ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
BRESCIA

Brescia – 23 ottobre 2026

COMMISSIONE REVISIONE LEGALE DEI CONTI, VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE E MODELLO 231

Procedure inventariali (focus importanza della presenza fisica)

Dott. Marco Bombardieri



Agenda

LA REVISIONE OPERATIVA DI UN'AREA DI BILANCIO SIGNIFICATIVA

- La revisione delle **rimanenze**:
  - L'inventario fisico: scelta della data, selezione del campione dei codici da contare, metodo di conta, formalizzazione e tracing

L'inventario fisico: scelta della data, selezione del campione dei codici da contare, metodo di conta, formalizzazione e tracing

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino **rappresentano beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società**.

Le **categorie** di rimanenze di magazzino disciplinate sono:

- 1) le **materie prime**, compresi i beni acquistati soggetti ad ulteriori processi di trasformazione (cd. semilavorati di acquisto) e le **materie sussidiarie e di consumo** (costituite da materiali usati indirettamente nella produzione);
- 2) i **prodotti in corso di lavorazione** (materiali, parti e assiemi in fase di avanzamento) e i **semilavorati** (parti finite di produzione interna destinate ad essere utilizzate in un successivo processo produttivo);
- 3) i **lavori in corso su ordinazione** (Commessa, ovvero contratti, di durata normalmente ultrannuale, per la realizzazione di un bene non di serie)
- 4) i **prodotti finiti** (prodotti di propria fabbricazione) e le **merci** (beni acquistati per la rivendita senza subire rilevanti trasformazioni)
- 5) **acconti**: acconti corrisposti ai fornitori per l'acquisizione di beni rientranti nelle rimanenze di magazzino.

Rimanenze di magazzino

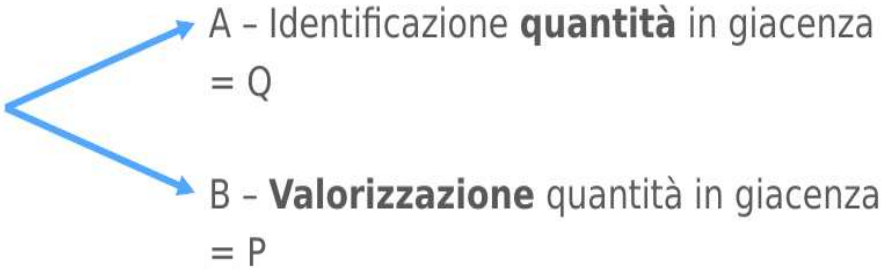
La scrittura delle rimanenze è la tipica scrittura di **fine esercizio** ed è una scrittura di «rettifica».

Con le scritture delle rimanenze **si "SOSPENDONO" (rinviano al futuro) COSTI** che, sono già stati rilevati perché relativi a merce già consegnata o su quale la società ha i rischi ed i benefici.

Le rimanenze di magazzino: nell'aspetto contabile sono complessi di costi d'esercizio che si rinviano al futuro (SOSPENDONO) come rettifica indiretta e indistinta dei costi di acquisto e di gestione delle merci, degli imballaggi e degli altri materiali di consumo.

Rimanenze di magazzino: Valutazione

Il processo valutativo delle rimanenze è articolato in due "Fasi":



Fase A – Per identificare le quantità in giacenza vi sono:

- La rilevazione della contabilità di magazzino (entrate ed uscite);
- L'inventario fisico di fine anno o inventari rotativi durante l'anno.

A – Verifica inventario fisico

Nell'ambito di un buon sistema di controllo interno, la direzione dell'impresa stabilisce delle procedure in base alle quali **le rimanenze sono fisicamente contate almeno una volta all'anno**.

Ciò ai fini della redazione del bilancio, e/o per accertare l'affidabilità del sistema di inventario contabile mediante il **riscontro delle quantità contabili con le quantità fisicamente presenti in magazzino**.

Il Principio di Revisione (ISA Italia) 501 «*Elementi probativi – Considerazioni specifiche su determinate voci*» (paragrafi da 4 a 8), prevede che qualora le rimanenze di magazzino siano significative nell'ambito del bilancio, il revisore debba acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sulla loro esistenza e sulle loro condizioni, mediante:

- la partecipazione alle operazioni di inventario fisico delle rimanenze;
- lo svolgimento di procedure di revisione sulle registrazioni inventariali finali dell'impresa per stabilire se riflettono accuratamente i risultati effettivi della conta delle rimanenze.

A – Verifica inventario fisico

Il revisore **non si sostituisce** al personale dell'impresa nelle operazioni di inventario fisico delle rimanenze, ma partecipa a tali operazioni, al fine di:

- **valutare le istruzioni** e le procedure emesse dalla direzione dell'impresa per la rilevazione fisica delle rimanenze e per il controllo dei risultati;
- **osservare lo svolgimento delle procedure**;
- **svolgere ispezioni e conteggi diretti di verifica** sulle rimanenze.

A – Verifica inventario fisico

PROCEDURA DI CONTEGGIO, *step operativi*:

1. Ottenimento del tabulato preinventariale;
2. Selezione del campione per il conteggio «dal contabile al fisico»;
3. Effettuazione delle conte relativamente ai codici selezionati «dal contabile al fisico»;
4. Selezione ed effettuazione delle conte per il conteggio «dal fisico al contabile»;
5. Redazione di un memorandum;
6. Comparazione delle quantità fisiche con il tabulato postinventariale (è il tabulato finale di bilancio) (procedura detta «Tracing»);
7. (Eventuale) Procedura di roll-forward o roll-back.

A – Verifica inventario fisico

1. OTTENIMENTO DEL TABULATO PREINVENTARIALE

Occorre preventivamente contattare la società per accordarsi sulla data e le modalità di intervento del revisore.

Occorre ottenere un tabulato «iniziale» su cui selezionare i codici per effettuare le verifiche: generalmente estratto al mattino della conta.

Totale valore 1.989.626,65

Valore provvisorio

Articolo	Descrizione	Peso Unitario	Unità di misura	Giacenza in Kg	Giacenza confezioni	Costo unitario di prodotto	Valore
926190		0,050	N.	2,75	55,00	0,29	15,95
926006		0,050	N.	61,15	1.223,00	0,59	721,57
926700		0,050	N.	102,75	2.055,00	0,56	1.150,80
926030		0,050	N.	2,25	45,00	0,60	27,00
927800		1,0	N.	938,00	938,00	0,14	128,41
921370		0,6560	N.	3,28	5,00	11,50	57,50
921550		0,0050	N.	0,70	140,00	0,95	133,00
921920		1,0	N.	4,00	4,00	0,01	0,04
531036		1,0	N.	44,00	44,00	4,20	184,75
531046		10,0	N.	80,00	8,00	5,24	419,06
531016		25,0	N.	25,00	1,00	0,50	12,61
531370		25,0	N.	3.625,00	145,00	0,47	1.716,26
531026		25,0	N.	25,00	1,00	0,43	10,75
...							
531100		230,0	N.	690,00	3,00	0,41	279,79

A – Verifica inventario fisico

2. SELEZIONE DEL CAMPIONE PER IL CONTEGGIO «DAL CONTABILE AL FISICO»

La selezione «dal contabile al fisico» serve per verificare l'ESISTENZA delle rimanenze che sono indicate nel tabulato.

La selezione della numerosità e sul metodo di selezione è un **giudizio professionale** del revisore, le pratiche di selezione più comuni sono:

- Selezione «a maggior valore»
- Selezione statistica: casuale o *Monetary Unit Sample* (MUS)
- Varie combinazioni delle precedenti ed eventuale aggiunta di specifici codici

A – Verifica inventario fisico

3. EFFETTUAZIONE DELLE CONTE RELATIVAMENTE AI CODICI SELEZIONATI

Popolazione	1.989.627
Materialità operativa	600.000
Risk Factor	2
Intervallo di campionamento	300.000
Numerosità campione	**7**

FOGLIO DI CONTA

Selezione "*Dal contabile al fisico*"

22% *Copertura*

432.368 *Totale valore selezionato*

Quantità da tabulato preinventariale/provvisorio

Progr.	Tipo	Articolo	Descrizione	Peso Unitario	Costo unitario	Valore	Unità di misura	Giacenza confezioni	Giacenza in Kg	Conta REVISORE	Delta Qta	Delta Valore	NOTE
1	Prodotto finito	110430		25,0	1,96	53.311	N.	1.087,00	27.175,00	27.175,00	-	-	
2	Prodotto finito	264380		25,0	3,17	51.779	N.	654,00	16.350,00	16.350,00	-	-	
3	Prodotto finito	110110		25,0	2,10	27.132	N.	516,00	12.900,00	10.000,00	(2.900,00)	(6.099,54)	Anche la società aveva già individuato la differenza, che verrà recepita
4	Materia prima	943120		1,0	0,57	26.591	KG	46.445,94	46.445,94	46.445,94	-	-	
5	Prodotto finito	110570		25,0	1,94	25.990	N.	537,00	13.425,00	13.425,00	-	-	
6	Prodotto finito	555555		1,0	359,53	32.358	KG	90,00	90,00	90,00	-	-	
...													
7	Prodotto finito	810570		1,60	1.477,62	1.478	N.	1,00	1,60	1,60	-	-	

Estratto foglio di conta

Articolo selezionato per il «Pricing», vd slide successive

A – Verifica inventario fisico

4. SELEZIONE ED EFFETTUAZIONE DELLE CONTE PER IL CONTEGGIO «DAL FISICO AL CONTABILE»

La verifica «Dal fisico al contabile» serve per verificare che il tabulato ricevuto dalla società sia **completo**.

