e degli acquisti dell'esercizio (vedi **wp 5-72**) e il tabulato analitico dei prodotti finiti e delle vendite realizzate per articolo nell'esercizio (**wp 5-73**). REV ha verificato a campione la corretta predisposizione dei tabulati in questione, senza rilevare eccezioni. REV ha poi determinato gli indici di rotazione applicabili a ciascun articolo in giacenza di materie prime e prodotti finiti. Gli indici di rotazione sono risultati in generale buoni, intorno a 4 volte in un anno, con alcune eccezioni. L'esame delle eccezioni effettuato da REV con il personale della società ha messo in evidenza che si trattava di codici di nuove materie prime che la società ha iniziato ad acquistare nella seconda parte dell'esercizio o di prodotti finiti inseriti nel catalogo della società a fine 2014. Gli indici ricalcolati tenendo conto del periodo di operatività dei prodotti/materiali così individuati sono risultati ragionevoli.

Conclusioni

Condividiamo pertanto le conclusioni raggiunte dalla società circa la non esigenza di stanziare fondi svalutazione magazzino con riferimento alle giacenze di materie prime e prodotti finiti e riteniamo congruo il fondo svalutazione imballi iscritto nel bilancio 2014.