

|                    |                        |                           |                           |
|--------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                    |                        | <b>Preparato da:</b>      | <b>Rivisto da:</b>        |
| <b>Impresa</b>     | <b>AlfaBeta S.p.A.</b> | <b>Sigla: __C</b>         | <b>Sigla: __M1, M2, P</b> |
| <b>Bilancio al</b> | <b>31.12.2017</b>      | <b>Data: __15/12/2017</b> | <b>Data: __16/12/2017</b> |

## PIANO DI REVISIONE DI DETTAGLIO RIMANENZE

### Introduzione

In sede di determinazione del rischio residuo di errori, a questa voce è stato assegnato un rischio “alto” per tutte le asserzioni. Pertanto, per le asserzioni di esistenza e completezza, si è pianificata la presenza alle operazioni di inventario, la verifica del rispetto della procedura, che è stata considerata valida, e l’esecuzione di test di conta. Per le asserzioni di accuratezza e competenza si rimanda alle procedure di cut off entrate e cut off uscite, rispettivamente nell’ambito delle verifiche sui debiti e i crediti commerciali. Per l’asserzione di corretta valutazione si è pianificato un consistente campione di verifica del costo utilizzato e di confronto con il valore di realizzo desumibile dall’andamento del mercato.

### Procedure di validità

- |   |   |            |
|---|---|------------|
| 1) Confrontare il saldo esposto in bilancio con quello dell’esercizio precedente, considerando se dal confronto emergono anomalie, anche alla luce delle altre informazioni raccolte nel corso della revisione. | ✓ | 24/03/2018 |
| 2) In occasione dell’inventario fisico assistere alle operazioni di inventario:   | ✓ | 31/12/2017 |
| • accertando il rispetto della procedura,   | ✓ | 31/12/2017 |
| • effettuando conte di verifica a campione per 15 voci di prodotto finito, 10 di semilavorato e 5 di materie prime, selezionate fra quelle che mostrano la maggiore giacenza fisica,                            | ✓ | 31/12/2017 |
| • accertando la corrispondenza tra le conte del revisore e quelle della società,  | ✓ | 31/12/2017 |
| • accertando visivamente l’eventuale esistenza di eventuali rimanenze obsolete o danneggiate,   | ✓ | 31/12/2017 |
| • esaminando, per le voci contate, la corrispondenza con le giacenze contabili e, in caso di differenze d’inventario, l’allineamento della  | ✓ | 31/12/2017 |

|                    |                        |                           |                           |
|--------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                    |                        | <b>Preparato da:</b>      | <b>Rivisto da:</b>        |
| <b>Impresa</b>     | <b>AlfaBeta S.p.A.</b> | <b>Sigla: __C</b>         | <b>Sigla: __M1, M2, P</b> |
| <b>Bilancio al</b> | <b>31.12.2017</b>      | <b>Data: __15/12/2017</b> | <b>Data: __16/12/2017</b> |

giacenza contabile al dato fisico.

- |    |   |   |            |
|----|---|---|------------|
| 3) | Accertare la corrispondenza della ripartizione dei costi industriali con le risultanze del bilancio di verifica.  | ✓ | 24/03/2017 |
| 4) | Ottenere il dettaglio di valorizzazione delle rimanenze (MP, semilavorati, PF) ordinato in ordine decrescente di valore, e selezionare un campione come segue: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 voci di PF: le prime 8 e le altre 7 a intervalli costanti,</li> <li>• 10 voci di semilavorati: le prime 5 e le altre 5 a intervalli costanti,</li> <li>• 5 voci di MP: le prime 3 voci di tessile e le prime 2 voci di coloranti,</li> </ul> e verificare: <ul style="list-style-type: none"> <li>• la corretta valorizzazione con il criterio FIFO,</li> <li>• la corretta applicazione del principio del minore tra costo e valore di realizzo.</li> </ul> | ✓ | 24/03/2018 |
| 5) | Verificare se risultano voci che non sono state movimentate nel corso dell'esercizio accertando la eventuale necessità di valorizzazioni per obsolescenza o lento rigiro.   | ✓ | 24/03/2018 |

#### Lavori in corso su ordinazione

- |     |  |   |            |
|-----|--|---|------------|
| 6)  | Ottenere un dettaglio di tutti i lavori in corso su ordinazione alla data di chiusura dell'esercizio, la loro valorizzazione e il criterio adottato.                                 | ✓ | 24/03/2018 |
| 7)  | Verificare che la società abbia provveduto a effettuare, a fine esercizio, un report dove vengono evidenziati, in dettaglio, i lavori in corso su ordinazione.                       | ✓ | 24/03/2018 |
| 8)  | Verificare, in base al dettaglio del punto precedente, i contratti di appalto e di subappalto.   | ✓ | 24/03/2018 |
| 9)  | Verificare la coerenza degli stati di avanzamento lavori o dei tabulati di produzione, con il dettaglio dei lavori in corso di ordinazione e con i contratti d'appalto o subappalto. | ✓ | 24/03/2018 |
| 10) | Verificare a campione la corrispondenza dei dati contenuti nei suddetti documenti con le evidenze contabili delle società.   | ✓ | 24/03/2018 |

|                    |                        |                           |                           |
|--------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Impresa</b>     | <b>AlfaBeta S.p.A.</b> | <b>Preparato da:</b>      | <b>Rivisto da:</b>        |
|                    |                        | <b>Sigla: __C</b>         | <b>Sigla: __M1, M2, P</b> |
| <b>Bilancio al</b> | <b>31.12.2017</b>      | <b>Data: __15/12/2017</b> | <b>Data: __16/12/2017</b> |

- 11) Verificare che, qualora una commessa evidenzii perdita finale (qualora che sia il metodo di contabilizzazione adottato), questa sia riconosciuta nell'esercizio in cui se ne prende coscienza ✓ 24/03/2018
- 12) Verificare che sulla base delle verifiche svolte, i principi contabili adottati dalla società per la contabilizzazione e la valorizzazione di "lavori in corso su ordinazione" siano uniformi rispetto all'esercizio precedente. ✓ 24/03/2018
- 13) Verificare la corretta esposizione in bilancio e la corretta informativa in nota integrativa ✓ 24/03/2018