La selezione degli item da verificare avviene proprio «a vista» da parte del revisore

FOGLIO DI CONTA

Selezione "*Dal fisico al contabile*"

Progr.	Tipo	Articolo	Descrizione	Peso Unitario	Costo unitario	Valore	Unità di misura	Giacenza confezioni	Giacenza in Kg	Conta REVISORE	Delta qta	Delta Valore	NOTE
1	Prodotto finito	728690		1,0	30,88	11.796	LT	382,00	382,00	382,00	-	-	
2	Prodotto finito	401140		25,0	0,19	4.860	N.	1.050,00	26.250,00	26.250,00	-	-	
3	Prodotto finito	412820		25,0	0,58	3.099	N.	215,00	5.375,00	5.375,00	-	-	

A – Verifica inventario fisico

5. REDAZIONE DI UN MEMORANDUM

Le nostre verifiche inventariali sulle rimanenze di magazzino relativamente all'esercizio amministrativo che chiude al 31/12/N, sono state svolte in data 31/12/N presso lo stabilimento sito in Milano, dove la Società ha anche la sede amministrativa.

Scopo dell'inventario

Di seguito si riportano gli obiettivi della nostra verifica:

Accertamento dell'esistenza fisica delle rimanenze di magazzino (*Existence*);

Accertamento che le quantità valorizzate ai fini del bilancio corrispondessero alle giacenze esistenti alla data della verifica (*Completeness*);

Accertamento dello stato di obsolescenza e utilizzabilità delle giacenze (*Valuation*);

Accertamento che tutte le rimanenze di magazzino fossero di proprietà (*Rights & Obligations*).

Premessa

Il giorno del nostro inventario la produzione non risultava essere ferma, ciò non ha influito particolarmente sulla nostra attività in quanto nel magazzino di Milano la maggior parte delle rimanenze è riferibile a prodotti commercializzati (ovvero merci che non entrano nella produzione).

Magazzino fisico

Le rimanenze sono stoccate all'interno di 3 ampi capannoni contigui e suddivisi per tipologia di merce (sementi, fitofarmaci, materie prime/prodotti finiti)

Procedura di conta della Società

La Società non ha una procedura di conta formalizzata. Gli operatori quotidianamente contano circa 3/4 codici che sono stati movimentati il giorno precedente. Inoltre, l'operatore dopo aver effettuato il picking di un determinato prodotto, il software all'istante rileva la quantità aggiornata presente in magazzino e verifica la corrispondenza contabile rimasta con le giacenze fisiche rimaste, sia come controllo di avere prelevato la giusta quantità, sia per verificare l'allineamento contabile/fisico di quell'articolo.

Lavoro svolto

Il giorno dell'inventario mi sono recato presso lo stabilimento di Milano sito in via Ungaretti, per effettuare le verifiche inventariali ai fini del controllo contabile del Bilancio al 31/12/N.

All'interno dello stabilimento sono stoccati:

Materie prime (farine, integratori, sementi) contenute in silos e sacchi;

Fitofarmaci (erbicidi, fertilizzanti, fitosanitari);

Prodotti finiti pronti per la commercializzazione (mangimi, integratori, prodotti per l'igiene animale ed ambientale);

Sono stato assistito nella verifica dal Sig. Marco Bianchi (controllo di gestione), da due impiegati dalla funzione logistica del magazzino di Milano (Sig. Fabio per le materie prime e prodotti finiti; Sig. Fabrizio per le materie prime) e da un addetto alla movimentazione della cooperativa.

La verifica è stata impostata come segue:

Mi è stato inviato il tabulato di magazzino prodotti al 30.12.N valorizzato (giorno precedente);

Per la verifica "dal contabile al fisico" (*Existence*) abbiamo determinato il numero di codici di magazzino da contare in base alla seguente formula: totale valore (stimato) di magazzino diviso la metà della materialità operativa, pertanto il numero di item da contare è pari a:

Per Milano = [2.000.000 : (600.000 : 2)] = 7 item

Abbiamo selezionato i 7 codici a maggior valore complessivo.

Inoltre, abbiamo integrato la selezione con ulteriori 15 codici scelti sulla base del professional judgement (maggior valore complessivo, maggiore valore complessivo per tipologia o divisione, maggiore valore unitario).

Per la verifica "dal fisico al contabile" (*Completeness*) abbiamo selezionato 3 item tra le varie categorie di rimanenze.

Per la selezione si rimanda al file "Inventario Milano".

Metodi di conta

Per i codici selezionati ho proceduto alla conta fisica e verificato la corrispondenza tra la quantità da me contata e quella riportata sul tabulato di magazzino fornitomi dalla Società e aggiornato alla data della verifica.

Per la verifica "dal fisico al contabile" abbiamo selezionato direttamente tra le varie categorie di rimanenze. Per i codici selezionati ho effettuato la conta di tutte le quantità in giacenza e verifica la corrispondenza delle quantità da noi rilevate con quelle riportate sul tabulato di magazzino fornitoci dalla Società.

Gli esiti del controllo sono riepilogati nel foglio di lavoro "Inventario Milano".

Obsolescenza, commerciabilità

Dalle verifiche effettuate e dai colloqui con i responsabili dei vari dipartimenti abbiamo verificato che non risulta esserci materiale scaduto o deteriorato.

Abbiamo appurato che in ogni sacco contato (o nei bancali incellofanati), vi fosse presente l'etichetta con la data di produzione. Da colloquio con la Società, siamo venuti a conoscenza del fatto che la scadenza cambia a seconda del prodotto, la quale può essere dopo un anno dalla data di produzione, oppure dopo 9 mesi e così via. Nel momento in cui si possa verificare di avere della merce scaduta (ovvero oltre l'anno di produzione, ecc.) vengono fatti accertamenti da personale qualificato della Società, per valutare se la merce sia ancora vendibile (analisi tecnica) (*Valuation*)

Analisi merce presente in magazzino già fatturata

Abbiamo chiesto al responsabile che ci ha accompagnati di visionare l'area delle merci in uscita e abbiamo chiesto se sono presenti merci già scaricate dal magazzino e/o fatturate. (*Rights & Obligations*)

Non risultano fisicamente presenti merci già scaricate dal magazzino e/o fatturate.

Conclusioni

Durante le nostre verifiche non stati identificati delta inventariali. Né altre eccezioni significative.

A – Verifica inventario fisico

6. «**TRACING**»: COMPARAZIONE DELLE QUANTITÀ FISICHE CON IL TABULATO POSTINVENTARIALE

In sede di final, si ottiene il tabulato delle rimanenze finale da parte della Società che coincide con il valore di bilancio.

Occorre pertanto effettuare la comparazione tra le quantità verificate per accertarsi che siano state recepite le differenze, e che quindi ci sia coincidenza tra il tabulato finale con le verifiche fisiche del revisore.

TRACING

"Dal contabile al fisico"

Quantità da tabulato finale di bilancio **Rimanenze=1.987.686**

Progr.	Tipo	Articolo	Descrizione	Peso Unitario	Costo unitario	Valore	Unità di misura	Giacenza confezioni	Giacenza in Kg	Conta REVISORE	Delta Qta	Delta Valore	NOTE
1	Prodotto finito	110430		25,0	1,96	53.311	N.	1.087,00	27.175,00	27.175,00	-	-	
2	Prodotto finito	264380		25,0	3,17	51.779	N.	654,00	16.350,00	16.350,00	-	-	
3	Prodotto finito	110110		25,0	2,10	27.132	N.	516,00	10.000,00	10.000,00	-	-	Recepita la differenza inventariale
4	Materia prima	943120		1,0	0,57	26.591	KG	46.445,94	46.445,94	46.445,94	-	-	
5	Prodotto finito	110570		25,0	1,94	25.990	N.	537,00	13.425,00	13.425,00	-	-	
6	Prodotto finito	555555		1,0	359,53	32.358	KG	90,00	90,00	90,00	-	-	
22	Prodotto finito	810570		1,60	1.477,62	1.478	N.	1,00	1,60	1,60	-	-	

"Dal fisico al contabile"

Progr.	Tipo	Articolo	Descrizione	Peso Unitario	Costo unitario	Valore	Unità di misura	Giacenza confezioni	Giacenza in Kg	Conta REVISORE	Delta qta	Delta Valore	NOTE
23	Prodotto finito	728690		1,0	30,88	11.796	LT	382,00	382,00	382,00	-	-	
24	Prodotto finito	401140		25,0	0,19	4.860	N.	1.050,00	26.250,00	26.250,00	-	-	
25	Prodotto finito	412820		25,0	0,58	3.099	N.	215,00	5.375,00	5.375,00	-	-	

A – Verifica inventario fisico

7. (EVENTUALE) PROCEDURA DI ROLL-FORWARD O ROLL-BACK

Alcune imprese, per ragioni di ordine pratico o gestionale, potrebbero stabilire di effettuare la conta fisica delle rimanenze ad una data diversa da quella del bilancio.

