

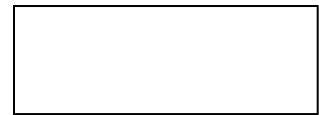


Materia:	Revisione
Durata dell'esame:	120 minuti
Punteggio massimo:	60 punti

Compiti

- Compito 1 Studio del caso: Preparazione e pianificazione della revisione 13 punti
- Compito 2 Studio del caso: Esecuzione della revisione 13 punti
- Compito 3 Studio del caso: Rapporto di revisione 8 punti
- Compito 4 Studio del caso: Procedure particolari 9 punti
- Compito 5 Questioni varie 17 punti
- Si prega di controllare di aver ricevuto tutti i compiti!
 - Copertina Pagina AB1
 - Compiti Pagine AB2 – AB19
 - Fogli supplementari vuoti Pagine AB20 – AB24
 - Allegati: Allegato 1 (5 pagine), Allegato 2, Allegato 3
- Le soluzioni vanno scritte sulle righe prestabilite. Le righe predisposte per la soluzione non devono obbligatoriamente corrispondere alle soluzioni richieste! Se dovesse occorrere più spazio, alla fine dei compiti sono disponibili altri fogli supplementari su cui indicare le risposte. Le risposte vanno evidenziate inequivocabilmente in modo da poterle abbinare ai rispettivi compiti parziali. I compiti che non si riesce ad abbinare non vengono presi in considerazione.
- Dato che per la correzione le risposte sono anonimizzate, **su ogni foglio di soluzione e sulla cartelletta** bisogna applicare la propria etichetta adesiva personale con il **numero di candidato**.
- Salvo indicazioni diverse, bisogna rispondere a tutte le domande secondo gli aspetti della legislatura e della giurisprudenza validi al 01.01.2022.
- Laddove siano richiesti articoli di legge, le indicazioni devono essere quanto più precise possibile, con indicazione della rispettiva legge, ovvero con citazione dell'articolo con eventuale capoverso e lettere.
- Mettete nella cartelletta tutti i fogli dei compiti.
- Leggete attentamente i compiti prima di rispondere alle domande.

Vi auguriamo in bocca al lupo!



Revisione

Situazione iniziale per i compiti da 1 a 3

La Leder SA è un'impresa che fa parte di un gruppo operativo a livello mondiale. La società recupera le pelli di mucca dai mattatoi e le affida a una conceria interna al gruppo affinché le trasformi in cuoio. I mattatoi fatturano il peso fornito. L'intero magazzino (materiale grezzo, semilavorati e prodotti finiti) della conceria è di proprietà della Leder SA. Le pelli di mucca vengono fornite sotto sale con dei camion, pesate e preparate per la produzione.

Le pelli di mucca vengono trasformate in cuoio attraverso diversi passaggi. Le pelli di cuoio finite vengono quindi suddivise da specialisti in 4 diverse categorie di qualità, dalla A alla D. La qualità A corrisponde al cuoio di massima qualità e la D al cuoio peggiore a livello qualitativo.

Le pelli della categoria A vengono vendute soprattutto direttamente dallo stabilimento a designer di moda e sono quelle che raggiungono i prezzi più elevati. Quelle delle categorie dalla B alla D vengono vendute principalmente in Europa a società del gruppo, che le utilizzano per produrre abiti e scarpe.

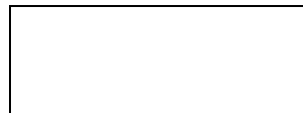
La società madre è domiciliata in Svizzera e quotata in borsa. A livello del gruppo viene allestito un conto annuale secondo Swiss GAAP RPC (FER).

In quanto settore parziale del gruppo, il contributo della Leder SA al conto del gruppo è considerato significativo a causa dell'inventario. Ed è proprio per l'inventario che ricevete dal revisore del gruppo, il quale fa parte della stessa associazione della vostra società di audit, il mandato di verificare la voce «Scorte» sulla base degli standard svizzeri di revisione e di riferire il risultato ai sensi dell'e-mail nell'**Allegato 3**. Come previsto dallo statuto, la Leder SA è soggetta a una revisione limitata.

