

Università degli Studi di Bergamo

Corso di ***Audit e Governance***

Inventario di Magazzino

Esercitazioni

Dott.ssa Patrizia Scicchitano

**Anno Accademico: 2025/2026
04/12/2025**

Introduzione

VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE Art. 2426 – Punto 9 Codice Civile

Le rimanenze sono iscritte al minore
tra:

COSTO DI
ACQUISTO O DI
PRODUZIONE

VALORE DI
MERCATO

Introduzione

La valorizzazione delle **rimanenze di magazzino** impatta sia sul risultato dell'esercizio, sia sulla quantificazione dell'attivo patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE

C) Attivo circolante

I- Rimanenze:

- 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo;
- 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;
- 3) Lavori in corso su ordinazione;
- 4) Prodotti finiti e merci;
- 5) Acconti.

CONTO ECONOMICO

A - Valore della produzione

- 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
- 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

B - Costi della produzione

- 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

Il magazzino - Obiettivi di revisione

Principali obiettivi di revisione

Accertamento dell'esistenza (E)

Competenza delle operazioni (A)

Coretta valutazione (V)

Accertamento della libera disponibilità (O)

Corretta esposizione in bilancio (P)

In questa lezione tratteremo le procedure di revisione relative alla verifica dell'**esistenza** del magazzino ed in particolare delle procedure relative all'**inventario fisico di magazzino**

Rimanenze di magazzino

Cenni sul sistema di controllo interno

— Esistenza fisica delle rimanenze:

- separazione dei compiti:
 - al ricevimento merci
 - all'area di giacenza
 - nell'area di spedizione
- adeguata protezione fisica delle rimanenze
- uso di moduli prenumerati ed autorizzati per la movimentazione fisica delle merci
- esistenza di una contabilità della movimentazione del magazzino
- rilevazione fisica periodica con idonee procedure.

Cenni sul sistema di controllo interno

— Titolo di proprietà o di possesso:

- predisposizione di documentazione idonea a provare e salvaguardare il diritto di proprietà sulle merci acquistate in possesso, in viaggio o presso terzi.

— Corretta valutazione delle rimanenze:

- possibilità di procedere ad una valutazione secondo corretti principi contabili:
 - determinazione del costo
 - comparazione con il valore di mercato.

— Competenza dei costi e dei ricavi di periodo rispetto alle rimanenze:

- assicurazione della correlazione tra i movimenti fisici delle rimanenze e le registrazioni contabili.

Principali procedure di revisione

Procedure di validità (esempi)

Descrizione	C	E	A	V	O	P
Quadratura schede contabili, tabulato di magazzino e bilancio di verifica			√			
Osservazione dell'inventario fisico di magazzino		√			√	√
Circolarizzazione depositari		√	√		√	
Comparison of quantity			√			
Cut-off		√	√			
Roll forward-Roll back		√	√			
Verifica della corretta valutazione delle giacenze di magazzino			√	√		
Test NRV			√	√		
Verifica della correttezza e della continuità di applicazione dei criteri di valutazione						√

Rimanenze di magazzino

Principali procedure di revisione

Quadratura schede contabili, tabulato di magazzino e bilancio di verifica

- Ottenimento dell'elenco di materie prime, semilavorati, prodotti finiti, ecc. per linea di prodotto.
- Verifica dell'accuratezza matematica.
- Quadratura delle schede contabili con il bilancio di verifica e il mastro di contabilità generale.
- Quadratura del tabulato di magazzino con il mastro di co.ge.

Principali procedure di revisione

Circularizzazione depositari

- Predisposizione delle lettere da parte della società su carta intestata (in più copie).
- Controllo e spedizione delle lettere da parte del revisore.
- Analisi risposte ottenute.
- Indagine sulle lettere respinte o non recapitate.
- Sollecito delle risposte non pervenute (seconda richiesta).
- Riepilogo dei risultati ottenuti.