Pertanto è naturale il sorgere di differenze tra le conte fisiche riscontrate dal revisore e le quantità finali a causa di precedenti/successivi carichi e scarichi di magazzino.

Esempio: revisore al 23/12/N verifica la presenza di 100 pezzi. Il tabulato finale al 31/12/N indica una giacenza di 120 pezzi. Il revisore recupera la documentazione a supporto dell'acquisto dei 20 pezzi avvenuto il 28/12/N.

Questa procedura è detta:

- "roll-forward" nel caso in cui la data della conta sia precedente a quella del bilancio,
- "roll-back" in caso contrario.

L'inventario dell'esempio precedente è avvenuto in data 31/12 pertanto non è stato necessario effettuare Roll-Forward e Roll-Back

CASO PRATICO N. 1

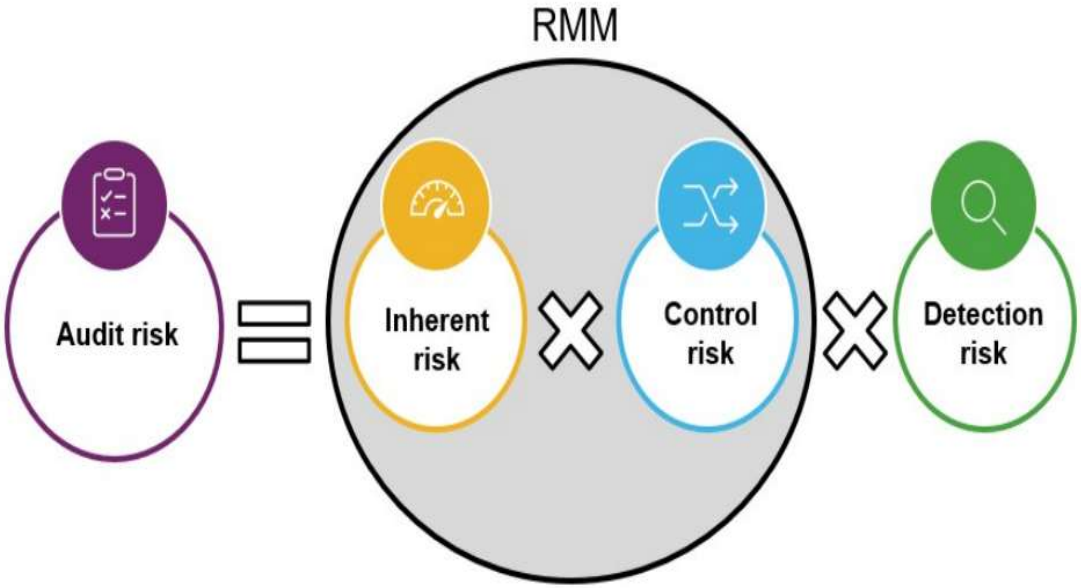
Risk of Material Misstatement (RMM)

REFRESH

RISCHIO DI REVISIONE

=

RISCHIO INTERENTE X RISCHIO DI CONTROLLO X RISCHIO DI INDIVIDUAZIONE



Rischi di errori residui

- La significatività dei rischi deve essere determinata sulla base di una **valutazione combinata del rischio intrinseco e del rischio di controllo**, mediante l'utilizzo della matrice del rischio di errori residui:

Tabella 14.1 – Matrice del rischio di errori residui[32]

		RISCHIO DI CONTROLLO		
		SUBSTANTIVE APPROACH	CONTROL APPROACH (test di conformità)	
			BASSO (Controlli efficaci)	ALTO (Controlli inefficaci)
RISCHIO INTRINSECO	BASSO	BASSO	MINIMALE	MODERATO
	MODERATO	MODERATO	BASSO	ALTO
	ALTO	ALTO	MODERATO	ALTO

APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI

SECONDA EDIZIONE, NOVEMBRE 2025

- Nella prassi della revisione delle *imprese di minori dimensioni*, spesso, a causa di controlli interni non formalizzati o laddove non sussista neanche una minimale separazione di funzioni, si usa utilizzare unicamente procedure di validità estese, senza ricorrere alla verifica dell'affidabilità delle procedure di controllo interno tramite test di conformità (SUBSTANTIVE APPROACH).

Rischi di errori residui

- La significatività dei rischi deve essere determinata sulla base di una **valutazione combinata del rischio intrinseco e del rischio di controllo**, mediante l'utilizzo della matrice del rischio di errori residui:

RMM (Rischio di errori significativi)	Livello di sicurezza	R-Factor
Minimale	50%	0,67
Basso	63%	1
Moderato	86%	2
Alto	95%	3

- A ciascun elemento della matrice del rischio di errori residui, è associato un livello di sicurezza che sarà utilizzato per effettuare il campionamento per l'esecuzione delle procedure di revisione:

Rischi di errori residui

- La significatività dei rischi viene determinata sulla base di una valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo, utilizzando una metrica qualitativa, distinta per il "**Substantive Approach**" e il "**Control Approach**", come illustrato nella matrice sottostante:

			RISCHIO DI CONTROLLO	
		SUBSTANTIVE APPROACH	CONTROL APPROACH (test di conformità)	
			BASSO (Controlli efficaci)	ALTO (Controlli inefficaci)
RISCHIO INTRINSECO	BASSO	BASSO R=1	MINIMALE R=0,67	MODERATO R=2
	MODERATO	MODERATO R=2	BASSO R=1	ALTO R=3
	ALTO	ALTO R=3	MODERATO R=2	ALTO R=3

- La Tabella sembrerebbe mostrare che, nel caso in cui si decida di adottare un approccio "substantive", **il rischio residuo coincida con il rischio intrinseco**

La pianificazione dell'attività di revisione – Asserzioni

REFRESH

Asserzioni: Attestazioni della Direzione, esplicite e non, contenute nel bilancio, utilizzate dal revisore per prendere in considerazione le diverse tipologie di errori che potenzialmente possono verificarsi.

Asserzioni (combinate)	Commento
E = Esistenza	Tutto ciò che è registrato o forma oggetto di informativa in bilancio esiste alla data appropriata e dovrebbe essere incluso. Le attività, le passività, le operazioni registrate e gli altri aspetti inclusi nelle note al bilancio esistono, hanno avuto luogo e attengono all'impresa.
C = Completezza	Tutto ciò che dovrebbe essere registrato o formare oggetto di informativa in bilancio è stato incluso. Non vi sono attività, passività, operazioni o eventi che non siano stati registrati o oggetto di informativa; non vi sono note al bilancio mancanti o incomplete.
A = Accuratezza e competenza	Tutte le passività, i ricavi, i costi, e i diritti sulle attività (sotto forma di possesso o controllo) sono di proprietà o un obbligo dell'impresa e sono stati contabilizzati per l'importo corretto e imputati nell'esercizio di competenza. Ciò include anche la corretta classificazione degli importi, dei saldi e dell'informativa in bilancio.
V = Valutazione	Le attività, le passività e le interessenze nel patrimonio netto sono registrate in bilancio per l'importo o valore corretto. Ogni rettifica di valutazione richiesta dalla loro natura o dai principi contabili applicabili è stata registrata correttamente.

Identificazione dei rischi associati alle Rimanenze di magazzino

[Asserzione: Esistenza]

Comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera

Comprensione del sistema di controllo interno

RISCHIO INTRINSECO		SUBSTANTIVE APPROACH	RISCHIO DI CONTROLLO: CONTROL APPROACH (test di conformità) – BASSO (Controlli efficaci)	RISCHIO DI CONTROLLO: CONTROL APPROACH (test di conformità) – ALTO (Controlli inefficaci)
	BASSO	BASSO R= 1	MINIMALE R=0,67	MODERATO R= 2
	MODERATO	MODERATO R= 2	BASSO R= 1	ALTO R= 3
	ALTO	ALTO R= 3	MODERATO R= 2	ALTO R= 3

Il RISCHIO INTRINSECO è STATO VALUTATO come **MODERATO**

È STATO VALUTATO DI UTILIZZARE UN **SUBSTANTIVE APPROACH**

Quindi

RISCHIO INTRINSECO = RISCHIO DI REVISIONE

Rischio di revisione = **RISCHIO MODERATO = R 2**

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

PIANIFICAZIONE E ORGANIZZAZIONE DELLE VERIFICHE INVENTARIALI

Fondamentale organizzare per tempo le verifiche inventariali:

- Richiedere alla Società le **disponibilità** del personale della Società (soprattutto quelle del magazzino), in termini di giorni e risorse, al fine di **FISSARE UNA DATA** in cui il revisore può svolgere le proprie verifiche inventariali

Esempio di proposta di data dalla Società:

AREA	Richiesta Revisore	Note Società
RIMANENZE	Indicare la data in cui siete disponibili per farci svolgere le nostre verifiche inventariali	23/12 è la data che vi proponiamo

- Informarsi in merito a:
  - **Data delle conte** della Società
  - Periodo (eventuale) di **chiusura** del magazzino (sia in entrata che in uscita) e della produzione
  - Eventuali **procedure inventariali** scritte e formalizzate
  - Possibilità di ricevere un tabulato di magazzino «**pre-inventariale**»

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

PIANIFICAZIONE E ORGANIZZAZIONE DELLE VERIFICHE INVENTARIALI

Fondamentale organizzare per tempo le verifiche inventariali:

Esempio di mail del Revisore:

Fissare luogo e orario preciso e ottenere i riferimenti di chi accompagnerà il Revisore durante le verifiche

Buongiorno Paolo,
spero tutto bene.
In vista della nostra verifica inventariale fissata per il 23/12/2024 (rimaniamo in attesa di un orario di ritrovo), di seguito alcuni dati che vi richiediamo per organizzarci al meglio:

1) In che data sono previste le vostre conte interne?

