

## Ciclo Cespiti: Obiettivi, rischi e controlli

<b><u>Dati significativi del ciclo</u></b>	
Valore lordo	Valore dell'ultimo inventario
Ammortamento	fisico delle immobilizzazioni materiali Numero dei siti
Immobilizzazioni	Rischi particolari
Valore medio annuo degli investimenti materiali	

<b><u>Obiettivo di revisione:</u></b>	
<b><u>Tutte le immobilizzazioni, così come i costi ed i ricavi collegati, sono registrati</u></b>	
<b><u>Rischi potenziali</u></b>	<b><u>Controlli di procedure</u></b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Errata distinzione dei costi e delle immobilizzazioni:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>rischio fiscale</i></li> <li>• <i>irregolarità contabile</i></li> </ul> </li> <li>- <i>Valutazione non esaustiva dei movimenti</i></li> <li>- <i>Errata identificazione dei costi</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Esistenza di precise regole scritte per imputare le spese a costo e a immobilizzazione</i></li> <li>- <i>Analisi periodica dei conti riguardanti spese "rilevanti" (rischio di confusione tra le immobilizzazioni e le spese di esercizio)</i></li> <li>- <i>Riconciliazione del file delle immobilizzazioni con la contabilità generale</i></li> <li>- <i>Procedura di gestione contabile con l'utilizzo di documenti prenumerati per:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>gestione della sequenza, da parte del servizio contabile, dei documenti prenumerati in relazione ai movimenti inseriti nel file delle immobilizzazioni (libro cespiti)</i></li> <li>• <i>controllo delle imputazioni alle voci di immobilizzazioni distinte per natura</i></li> <li>• <i>identificazione e gestione individuale dei costi e ricavi collegati (locazioni, canoni, ecc.)</i></li> </ul> </li> </ul>

<b><u>Obiettivo di revisione:</u></b>	
<b><u>Tutte le immobilizzazioni, così come i costi e i ricavi corrispondenti, sono reali, l'impresa e sono correttamente protette</u></b>	
<b><u>Rischi potenziali</u></b>	<b><u>Controlli di procedure</u></b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Attivo fittizio</i></li> <li>- <i>Rischio di perdita</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Esistenza di verbali di ricevimento</i></li> <li>- <i>Controllo indipendente delle imputazioni:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>in contabilità</i></li> <li>• <i>in contabilità analitica</i></li> <li>• <i>nel budget degli investimenti</i></li> </ul> </li> <li>- <i>Gestione periodica del budget degli investimenti</i></li> <li>- <i>Riconciliazione periodica del file delle immobilizzazioni con beni fisici</i></li> <li>- <i>Controllo periodico e circolarizzazione delle immobilizzazioni detenute presso terzi</i></li> <li>- <i>Copertura assicurativa</i></li> </ul>

<b><u>Obiettivo di revisione:</u></b>	
<b><i>Tutte le immobilizzazioni, così come i costi e i ricavi connessi, sono valutati correttamente</i></b>	
<b><u>Rischi potenziali</u></b>	<b><u>Controlli di procedure</u></b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Irregolarità contabile e rischio fiscale</li><li>- Errata rilevazione degli impegni</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Esistenza di regole precise che riguardano gli elementi costitutivi del costo di acquisizione delle:<ul style="list-style-type: none"><li>• immobilizzazioni acquisite</li><li>• costruzioni in economia</li></ul></li><li>- Giustificazione della politica di ammortamento seguita</li><li>- Gestione specifica delle immobilizzazioni acquisite in leasing</li><li>- Procedura di gestione di pegni ed ipoteche</li><li>- Analisi periodica dei beni completamente ammortizzati per decidere la loro eventuale eliminazione</li></ul>