Principali procedure di revisione

Osservazione dell'inventario fisico di magazzino

- Qualora le rimanenze siano significative nell'ambito del bilancio, il revisore deve acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sulla loro esistenza e sulle loro condizioni (ISA ITALIA 501), mediante:
 - la presenza alla conta fisica delle rimanenze, tranne nei casi in cui non risulti fattibile
 - lo svolgimento di procedure di revisione sulle registrazioni inventariali finali dell'impresa per stabilire se riflettano accuratamente i risultati effettivi della conta delle rimanenze.
- E' una procedura che viene svolta tramite la conta fisica e la richiesta di conferma delle giacenze presso terzi.
- E' una procedura che fornisce buone evidenze circa l'esistenza fisica delle giacenze.

L'inventario fisico

Osservazione dell'inventario fisico di magazzino

- È un **test di validità** ossia un esame svolto al fine di acquisire elementi probativi per individuare significativi errori nel bilancio;
- Il revisore non si sostituisce al personale addetto alla procedura di inventario fisico ma controlla come esso viene svolto.
Per questo motivo è altresì da considerarsi quale **test di conformità** ossia una procedura applicata per ottenere elementi probativi sull'esistenza e sull'efficacia dei controlli aziendali.

L'inventario fisico

Osservazione dell'inventario fisico di magazzino

Tre fasi:

- Pianificazione dell'inventario fisico
- Partecipazione all'inventario fisico
- Procedure successive

Rimanenze di magazzino

L'inventario fisico - pianificazione

Osservazione dell'inventario fisico di magazzino

Pianificazione svolta dal **cliente**:

- Area
- Personale coinvolto
- Metodi e procedure
- Periodo

Rimanenze di magazzino

L'inventario fisico - pianificazione

Osservazione dell'inventario fisico di magazzino

Pianificazione della partecipazione del revisore all'inventario fisico, elementi da considerare:

- sistema informativo/attività di controllo
- dislocazione fisica/significatività del magazzino
- inherent risk
- istruzioni inventariali
- periodo
- intervento di un esperto
- data di svolgimento:
 - data di bilancio
 - data anteriore o successiva in casi eccezionali e solo se il controllo interno è affidabile.

Rimanenze di magazzino

L'inventario fisico - partecipazione

Osservazione dell'inventario fisico di magazzino

- Conta fisica:
 - fogli di conta/cartellini inventariali.
- Visita al magazzino.
- Conta fisica:
 - selezione dal fisico
 - selezione dal contabile.
- Differenze inventariali.
- Conclusione e adeguata formalizzazione.

Come si svolge l'inventario fisico: REGOLE

- ★ Istruzioni scritte **CHIARE** e **COMPLETE** preparate dalla società e destinate a coloro che partecipano all'inventario e quindi anche al revisore;
- ★ Il revisore si affianca, senza sostituirsi, al personale addetto alla conta e ai responsabili dell'inventario;
- ★ Identificazione precisa
 - delle aree di cui si compone il magazzino individuando le merci da contare;
 - dell'unità di misura da adottare (per ogni codice).
- ★ Compilazione del **CARTELLINO INVENTARIALE** (step successivo alla conta di un codice) che contiene:
 - descrizione;
 - data dell'inventario;
 - quantità rilevata e firma dell'addetto che ha eseguito la conta fisica.

Come si svolge l'inventario fisico: REGOLE

- ★ Sulle merci oggetto di conta deve essere apposto un bollino (quale segno di riconoscimento) al fine di evitare doppi conteggi;
- ★ Merci obsolete o danneggiate vanno individuate e saranno oggetto di particolari valutazioni;
- ★ Verificare, attraverso un inventario fisico e/o lettere di richiesta di conferma delle quantità giacenti, le merci di proprietà della società presso terzi;
- ★ Durante le conte fisiche le normali attività di magazzino quali produzione, spedizione e ricevimento, **non** devono essere compiute;

Come si svolge l'inventario fisico: REGOLE

- ★ È bene individuare un **responsabile** (interno alla società) dell'inventario;
- ★ Terminate le conte il magazzino il responsabile deve accertarsi che tutte le giacenze abbiano il bollino di avvenuta conta
-> obiettivo della completezza dell'inventario fisico

Inventario fisico: RUOLO DEL REVISORE

Il revisore ha il compito di :

- ★ Intervenire all'inventario della Società, dopo averla precedentemente contattata al fine di conoscere la data programmata per la conta fisica (solitamente la fine dell'esercizio);
- ★ Individuare nella procedura inventariale predisposta dalla società eventuali errori e suggerire gli opportuni accorgimenti;
- ★ Presenziare alla conta fisica e segnalare eventuali anomalie al responsabile dell'inventario.