Fondamentale organizzare le verifiche DOPO le conte della Società, per partire da una situazione già da loro «controllata»; richiedere poi un'estrazione con le «rettifiche inventariali», per vedere come sono andati i loro controlli, che differenze hanno riscontrato (quantità e valore) e che tipologia di rettifiche hanno inserito

2) Avete a disposizione una procedura inventariale formalizzata, che seguite per svolgere l'inventario?

Conoscere la procedura della Società consente di intercettare meglio eventuali lacune nel Sistema di controllo interno e individuare i possibili rischi associati

3) In data 23/12/2024 il magazzino sarà fermo sia in entrata che in uscita? È previsto un fermo della produzione e della logistica dal 23/12 al 31/12 o ci saranno dei giorni operativi?

Svolgere le verifiche in un momento di fermo della produzione e della logistica costituisce la *best practice*.

Se dalla data delle verifiche del Revisore alla data di cut-off (31/12) il magazzino sarà movimentato, sarà necessario svolgere procedure di «roll-forward» (o «roll-back»)

4) Riuscireste ad anticiparci un tabulato inventariale Excel delle giacenze in essere (che recepisca già i risultati delle vostre conte), se possibile valorizzato? Quando prevedete di inviarcelo?

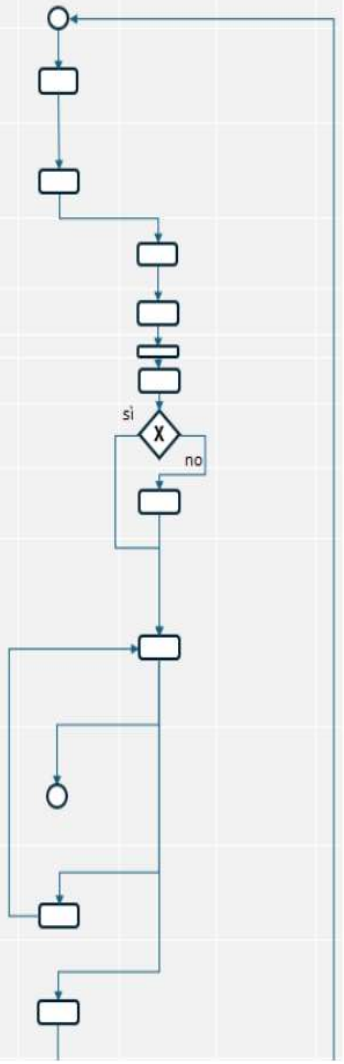
Molto importante per comprendere in anticipo la struttura e il valore complessivo del tabulato e svolgere le selezioni degli items da contare

Grazie mille
Per qualsiasi dubbio siamo a disposizione telefonicamente
Buona giornata

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

ESEMPIO PROCEDURA INVENTARIALE SOCIETÀ (1/2)

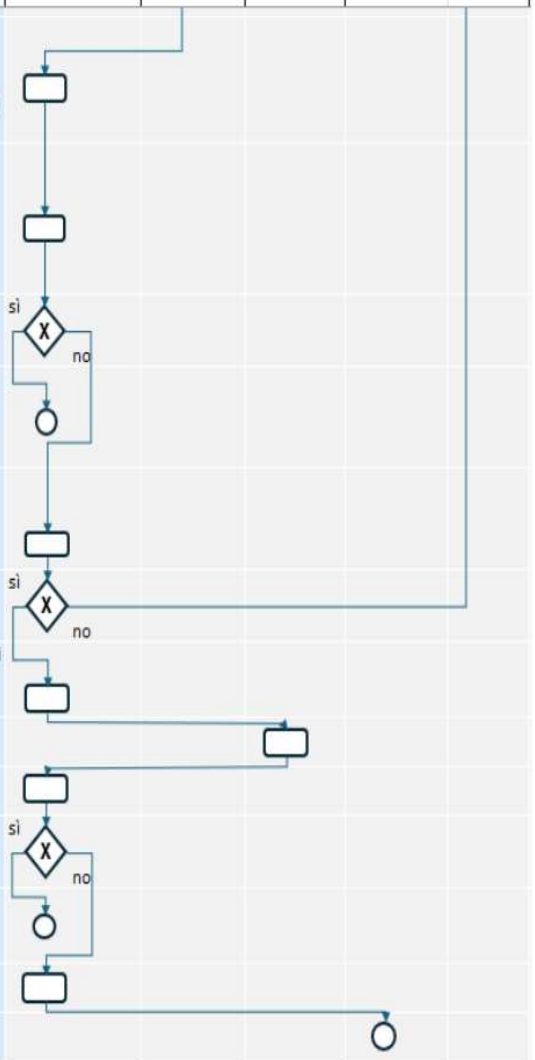
				Gestione inventario tramite gestionale di magazzino					
Id Fase	Fase	IdAtt	Id	Attività	Descrizione	CS&WH Mngr	WH Mngr	WH Ope	Planning
1	Lancio lavori di conteggio (per ubicazione)	1	1.1	Impostazione dei lavori di conteggio	In D365, Moduli -> Gestione magazzino -> Conteggio ciclo -> Lavoro conteggio ciclo per ubicazione				
1	Lancio lavori di conteggio (per ubicazione)	2	1.2	Creazione dei lavori di conteggio, segementati per area di magazzino	Agire sul comando Ubicazioni -> Filtra per ritagliare porzioni di magazzino omogenee per natura, di modo da avere la necessaria flessibilità nell'assegnazione di lavori di conteggio (tempi, operatori)				
1	Lancio lavori di conteggio (per ubicazione)	3	1.3	Assegnazione dei lavori di conteggio agli operatori	Creati i lavori di conteggio vanno assegnati agli utenti rispettando criteri quali: specializzazione su attività/aree di magazzino, conoscenza di prodotto, capacità di conteggio, equilibrio nel carico di lavoro, ecc.				
2	Conteggio per ubicazione	1	2.1	Svuotamento postazioni in ingresso e carico in ubicazione	Le postazioni IN-QC, IN-PROD e IN-CUSTOM devono essere svuotate ed i codici caricati nell'ubicazione di destinazione				
2	Conteggio per ubicazione	2	2.2	Avvio lavoro di conteggio	Sul palmare, l'Operatore apre il lavoro di conteggio che indica l'ubicazione da contare				
2	Conteggio per ubicazione	3	2.3	Conteggio fisico	L'Operatore conta fisicamente i particolari in ubicazione				
2	Conteggio per ubicazione	4	2.4	Inserimento quantità conteggiata sul palmare	L'operatore inserisce sul palmare la quantità riscontrata in ubicazione				
2	Conteggio per ubicazione	5	2.5	Quantità inserita uguale a quella attesa					
2	Conteggio per ubicazione	6	2.6	Eventuale ri-conteggio	Se la quantità inserita è diversa da quella attesa dal sistema viene richiesto il ri-conteggio (un solo ri-conteggio, ciclo parametrizzabile)				
2	Conteggio per ubicazione	7	2.7	Chiusura del lavoro di conteggio	Alla chiusura sul palmare, il lavoro di conteggio precedentemente aperto diviene "Chiuso" se la quantità riscontrata è uguale a quella attesa o "Lavoro di conteggio con revisione in sospeso" se la quantità riscontrata è diversa da quella attesa. Come tale il lavoro di conteggio in sospeso è sottoposto a revisione per approvazione e successiva rettifica automatica o chiuso con conteggio respinto e da ripetere (rigenerare).				
3	Monitoraggio dei lavori di conteggio	1	3.1	Verifica dei lavori di conteggio chiusi	In D365, Moduli -> Gestione magazzino -> Conteggio ciclo -> Lavoro conteggio ciclo chiuso sono listati i lavori di conteggio terminati dall'Operatore con quantità riscontrata uguale a quella attesa, o diversa ma con revisione respinta o accettata				
3	Monitoraggio dei lavori di conteggio	2	3.2	Verifica dei lavori di conteggio aperti	In D365, Moduli -> Gestione magazzino -> Conteggio ciclo -> Lavoro conteggio ciclo aperto sono listati i lavori di conteggio creati (o ricreati) che devono essere ancora presi in carico dall'Operatore				
3	Monitoraggio dei lavori di conteggio	3	3.3	Verifica dei lavori di conteggio sospesi	In D365, Moduli -> Gestione magazzino -> Conteggio ciclo -> Lavoro conteggio ciclo con revisione in sospeso sono listati i lavori di conteggio terminati dall'Operatore ma con quantità riscontrata diversa da quella attesa, in attesa di revisione				



Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

ESEMPIO PROCEDURA INVENTARIALE SOCIETÀ (2/2)

				Gestione inventario tramite gestionale di magazzino					
Id Fase	Fase	IdAtt	Id	Attività	Descrizione	CS&WH Mngr	WH Mngr	WH Ope	Planning
4	Revisione lavori di conteggio in sospeso	1	4.1	Apertura dei lavori di conteggio sospesi	In D365, Moduli -> Gestione magazzino -> Conteggio ciclo -> Lavoro conteggio ciclo con revisione in sospeso sono listati i lavori di conteggio terminati dall'Operatore ma con quantità riscontrata diversa da quella attesa, in attesa di revisione				
4	Revisione lavori di conteggio in sospeso	2	4.2	Analisi della differenza inventariale	Sul file Excel vengono analizzate le dimensioni (quantità, valore) della differenza inventariale. La differenza potrebbe compensarsi nel caso di codici prodotto multi-ubicazione. Per dimensioni spiegabili o contenute, la differenza viene approvata. Diversamente si procede al rifiuto.				
4	Revisione lavori di conteggio in sospeso	3	4.3	Approvazione della differenza inventariale (rettifica)	L'esito dell'analisi viene annotato sul file Excel.				
4	Revisione lavori di conteggio in sospeso	4	4.4	Approvazione del lavoro di conteggio sospeso	In D365, Moduli -> Gestione magazzino -> Conteggio ciclo -> Lavoro conteggio ciclo con revisione in sospeso, entrare nel dettaglio delle righe e selezionare la/e riga/he di lavoro da approvare secondo input del report excel ed approvare				
4	Revisione lavori di conteggio in sospeso	5	4.5	Rifiuto del lavoro di conteggio sospeso	In D365, Moduli -> Gestione magazzino -> Conteggio ciclo -> Lavoro conteggio ciclo con revisione in sospeso, entrare nel dettaglio delle righe e selzionare la/e riga/he di lavoro da rifiutare secondo input del report excel ed approvare				
4	Revisione lavori di conteggio in sospeso	6	4.6	Avvio al lavoro di conteggio manuale					
5	Conteggi manuali	1	5.1	Preparazione del tabulato per i conteggi manuali	Estrazione in Excel dei lavori conteggio in sospeso non avviati al riconteggio tramite WMS (ID Lavoro, Ubicazione, Codice e Descrizione articolo, Qtà contata)				
5	Conteggi manuali	2	5.2	Conteggio fisico manuale	Conteggio fisico delle quantità in ubicazione per i codici avviati al riconteggio manuale				
5	Conteggi manuali	3	5.3	Analisi dell'esito dei conteggi manuali	Annotazione sul tabulato Excel della quantità riscontrata manualmente				
5	Conteggi manuali	4	5.4	Quantità calcolata uguale a quella attesa					
5	Conteggi manuali	5	5.5	Chiusura del lavoro di conteggio	Non sono necessarie ulteriori attività, oltre all'aggiornamento del file di monitoraggio. Il conteggio tramite WMS è stato già respinto				
5	Conteggi manuali	6	5.6	Preparazione del tabulato per le rettifiche manuali					
5	Conteggi manuali	7	5.7	Registrazione nel giornale delle rettifiche manuali					



Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

RICEZIONE DEL TABULATO PRE-INVENTARIALE

									6.712.271 €
Site Id	Warehouse I	Warehouse Name	WMS Location I	Status	Item Group I	Item Id	Item Name	Quantity	Amount
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A09-IN	AVAILABLE	RWM	0010002701	AIR HOSE D.4X2 RILSAN PA11 BLUE	68,2	25,58 €
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A50-IN	AVAILABLE	RWM	0010002900	AIR HOSE D.12X10 RILSAN PA 11 NEUTRO	18,1	30,82 €
C.	50	MAG. VENDITA	102-017-05	AVAILABLE	MER	0010002900R	AIR HOSE D.12X10 RILSAN PA 11 NEUTRO	1,0	1,81 €
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A51-IN	AVAILABLE	RWM	00100030	AIR HOSE D.8X6 RILSAN PA 11 NEUTRO	91,2	71,05 €
C.	50	MAG. VENDITA	102-002-01	AVAILABLE	MER	00100030R	AIR HOSE D.8X6 RILSAN PA 11 NEUTRO	80,8	63,40 €
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A50-IN	AVAILABLE	RWM	00100032	AIR HOSE D.10X8 ELASTOLLAN C98 NEUTRO	57,1	57,39 €
C.	50	MAG. VENDITA	101-005-01	AVAILABLE	MER	00100032R	AIR HOSE D.10X8 ELASTOLLAN C98 NEUTRO	91,0	91,96 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-007-15	AVAILABLE	MER	001004020	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN UNIV. MT 2	5,0	78,50 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-007-20	AVAILABLE	MER	001004020	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN UNIV. MT 2	1,0	15,70 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-007-00	AVAILABLE	MER	001004050	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN UNIV. MT 5	8,0	194,88 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-006-00	AVAILABLE	MER	001004075	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN UNIV. MT 7,5	6,0	178,08 €
C.	30-C.	MAG. C. MATERIALE USATO	USATO	AVAILABLE	MER	001004075	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN UNIV. MT 7,5	1,0	29,68 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-006-20	AVAILABLE	MER	001004100	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN UNIV. MT 10	6,0	203,64 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-005-00	AVAILABLE	MER	001004150	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN UNIV. MT 15	5,0	252,90 €
C.	50	MAG. VENDITA	101-008-04	AVAILABLE	MER	00101000S	3/16'' AIRLESS HOSE MT.7,5 AISI 303 JOINT 1/4''	4,0	118,80 €
C.	50	MAG. VENDITA	116-012-04	AVAILABLE	MER	00101005S	3/16" AIRLESS HOSE MT.10 AISI 303 JOINT 1/4"	3,0	108,90 €
C.	50	MAG. VENDITA	309-006-30	AVAILABLE	MER	00101010S	1/4'' AIRLESS HOSE MT.7,5 AISI 303 JOINT 1/4''	2,0	52,50 €
C.	30-C.	MAG. C. MATERIALE USATO	USATO	AVAILABLE	MER	00101010S	1/4'' AIRLESS HOSE MT.7,5 AISI 303 JOINT 1/4''	1,0	26,25 €
C.	50	MAG. VENDITA	102-004-05	AVAILABLE	MER	00101015S	1/4" AIRLESS HOSE MT.10 AISI 303 JOINT 1/4"	3,0	107,40 €
C.	50	MAG. VENDITA	116-002-05	AVAILABLE	MER	00101016S	3/8" AIRLESS HOSE MT.15 AISI JOINT 3/8"	1,0	70,00 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-006-00	AVAILABLE	MER	001250916P	PREMIUM ANTISTATIC AIR HOSE (12,5M)	16,0	896,00 €
C.	50	MAG. VENDITA	102-004-02	AVAILABLE	MER	0040720100	SUCTION CUP FILTER 50 MESH	137,0	58,91 €
C.	50	MAG. VENDITA	106-010-05	AVAILABLE	MER	00407203	FILTER STOPPER	67,0	17,21 €
C.	50	MAG. VENDITA	105-016-14	AVAILABLE	MER	0040720400	SUCTION CUP FILTER 30 MESH	41,0	20,99 €
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A50-IN	AVAILABLE	RWM	0040900400	SUCTION HOSE MSU423TX G 1/2" INOX	15,0	520,50 €
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A50-IN	AVAILABLE	RWM	0040900600	DPS901 SUCTION HOSE M15X1 FE-ZIN	20,0	261,82 €
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A50-IN	AVAILABLE	RWM	0040900900	DPS901C WB SUCTION HOSE M15X1 INOX	19,0	588,87 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-007-00	AVAILABLE	MER	00600916P	PREMIUM ANTISTATIC AIR HOSE (6M)	5,0	181,00 €
C.	50	MAG. VENDITA	101-013-05	AVAILABLE	MER	0101000000	ALS 653/663 SUCTION HOSE SET	5,0	1.196,95 €
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABBRICA	A50-IN	AVAILABLE	RWM	0101009000	DPS901D SUCTION HOSE SET	4,0	73,65 €
C.	50	MAG. VENDITA	307-007-20	AVAILABLE	FG	0101009000R	DPS901D SUCTION HOSE SET	8,0	148,27 €
C.	50	MAG. VENDITA	306-006-00	AVAILABLE	FG	0101010000R	DPS903C WB SUCTION HOSE SET	44,0	1.590,37 €
C.	50	MAG. VENDITA	307-007-20	AVAILABLE	FG	0101030000R	SUCTION HOSE SET MSU 423TX	2,0	81,81 €
O.	40	MAG. ORNAGO	NOLOCATION	AVAILABLE	FG	0102000603	PLASTIC HOPPER SET DPS-70.TE	1,0	40,66 €
C.	50	MAG. VENDITA	120-014-04	AVAILABLE	MER	012004	2-WAY ASSEMBLING VALVE	5,0	412,96 €
C.	50	MAG. VENDITA	109-017-06	AVAILABLE	MER	012005	AS012005 3-WAY ASSEMBLING VALVE	6,0	639,04 €
C.	50	MAG. VENDITA	112-003-03	AVAILABLE	MER	012009	IS 975 QD ADAPTOR (MALE PLUG)	6,0	21,80 €
C.	50	MAG. VENDITA	310-006-00	AVAILABLE	MER	015001	LUBRICANT 1/2 OZ / 14 ML SUPER LUBE	262,0	887,42 €