La contabilità locale viene gestita nel bilancio commerciale II (RPC) e rappresenta la base per il rendiconto di gruppo. Per il rapporto di revisione previsto dallo statuto e dalla legge si effettua un trasferimento nel bilancio commerciale I (Codice delle obbligazioni) entro il giorno di riferimento del 31.12. La valuta funzionale e la valuta del rapporto è il franco svizzero (CHF).

La conceria effettua al 31 dicembre un inventario come da istruzioni della Leder SA. I capi dei dipendenti della Leder SA partecipano all'inventario e verificano il rispetto delle istruzioni da parte dei collaboratori della società consorella. Il giorno dell'inventario, la produzione si ferma e non si effettuano entrate né uscite dal magazzino.

La vostra società, la Audit SA, è l'organo di revisione legale della Leder SA nonché revisore di settore parziale in relazione alla revisione del conto di gruppo. Siete responsabile di mandato per la revisione del conto annuale 2021 nonché del reporting package. Avete verificato anche i conti annuali degli ultimi tre anni in qualità di responsabile di mandato.



1. Studio del caso: Preparazione e pianificazione della revisione (13 punti)

Compito parziale 1.1)

(1.5 punti)

Qual è la posizione degli standard svizzeri di revisione rispetto agli «International Standards on Auditing», ISA? Citate tre differenze importanti.

Compito parziale 1.2)

(5.0 punti)

Indicate tre differenze sostanziali tra la revisione ordinaria e la revisione limitata. Indicate inoltre altre tre possibili procedure di verifica specifiche basate sulle affermazioni, in caso di revisione ordinaria rispetto alla revisione limitata in relazione ai saldi dei conti. Menzionate il relativo campo di verifica e il relativo standard.



Compito parziale 1.3)

(2.0 punti)

Dal revisore del gruppo avete ricevuto istruzioni per la verifica del settore parziale. Tra queste vi è anche la significatività del settore parziale, che è rilevante per la chiusura del gruppo. Per la Leder SA è indicata come pari a CHF 0,9 milioni. Decidete di prendere l'indice della cifra d'affari come grandezza di riferimento e valutate come basso il rischio del mandato. Stabilite la significatività per la chiusura singola della Leder SA sulla base della bozza del conto annuale ai sensi dell'**Allegato 1**. Giustificate le vostre considerazioni e riportate gli eventuali calcoli.

Compito parziale 1.4)

(1.5 punti)

Spiegate il ruolo del sistema di controllo interno in relazione alla revisione ordinaria. Fate riferimento agli standard rilevanti e illustrate in quali circostanze lo standard richiede imperativamente verifiche funzionali.



Compito parziale 1.5)

(3.0 punti)

Ricevete preventivamente dal cliente le istruzioni per l'inventario (**Allegato 2**). Il signor Alfred Müller è stato nominato dalla direzione come responsabile del magazzino. Valutate le istruzioni relative ai requisiti conformemente allo standard da applicare, che va menzionato.



2. Studio del caso: Esecuzione della revisione

(13 punti)

Dopo aver concluso la pianificazione della revisione e finalizzato la strategia di revisione avete deciso, **tra le altre cose**, i seguenti punti chiave della revisione:

- Verifica della voce di bilancio «Scorte»
- Verifica della voce di bilancio «Leasing»
- Verifica della voce di bilancio «Prestito bancario»

Compito parziale 2.1)

(3.0 punti)

Formulate un programma di revisione, comprese le procedure di verifica per il campo di verifica «Scorte». Indicate tre obiettivi di verifica rilevanti, citate gli standard di revisione rilevanti e le procedure di verifica concrete.