Inventario fisico: RUOLO DEL REVISORE

APPUNTI DEL REVISORE relativi conta:

- Codice e descrizione degli articoli
- Quantità contata dal Revisore
- Quantità contata dalla Società
- Eventuale discordanza fra le due quantità

Inventario fisico: RUOLO DEL REVISORE

*COME SELEZIONA
(il Revisore)
I CODICI OGGETTO DELLA
CONTA FISICA?*

Inventario fisico: RUOLO DEL REVISORE

★ DAL FISICO AL CONTABILE

seleziona direttamente dal magazzino *a campione* le merci da contare;

★ DAL CONTABILE AL FISICO

seleziona *a campione* dal prospetto fornito dalla società le merci da contare. Per ottenere una corretta % di copertura il revisore sceglierà il campione sulla base del valore dei codici in giacenza.

Inventario fisico: RUOLO DEL REVISORE

***PERCHÉ SI ADOTTANO ENTRAMBI I
CRITERI DI SELEZIONE?***

Per garantire:

COMPLETEZZA: tutte le merci fisicamente giacenti sono state contate

ESISTENZA: tutte le merci riportate sul tabulato di magazzino siano fisicamente esistenti

L'inventario fisico

Osservazione dell'inventario fisico di magazzino - Procedure successive

- Comparison of quantities.
- Cut-off.
- Roll forward/Roll back.

Rimanenze di magazzino

L'inventario fisico – procedure successive

Comparison of quantities

— Finalità:

- accertare che le quantità rilevate in sede di inventario siano state riflesse in maniera accurata e completa in bilancio.

— Descrizione:

- verificare che tutte e sole le rimanenze rilevate in sede di inventario siano incluse nelle rimanenze valorizzate a fine esercizio, attraverso il confronto tra le risultanze inventariali e la situazione contabile valorizzata in bilancio.

L'inventario fisico – procedure successive

Comparison of quantities

— Modalità di svolgimento:

- ottenere il tabulato delle rimanenze per quantità e valore riconciliato con i dati di bilancio
- accertarsi che siano stati inclusi nel suddetto tabulato gli item verificati in sede di inventario dal revisore e che le differenze di conta siano state recepite
- indagare sulle differenze ed ottenere adeguata documentazione delle quantità in riconciliazione
- quantificare il valore di eventuali differenze.

L'inventario fisico – procedure successive

Cut-off

— Finalità:

- accertare il rispetto del principio di competenza delle vendite e degli acquisti.

— Descrizione:

- verificare che tutte e solo le vendite ed acquisti di competenza dell'esercizio siano inclusi in bilancio.

— Modalità di svolgimento:

- confronto incrociato tra i documenti di entrata/uscita dal magazzino pervenuti prima della fine dell'esercizio e le relative fatture d'acquisto/vendita
- stessa tipologia di controllo sui primi documenti pervenuti all'inizio dell'esercizio successivo
- controllo della corretta rilevazione delle merci in transito.

L'inventario fisico – procedure successive

Roll forward/Roll back

— Finalità:

- accertare che le rimanenze di fine esercizio siano riflesse in bilancio in maniera accurata e completa.

— Descrizione:

- verificare che tutti i movimenti di magazzino avvenuti tra la data di inventario e quella del bilancio siano stati considerati, al fine di determinare le quantità valorizzate nelle rimanenze in bilancio.

— Modalità di svolgimento:

- ottenere il tabulato delle rimanenze per quantità e valore riconciliato con i dati di bilancio
- ottenere il tabulato definitivo delle quantità in rimanenza alla data dell'inventario

L'inventario fisico – procedure successive

Roll forward/Roll back

- verificare a campione che la somma algebrica dei carichi e scarichi di magazzino per i singoli codici, dalla data di inventario alla data di bilancio, sia riconciliata sia con le quantità rilevate in sede di inventario che con quelle valorizzate in bilancio nelle rimanenze
- testare sulla base di adeguata documentazione l'esistenza, l'accuratezza e la completezza dei suddetti carichi e scarichi di magazzino
- indagare sulle differenze ed ottenere adeguata documentazione delle quantità in riconciliazione
- quantificare il valore di eventuali differenze.