Se possibile, ottenere un tabulato complessivo valorizzato, che riporti: **codice articolo, descrizione, quantità, val. unitario e totale**

Attenzione ai codici «duplicati»: andranno accorpati in sede di selezione

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

ANALISI DEL TABULATO

Pivot per Stabilimento

Stabilim.	Valore tot.	% su tot.	
C.	6.472.478	96%	Focalizzeremo le nostre verifiche inventariali su tale stabilimento, che costituisce il 96% del valore totale di magazzino.
O.	239.793	4%	Importo inferiore all'intervallo di campionamento (600.000 / 2 = 300.000). Lo stabilimento non sarà oggetto di nostre verifiche
	6.712.271	100%	

In caso di più stabilimenti, analizzare com'è distribuito il valore totale del magazzino e valutare dove focalizzare le analisi

6.712.271

Site Id	Warehouse Id	Warehouse Name	WMS Location Id	Status	Item Group Id	Item Id	Item Name	Quantity	Valore Unitario	Amount
C.	50	MAG. VENDITA	308-005-00	AVAILABLE	RWM	WS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPRAY GUN	743,0	108,9	80.889
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	GARAGE	BLOCKED	RWM	030432A0NI	WS-400-SR2 CORPO FINITO	1.814,0	37,3	67.712
C.	50	MAG. VENDITA	309-006-00	AVAILABLE	RWM	LS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRAY GUN	546,0	108,0	58.974
C.	50	MAG. VENDITA	309-005-00	AVAILABLE	RWM	WS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPRAY GUN	486,0	108,0	52.509
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A12-IN	AVAILABLE	RWM	5W-400-142GAE	W-400 SUB-ASSY GUN BODY	928,0	56,5	52.433
C.	50	MAG. VENDITA	308-005-00	AVAILABLE	RWM	LS-400-1406.AE	LS-400-SR2-1406 SPRAY GUN	394,0	109,8	43.259
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A06-IN	AVAILABLE	RWM	030058A0	DPG-1 ASSEMBLED CIRCUIT BAR VERSION	1.941,0	21,5	41.755
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A13-IN	AVAILABLE	RWM	030432A0NI	WS-400-SR2 CORPO FINITO	1.110,0	37,3	41.434
C.	50	MAG. VENDITA	311-005-00	AVAILABLE	RWM	030244A0	LS-400D-SR2-13S06.AE SPRAY GUN WITH DPG-	247,0	155,6	38.425
C.	50	MAG. VENDITA	308-006-00	AVAILABLE	RWM	LS-400-1306.AE	LS-400-SR2-1306 SPRAY GUN	355,0	107,4	38.132
C.	50	MAG. VENDITA	309-004-20	AVAILABLE	RWM	WS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPRAY GUN	348,0	108,0	37.599
C.	50	MAG. VENDITA	307-004-20	AVAILABLE	RWM	PRWS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPRAY GUN	327,0	112,1	36.660
C.	50	MAG. VENDITA	307-005-00	AVAILABLE	RWM	PRLS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRAY GUN	317,0	112,1	35.539
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	QC	CHECK	RWM	030058A0	DPG-1 ASSEMBLED CIRCUIT BAR VERSION	1.640,0	21,5	35.280
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	01-B-01-10	AVAILABLE	RWM	03009030	WS-400-SR2-03 AIR CAP ASSY	1.400,0	22,6	31.696
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A13-IN	AVAILABLE	RWM	03505421	WS-400-SR2 FLUID NIPPLE	8.533,0	3,7	31.231
C.	50	MAG. VENDITA	305-005-10	AVAILABLE	MER	VIUGVGM123	A2P3 FILTER SET	1.650,0	18,6	30.741
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A13-IN	AVAILABLE	RWM	03008030	LS-400-SR2-06 AIR CAP ASSY	1.324,0	22,2	29.419
C.	50	MAG. VENDITA	307-004-20	AVAILABLE	RWM	PRWS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPRAY GUN	238,0	112,1	26.682
C.	50	MAG. VENDITA	PACKING-01	AVAILABLE	FG	PR13328514P	W-400 144G BELLARIA SPRAY GUN+CUP PRO KI	310,0	86,0	26.648
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	GARAGE	BLOCKED	RWM	030433A0NI	LS-400-SR2 CORPO FINITO	713,0	36,7	26.157
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A01-IN	AVAILABLE	RWM	W2BOD03AG	CORPO PISTOLA AZ3HTE2 LUCIDO	3.042,0	8,4	25.458
C.	50	MAG. VENDITA	305-007-10	AVAILABLE	MER	VIUGVGM510	G-VGM512 A1B1P2R FILTER SET	1.222,0	20,2	24.712
C.	50	MAG. VENDITA	309-005-00	AVAILABLE	RWM	WS-400-BFS.AE	WS-400-SR2-BFS SPRAY GUN	223,0	107,8	24.048
C.	50	MAG. VENDITA	303-004-30	AVAILABLE	RWM	PRWS-400-OBS.AE	WS-400-SR2-OBS SPRAY GUN	212,0	112,1	23.767
C.	50	MAG. VENDITA	309-003-00	AVAILABLE	RWM	13180770	LPH 80 124 SPRAY GUN	317,0	74,4	23.582
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A06-IN	AVAILABLE	RWM	030089A0	DPG-1 GLUED SHALL	1.982,0	11,9	23.509
C.	50	MAG. VENDITA	310-005-20	AVAILABLE	RWM	13328590	W-400 134G.AE SPRAY GUN	300,0	78,1	23.429
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A13-IN	AVAILABLE	RWM	03009030	WS-400-SR2-03 AIR CAP ASSY	998,0	22,6	22.595
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A13-IN	AVAILABLE	RWM	030433A0NI	LS-400-SR2 CORPO FINITO	611,0	36,7	22.415
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABE	A06-IN	AVAILABLE	RWM	030084A0	DPG-1 SHELL	2.911,0	7,6	22.152

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

DEFINIZIONE DELLA NUMEROSITÀ DEL CAMPIONE DA SELEZIONARE

Materialità	Valori utilizzati	
Materialità complessiva	750.000	
Materialità operativa	600.000	A
Errori trascurabili	75.000	

Risk factor	2	B
Passo di campionamento	300.000	A/B = C
Popolazione da analizzare [**Stabilimento C.**]	6.472.478	D
N. unità monetarie da contare	**22**	C/D

In caso di più stabilimenti, analizzare com'è distribuito il valore totale del magazzino e valutare dove focalizzare le analisi

Pivot per Stabilimento

Stabilim.	Valore tot.	% su tot.	
C.	6.472.478	96%	Focalizzeremo le nostre verifiche inventariali su tale stabilimento, che costituisce il 96% del valore totale di magazzino.
O.	239.793	4%	Importo inferiore all'intervallo di campionamento (600.000 / 2 = 300.000). Lo stabilimento non sarà oggetto di nostre verifiche
	6.712.271	100%	

