

Esempio check list ciclo Cespiti

✓ Anagrafica Cespiti

Chi può accedere al sistema dell'anagrafica cespiti?

L'anagrafica cespiti è completa di tutti i numeri matricola?

Possono essere eseguite delle registrazioni di una matricola cespiti senza autorizzazione?

È possibile duplicare il numero di matricola in anagrafica?

✓ Emissione Richiesta di Acquisto

Tutte le richieste di acquisto non autorizzate sono inoltrate per l'emissione dell'ordine di acquisto?

Tutte le richieste di acquisto sono stampate dal richiedente ed autorizzate tramite firma del responsabile? L'ufficio Acquisti processa richieste di acquisto non autorizzate?

Ci possono essere richieste di acquisto emesse per un importo complessivo superiore all'autorizzato dal piano degli investimenti (budget)?

Il piano degli investimenti condiviso ed approvato dalla Direzione viene monitorato con cadenza periodica con gli investimenti effettivi?

Ci possono essere richieste di acquisto emesse non corrette?

Ci possono essere richieste di acquisto evase solo parzialmente ma chiuse per l'intero ammontare?

La richiesta di acquisto può chiudersi in automatico con la creazione dell'ordine e rimanendo aperta per la parte non evasa dall'ordine?

Il sistema permette la creazione di una richiesta di acquisto nel caso non siano compilati tutti i campi obbligatori?

✓ Emissione Ordine di Acquisto

Personale non autorizzato può avere accesso alla transazione di emissione ordini di acquisto?

Tutti gli ordini di acquisto sono autorizzati tramite firma?

A sistema è possibile emettere un ordine senza l'autorizzazione tramite firma?

È possibile emettere ordini con dati non corretti?

La richiesta di acquisto si può chiudere in automatico con la creazione dell'ordine e rimanendo aperta per la parte non evasa?

È possibile stipulare contratti non autorizzati con i fornitori?

È possibile eseguire costruzioni in economia non autorizzate?

Come avviene la registrazione e l'attribuzione dei costi della MOD sulle singole commesse?

✓ **Ricevimento cespiti**

La registrazione del ricevimento viene eseguito da personale non autorizzato?

È possibile registrare dei ricevimenti a sistema con dati incompleti?

È possibile registrare dei ricevimenti non autorizzati a sistema?

È possibile a sistema registrare un ricevimento in assenza dell'abbinamento con un ordine di acquisto?

✓ **Vendita e rottamazione**

I cespiti possono essere dismessi senza preventiva autorizzazione?

I cespiti sono dismessi/rottamati sulla base di adeguata documentazione?

Quali sono le procedure per la svalutazione e la rivalutazione?

✓ **Ammortamento**

Personale non autorizzato ha accesso a sistema alla tabella degli ammortamenti?

Le aliquote di ammortamento possono essere modificate a sistema senza preventiva autorizzazione?

Può succedere che le registrazioni in contabilità generale non corrispondono con quanto registrato in contabilità cespiti?

La Contabilità Fornitori verifica in fase di ricevimento della fattura che la natura del cespite rispetto alla tipologia del bene acquistato sia corretta?

✓ Gestione acconti e anticipi a fornitori

Gli acconti per acquisto immobilizzazioni sono ammortizzate senza preventiva autorizzazione?

La registrazione contabile di passaggio tra immobilizzazioni in corso ed acconti al conto di immobilizzazione definitivo risulta corretto?

La registrazione della fattura di acconto avviene senza che l'ufficio richiedente abbia effettuato la registrazione del ricevimento?

Forma tabellare di formalizzazione del lavoro svolto sulla base della check list sopra riportata

Ciclo Cespiti	Descrizione	Rischio	Controllo esistente	Punti di attenzione	Suggerimenti
Acquisto					
Anagrafica cespiti					
Emissione richiesta ed ordine di acquisto					
Contratti					
Costruzioni in economia					
Ricevimento cespiti					
Ricevimento cespiti					
Vendita e rottamazione					
Vendita e rottamazione					
Svalutazione e rivalutazione					
Ammortamento					
Ammortamento					
Ammortamento cespiti derivanti da acquisto					
Ammortamento cespiti derivanti da costr. in econ.					
Beni di proprietà prezzo terzi					
Beni di proprietà presso terzi					
Acconti/Anticipi					
Gestione acconti/anticipi a fornitori					