Procedure di revisione: inventario fisico ciclico

- Si effettuano più conte nel corso dell'anno;
- Tale procedura presuppone un buon sistema di controllo interno;
- Il revisore deve programmare i suoi interventi nell'arco dell'esercizio e prendere parte ad ogni singolo inventario ciclico;
- Se il revisore non ritiene che sia presente nella società un buon SCI dovrà chiedere all'azienda di effettuare una rilevazione in un'unica soluzione alla data di bilancio.

Procedure di revisione: inventario fisico in un'unica soluzione MA ad una data diversa dal 31/12/n

- Condizione necessaria un buon sistema di controllo interno;
- Deve essere svolto in prossimità della data di chiusura del bilancio
→ **al più un mese prima o dopo;**
- Il revisore dovrà procedere con procedure di roll-forward o roll-back
ossia verificare a campione in base ai codici selezionati la
documentazione relativa ai movimenti (in entrata e in uscita) dalla data
dell'inventario fisico a quella di bilancio, riconciliando le quantità.

Inventario fisico: ESERCITAZIONE

*La società Beta Spa ha svolto l'inventario nei giorni
27-28-29-30 dicembre 2024.*

*Il giorno successivo (il 31/12/2024) è riservato all'inserimento dei
dati relativi alle conte e alla contabilizzazione
delle differenze inventariali rilevate.*

L'obiettivo di revisione

L'obiettivo di revisione è quindi verificare l'**esistenza e la disponibilità** delle quantità giacenti nel magazzino della società Beta Spa al 31/12/2024.

Come viene raggiunto tale obiettivo?

Attraverso la **conta fisica** delle quantità giacenti in magazzino alla data di riferimento (es. 31/12/2024), la cosiddetta procedura di **INVENTARIO FISICO**.

Inventario fisico: ESERCITAZIONE

Allegato 1

*I DATI RILEVATI DAL REVISORE DURANTE L'INVENTARIO FISICO VENGONO UTILIZZATI PER IL TEST “**COMPARISON OF QUANTITIES**”*

***OBIETTIVO** è VERIFICARE CHE LA BETA SPA ABBIA RECEPITO LE DIFFERENZE INVENTARIALI RISCOstrate NEL CORSO DELL'INVENTARIO FISICO, CHE IL REVISORE PUNTUALMENTE DEVE AVERLE COMUNICATO.*

Inventario fisico: ESERCITAZIONE

È POSSIBILE SVOLGERE LA “COMPARISON” OTTENENDO DALLA SOCIETA' BETA SPA IL TABULATO DI MAGAZZINO DOVE, PER OGNI SINGOLO CODICE, VENGONO RIPORTATI:

- *quantità giacente;*
- *valore unitario;*
- *valore complessivo.*

Inventario fisico: ESERCITAZIONE

Perché è utile il Tabulato di Magazzino?

*PER VERIFICARE CHE LA QUANTITA' CONTATA DURANTE
L'INVENTARIO SIA LA MEDESIMA DI QUELLA DEL REVISORE.
SE COSÌ NON FOSSE VIENE PROPOSTA UNA **RETTIFICA**.
L'IMPORTO OTTENUTO DALLA VALORIZZAZIONE DEL
TABULATO **DEVE COINCIDERE** CON IL BILANCIO
DELLA SOCIETA' BETA SPA.*

Allegato 2

Inventario fisico: ESERCITAZIONE

UTILIZZANDO L'*Allegato 1* e L'*Allegato 2* è POSSIBILE **EFFETTUARE** LA “**Comparison of Quantities**” NELLA QUALE SI DOVRANNO EVIDENZIARE LE EVENTUALI DIFFERENZE INVENTARIALI NON RECEPITE DA BETA SpA.

Allegato 3

PREDISPORRE INFINE UN “MEMO RIEPILOGATIVO” DEL LAVORO SVOLTO