6.712.271

Site Id	Warehouse Id	Warehouse Name	WMS Location Id	Status	Item Group Id	Item Id	Item Name	Quantity	Valore Unitario	Amount
C.	50	MAG. VENDITA	308-005-00	AVAILABLE	RWM	WS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPRAY GUN	743,0	108,9	80.889
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	GARAGE	BLOCKED	RWM	030432A0NI	WS-400-SR2 CORPO FINITO	1.814,0	37,3	67.712
C.	50	MAG. VENDITA	309-006-00	AVAILABLE	RWM	LS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRAY GUN	546,0	106,0	58.974
C.	50	MAG. VENDITA	309-005-00	AVAILABLE	RWM	WS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPRAY GUN	486,0	108,0	52.509
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A12-IN	AVAILABLE	RWM	5W-400-142GAE	W-400 SUB-ASSY GUN BODY	928,0	56,5	52.433
C.	50	MAG. VENDITA	308-005-00	AVAILABLE	RWM	LS-400-1406.AE	LS-400-SR2-1406 SPRAY GUN	394,0	109,8	43.259
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A06-IN	AVAILABLE	RWM	030058A0	DPG-1 ASSEMBLED CIRCUIT BAR VERSION	1.941,0	21,5	41.755
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A13-IN	AVAILABLE	RWM	030432A0NI	WS-400-SR2 CORPO FINITO	1.110,0	37,3	41.434
C.	50	MAG. VENDITA	311-005-00	AVAILABLE	RWM	030244A0	LS-4000-SR2-13S06.AE SPRAY GUN WITH DPO-	247,0	155,6	38.425
C.	50	MAG. VENDITA	308-006-00	AVAILABLE	RWM	LS-400-1306.AE	LS-400-SR2-1306 SPRAY GUN	355,0	107,4	38.132
C.	50	MAG. VENDITA	309-004-20	AVAILABLE	RWM	WS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPRAY GUN	348,0	108,0	37.599
C.	50	MAG. VENDITA	307-004-20	AVAILABLE	RWM	PRWS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPRAY GUN	327,0	112,1	36.660
C.	50	MAG. VENDITA	307-005-00	AVAILABLE	RWM	PRLS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRAY GUN	317,0	112,1	35.539
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	QC	CHECK	RWM	030058A0	DPG-1 ASSEMBLED CIRCUIT BAR VERSION	1.640,0	21,5	35.280
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	01-B-01-10	AVAILABLE	RWM	03009030	WS-400-SR2-03 AIR CAP ASSY	1.400,0	22,6	31.596
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A13-IN	AVAILABLE	RWM	03505421	WS-400-SR2 FLUID NIPPLE	8.533,0	3,7	31.231
C.	50	MAG. VENDITA	305-005-10	AVAILABLE	MER	VIUGVGM123	A2P3 FILTER SET	1.650,0	18,6	30.741
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A13-IN	AVAILABLE	RWM	03008030	LS-400-SR2-06 AIR CAP ASSY	1.324,0	22,2	29.419
C.	50	MAG. VENDITA	307-004-20	AVAILABLE	RWM	PRWS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPRAY GUN	238,0	112,1	26.682
C.	50	MAG. VENDITA	PACKING-01	AVAILABLE	FG	PR13328514P	W-400 144G BELLARIA SPRAY GUN+CUP PRO KI	310,0	86,0	26.648
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	GARAGE	BLOCKED	RWM	030433A0NI	LS-400-SR2 CORPO FINITO	713,0	36,7	26.157
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A01-IN	AVAILABLE	RWM	W2B0D03AG	CORPO PISTOLA AZ3HTE2 LUCIDO	3.042,0	8,4	25.458
C.	50	MAG. VENDITA	305-007-10	AVAILABLE	MER	VIUGVGM510	G-VGM512 A1B1P2R FILTER SET	1.222,0	20,2	24.712
C.	50	MAG. VENDITA	309-005-00	AVAILABLE	RWM	WS-400-BFS.AE	WS-400-SR2-BFS SPRAY GUN	223,0	107,8	24.048
C.	50	MAG. VENDITA	303-004-30	AVAILABLE	RWM	PRWS-400-OBS.AE	WS-400-SR2-OBS SPRAY GUN	212,0	112,1	23.767
C.	50	MAG. VENDITA	309-003-00	AVAILABLE	RWM	13180770	LPH 80 124 SPRAY GUN	317,0	74,4	23.582
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A06-IN	AVAILABLE	RWM	030089A0	DPG-1 GLUED SHALL	1.982,0	11,9	23.509
C.	50	MAG. VENDITA	310-005-20	AVAILABLE	RWM	13328590	W-400 134G.AE SPRAY GUN	300,0	78,1	23.429
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A13-IN	AVAILABLE	RWM	03009030	WS-400-SR2-03 AIR CAP ASSY	998,0	22,6	22.595
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A13-IN	AVAILABLE	RWM	030433A0NI	LS-400-SR2 CORPO FINITO	611,0	36,7	22.415
C.	00	MAG. ACCETTAZIONE E FABI	A06-IN	AVAILABLE	RWM	030084A0	DPG-1 SHELL	2.911,0	7,6	22.152

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

PIVOT PER CODICE ARTICOLO

check con Tot. Tabulato Stabilimento C. 0,00

Pivot per codice **6.472.478**

Item Id	Item Name	Quantità	Valore totale
0010002700	AIR HOSE D.4X2 CM. 30	55	11,82
0010002701	AIR HOSE D.4X2 RILSAN PA11 BLUE	68	25,58
0010002900	AIR HOSE D.12X10 RILSAN PA 11 NI	18	30,82
0010002900R	AIR HOSE D.12X10 RILSAN PA 11 NI	1	1,81
00100030	AIR HOSE D.8X6 RILSAN PA 11 NEU	91	71,05
00100030R	AIR HOSE D.8X6 RILSAN PA 11 NEU	81	63,40
00100032	AIR HOSE D.10X8 ELASTOLLAN C98	57	57,39
00100032R	AIR HOSE D.10X8 ELASTOLLAN C98	91	91,96
001004020	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN U	6	94,20
001004050	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN U	8	194,88
001004075	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN U	7	207,76
001004100	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN U	6	203,64
001004150	CONDUCTIVE TWIN HOSE RILSAN U	5	252,90
00101000S	3/16" AIRLESS HOSE MT.7,5 AISI 30	4	118,80
00101005S	3/16" AIRLESS HOSE MT.10 AISI 303	3	108,90
00101010S	1/4" AIRLESS HOSE MT.7,5 AISI 303	3	78,75
00101015S	1/4" AIRLESS HOSE MT.10 AISI 303 .	3	107,40
00101016S	3/8" AIRLESS HOSE MT.15 AISI JOIN	1	70,00
001250916P	PREMIUM ANTISTATIC AIR HOSE (1	16	896,00
0040720100	SUCTION CUP FILTER 50 MESH	137	58,91
00407203	FILTER STOPPER	67	17,21
0040720400	SUCTION CUP FILTER 30 MESH	41	20,99
0040900400	SUCTION HOSE MSU423TX G 1/2" II	15	520,50
0040900600	DPS901 SUCTION HOSE M15X1 FE-7	20	261,82
0040900900	DPS901C WB SUCTION HOSE M15X	19	588,87
00600916P	PREMIUM ANTISTATIC AIR HOSE (6	5	181,00
0101000000	ALS 653/663 SUCTION HOSE SET	5	1.196,95
0101009000	DPS901D SUCTION HOSE SET	4	73,65
0101009000R	DPS901D SUCTION HOSE SET	8	148,27
0101010000R	DPS903C WB SUCTION HOSE SET	44	1.590,37
0101030000R	SUCTION HOSE SET MSU 423TX	2	81.81

Fondamentale questo passaggio: per testare l'ESISTENZA del magazzino, occorre verificare la **COMPLETEZZA DEL CODICE**

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

SELEZIONE DEI CODICI DA CONTARE

	Codici selezionati con R2			6.472.478		22		
#	Item Id	Item Name	Quantità	Valore totale	Intervallo di campionamento	Unità monetarie coperte	Progressivo	Copertura
1	WS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPRAY GUN	1.087	117.443	300.000	1	117.443	2%
2	030432A0NI	WS-400-SR2 CORPO FINITO	3.143	117.321	300.000	1	234.764	4%
3	WS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPRAY GUN	893	97.219	300.000	1	331.982	5%
4	VIUGVGM123	A2P3 FILTER SET	4.443	82.778	300.000	1	414.760	6%
5	030058A0	DPG-1 ASSEMBLED CIRCUIT BAR VERSION	3.584	77.100	300.000	1	491.860	8%
6	LS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRAY GUN	573	61.890	300.000	1	553.750	9%
7	03009030	WS-400-SR2-03 AIR CAP ASSY	2.401	54.359	300.000	1	608.109	9%
8	5W-400-142GAE	W-400 SUB-ASSY GUN BODY	950	53.676	300.000	1	661.786	10%
9	030433A0NI	LS-400-SR2 CORPO FINITO	1.422	52.166	300.000	1	713.952	11%
10	030470A0	WS-PRIMER CORPO PISTOLA RIVESTITO	1.994	50.126	300.000	1	764.077	12%
11	LS-400-1406.AE	LS-400-SR2-1406 SPRAY GUN	394	43.259	300.000	1	807.337	12%
12	13328590	W-400 134G.AE SPRAY GUN	521	40.688	300.000	1	848.025	13%
13	03008030	LS-400-SR2-06 AIR CAP ASSY	1.825	40.552	300.000	1	888.576	14%
14	LS-400-1306.AE	LS-400-SR2-1306 SPRAY GUN	368	39.528	300.000	1	928.105	14%
15	030244A0	LS-400D-SR2-13S06.AE SPRAY GUN WITH D	249	38.736	300.000	1	966.841	15%
16	PRWS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPRAY GUN	327	36.660	300.000	1	1.003.501	16%
17	230432A0NI	WS-400-SR2 CORPO NICHELATO DA COLOF	1.312	36.087	300.000	1	1.039.587	16%
18	PRLS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRAY GUN	317	35.539	300.000	1	1.075.126	17%
19	WS-400-BFS.AE	WS-400-SR2-BFS SPRAY GUN	308	33.214	300.000	1	1.108.340	17%
20	03505421	WS-400-SR2 FLUID NIPPLE	8.535	31.238	300.000	1	1.139.578	18%
21	230470A0	WS-PRIMER CORPO PISTOLA LUCIDATO	2.009	29.658	300.000	1	1.169.236	18%
22	050045A0	HVC-D ASSEMBLED CIRCUIT BAR VERSION	1.605	29.534	300.000	1	1.198.770	19%
23	ECL4500	HP CS ECLIPSE AIRBRUSH	557	29.362			1.228.132	19%
24	030533A0	WA-200FT-S18D INTEGRA 12 AUTO SPRAY (	232	28.988			1.257.120	19%
25	050043A0	HVC-D BODY	3.042	28.980			1.286.100	20%
26	03008890	WS-400-SR2 TRIGGER ASSY	9.737	28.921			1.315.021	20%
27	03008310	WS-400-SR2 AIR CAP SET	1.267	28.464			1.343.485	21%
28	250087A0	WS-PRIMER SPRAY GUN (MONTATA PRIMA	780	28.115			1.371.600	21%
29	14069310	DPS-704CN.TE DIAPHRAGM PUMP	68	27.731			1.399.331	22%
30	03008872	WS-400-SR2 AIR ADJ ASSY	7.615	27.673			1.427.004	22%

Ordinare la pivot a maggior valore e selezionare i codici fino al raggiungimento della numerosità del campione calcolato

ATTENZIONE: 22 non determina i codici da selezionare ma le UNITÀ MONETARIE, quindi se per esempio ci fosse un codice con valore complessivo di Euro 600.000, 1 solo codice coprirebbe 2 UNITÀ MONETARIE

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

FOGLIO DI CONTA

Tabulato pre-inventariale Società							Conta REV del 23/12			
#	Part		Quantità pre- inventario	U.M	Prezzo Unitario	Valore totale	Quantità REV al 23/12	Diff. Qtà	Diff. Valore	Note
1	WS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H03 SPF	1.087	pcs	108,04	117.443	1.087	-	-	
2	030432A0NI	WS-400-SR2 CORPO FIN	3.143	pcs	37,33	117.321	3.143	-	-	
3	WS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPF	893	pcs	108,87	97.219	888	- 5,00	- 544,34	A)
4	VIUGVGM123	A2P3 FILTER SET	4.443	pcs	18,63	82.778	4.443	-	-	
5	030058A0	DPG-1 ASSEMBLED CIRC	3.584	pcs	21,51	77.100	3.584	-	-	
6	LS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRA	573	pcs	108,01	61.890	573	-	-	
7	03009030	WS-400-SR2-03 AIR CAF	2.401	pcs	22,64	54.359	2.401	-	-	
8	5W-400-142GAE	W-400 SUB-ASSY GUN B	950	pcs	56,50	53.676	950	-	-	
9	030433A0NI	LS-400-SR2 CORPO FINI	1.422	pcs	36,69	52.166	1.422	-	-	
10	030470A0	WS-PRIMER CORPO PIS	1.994	pcs	25,14	50.126	1.994	-	-	
11	LS-400-1406.AE	LS-400-SR2-1406 SPRAY	394	pcs	109,80	43.259	394	-	-	
12	13328590	W-400 134G.AE SPRAY (	521	pcs	78,10	40.688	521	-	-	
13	03008030	LS-400-SR2-06 AIR CAP ,	1.825	pcs	22,22	40.552	1.825	-	-	
14	LS-400-1306.AE	LS-400-SR2-1306 SPRAY	368	pcs	107,41	39.528	368	-	-	
15	030244A0	LS-400D-SR2-13S06.AE S	249	pcs	155,57	38.736	249	-	-	
16	PRWS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H03 SPF	327	pcs	112,11	36.660	327	-	-	
17	230432A0NI	WS-400-SR2 CORPO NIC	1.312	pcs	27,51	36.087	1.312	-	-	
18	PRLS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06 SPRA	317	pcs	112,11	35.539	317	-	-	
19	WS-400-BFS.AE	WS-400-SR2-BFS SPRAY	308	pcs	107,84	33.214	308	-	-	
20	03505421	WS-400-SR2 FLUID NIPF	8.535	pcs	3,66	31.238	8.535	-	-	
21	230470A0	WS-PRIMER CORPO PIS	2.009	pcs	14,76	29.658	2.009	-	-	
22	050045A0	HVC-D ASSEMBLED CIRC	1.605	pcs	18,40	29.534	1.605	-	-	
						1.198.770		-	544	

A) Trattasi di rettifica inventariale, che la Società si impegna a correggere nel Tabulato definitivo

Popolazione contata		**1.198.770**
Popolazione totale Stabilimento C.		6.472.478
% copertura		*19%*
Differenze riscontrate	-	544
% Errore su Pop. Contata		-0,045%
Errore riparametrato	-	**2.939**

Sotto la soglia degli errori trascurabili. No issue

Formalizzare le verifiche inventariali svolte, quantificare gli eventuali delta riscontrati e riparametrarli sulla Popolazione totale

Caso Pratico n. 1 – verifiche inventariali

ROLL-FORWARD + TRACING CON BILANCIO DEF

Tabulato pre-inventariale Società							Conta REV del 23/12				Roll-forward			TRACING		
#	Part		Quantità pre- inventario	U.M	Prezzo Unitario	Valore totale	Quantità REV al 23/12	Diff. Qtà	Diff. Valore	Note	Movimenti tra 23/12 e 31/12	Note	Quantità REV 31/12	Quantità Tab. DEF 31/12	Check	Delta FINALE valorizzato
1	WS-400-13H03.AE	WS-400-SR2-13H(	1.087	pcs	108,04	117.443	1.087	-	-		-		1.087	1.087	-	-
2	030432A0NI	WS-400-SR2 CORF	3.143	pcs	37,33	117.321	3.143	-	-		-		3.143	3.143	-	-
3	WS-400-14H03.AE	WS-400-SR2-14H(	893	pcs	108,87	97.219	888	- 5,00	-544,34	A)	-		888	888	-	-
4	VIUGVGM123	A2P3 FILTER SET	4.443	pcs	18,63	82.778	4.443	-	-		-2,00	B)	4.441	4.441	-	-
5	030058A0	DPG-1 ASSEMBLEC	3.584	pcs	21,51	77.100	3.584	-	-		-		3.584	3.584	-	-
6	LS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06	573	pcs	108,01	61.890	573	-	-		-		573	573	-	-
7	03009030	WS-400-SR2-03 AI	2.401	pcs	22,64	54.359	2.401	-	-		-		2.401	2.401	-	-
8	5W-400-142GAE	W-400 SUB-ASSY (	950	pcs	56,50	53.676	950	-	-		-		950	950	-	-
9	030433A0NI	LS-400-SR2 CORP(	1.422	pcs	36,69	52.166	1.422	-	-		-		1.422	1.422	-	-
10	030470A0	WS-PRIMER CORP	1.994	pcs	25,14	50.126	1.994	-	-		-		1.994	1.994	-	-
11	LS-400-1406.AE	LS-400-SR2-1406 !	394	pcs	109,80	43.259	394	-	-		-		394	394	-	-
12	13328590	W-400 134G.AE SI	521	pcs	78,10	40.688	521	-	-		-		521	521	-	-
13	03008030	LS-400-SR2-06 AIF	1.825	pcs	22,22	40.552	1.825	-	-		-		1.825	1.825	-	-
14	LS-400-1306.AE	LS-400-SR2-1306 !	368	pcs	107,41	39.528	368	-	-		-		368	368	-	-
15	030244A0	LS-400D-SR2-13SC	249	pcs	155,57	38.736	249	-	-		-		249	249	-	-
16	PRWS-400-14H03.AI	WS-400-SR2-14H(	327	pcs	112,11	36.660	327	-	-		-		327	327	-	-
17	230432A0NI	WS-400-SR2 CORF	1.312	pcs	27,51	36.087	1.312	-	-		-		1.312	1.312	-	-
18	PRLS-400-13S06.AE	LS-400-SR2-13S06	317	pcs	112,11	35.539	317	-	-		-		317	317	-	-
19	WS-400-BFS.AE	WS-400-SR2-BFS S	308	pcs	107,84	33.214	308	-	-		-		308	308	-	-
20	03505421	WS-400-SR2 FLUIC	8.535	pcs	3,66	31.238	8.535	-	-		-		8.535	8.535	-	-
21	230470A0	WS-PRIMER CORP	2.009	pcs	14,76	29.658	2.009	-	-		-		2.009	2.009	-	-
22	050045A0	HVC-D ASSEMBLEC	1.605	pcs	18,40	29.534	1.605	-	-		-		1.605	1.605	-	-
			38.260			1.198.770	38.255	-	- 544		-		38.253	38.253	-	-

A) Trattasi di rettifica inventariale, che la Società si impegna a correggere nel Tabulato definitivo

B) La differenza si riferisce al fatto che la Società ha venduto n. 2 pezzi in data 27/12, dopo le nostre conte ma prima della data di cut-off. Abbiamo ottenuto il DDT di uscita del 27/12 a supporto dell'uscita merce avvenuta.
No issue

Popolazione contata	**1.198.770**
Popolazione totale Stabilimento C.	6.472.478
% copertura	*19%*
Differenze FINALI NON CORRETTE	-
% Errore su Pop. Contata	0%
Errore riparametrato	-

Sotto la soglia degli errori trascurabili. No issue

La procedura di «**ROLL-FORWARD**» consiste nel «portare avanti» le quantità contate fino a ricostruire la giacenza al 31/12. Occorre, quindi, ottenere documenti a supporto di tutti i movimenti intercorsi (sia in entrata che in uscita) tra la data delle conte e la data di cut-off. Infine, confrontare («**TRACING**») le quantità così ricostruite con le quantità da tabulato finale e definitivo al 31/12, quadrato con il bilancio.

COMMISSIONE REVISIONE LEGALE DEI CONTI,
VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE E MODELLO 231

Grazie per l'attenzione

Dott. Marco Bombardieri