Obiettivo di verifica	Standard	Procedura di verifica



Compito parziale 2.2)

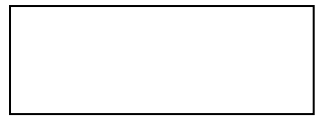
(2.0 punti)

Come da istruzioni, partecipate all'inventario. Il cliente menziona che si sta valutando di adeguare il valore contabile del magazzino in maniera tale che i costi medi degli ultimi afflussi possano essere applicati agli ultimi deflussi, affinché la valutazione del magazzino sia quanto più possibile vicina al prezzo di mercato. Valutate questa affermazione in relazione a Swiss GAAP RPC e fate riferimento allo standard rilevante.

Compito parziale 2.3)

(2.0 punti)

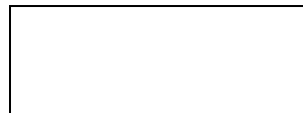
Osservate come gli specialisti esaminano i pezzi di cuoio finiti e li suddividono nelle diverse classi di qualità da A a D, laddove A corrisponde alla merce di qualità superiore e D a quella di qualità inferiore. Il cuoio della classe di qualità A viene di norma venduto a produttori di moda di classe nell'Europa meridionale e il cuoio delle classi di qualità da B a D a produttori di scarpe interni al gruppo. La suddivisione comporta conseguenze dirette sulla prima valutazione delle scorte, dato che per i prodotti delle classi di qualità B, C e D viene applicato direttamente un ribasso sul valore contabile lordo. Dato che supponete esservi un certo arbitrio, decidete di includere nel processo la perizia di un esperto esterno facente parte dell'industria del cuoio. L'esperto, un famoso conoscitore dell'industria, conferma nella sua perizia che il processo viene applicato a livello industriale così come nel caso del vostro cliente e che corrisponde alla norma. Quali fattori, secondo gli standard di revisione, devono soddisfare l'esperto e la sua perizia affinché la perizia soddisfi i requisiti? Citate lo standard rilevante.



Compito parziale 2.4)

(1.0 punti)

La sera dopo l'inventario partecipate insieme alla direzione a una cena in un ristorante molto raffinato. Viene servito vino in abbondanza. Alla fine il cliente vi offre un bicchiere di Porto dal prezzo di CHF 60.00. Come reagite? Quali direttive (articoli inclusi) consultate?



Compito parziale 2.5)

(2.0 punti)

Avete seguito le istruzioni del revisore del gruppo e avete potuto dare la «clearance» per il campo di verifica «Scorte» senza restrizioni. Durante la verifica dei restanti dati finanziari e del trasferimento da Swiss GAAP RPC al diritto commerciale verificate le relative registrazioni di trasferimento. Dal punto di vista del diritto commerciale si applica il cosiddetto «terzo di merci». Come influisce sul reporting RPC la costituzione di riserve latenti fiscalmente riconosciute nella chiusura secondo il diritto commerciale? Illustrate il concetto e i relativi presupposti. Fate riferimento anche allo standard di rilievo.

Compito parziale 2.6)

(3.0 punti)

Indipendentemente dalla significatività constatata nel compito parziale 1.3, per questo compito vale una significatività di CHF 0,9 milioni.

Stabilite i rischi inerenti delle seguenti voci di bilancio e conto economico, e definite per ciascuna l'obiettivo di verifica che vi pare più importante (uno solo). Nella motivazione, fate riferimento alla significatività e alla bozza del conto annuale nell'**Allegato 1**.



Campo di verifica	2021	2020	Rischio inerente	Obiettivo di verifica
Debiti da forniture e prestazioni	4'256'320	3'163'201	<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> alto<input type="radio"/> medio<input type="radio"/> basso<input type="radio"/> non verificare Motivazione:	
Spese d'ufficio	58'900	58'156	<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> alto<input type="radio"/> medio<input type="radio"/> basso<input type="radio"/> non verificare Motivazione:	



Campo di verifica	2021	2020	Rischio inerente	Obiettivo di verifica
Accantonamenti	20'000	20'000	<ul style="list-style-type: none">○ alto○ medio○ basso○ non verificare <p>Motivazione:</p>	



3. Studio del caso: Rapporto di revisione

(8 punti)

Compito parziale 3.1)

(2.0 punti)

Illustrate le differenze sostanziali, in termini di contenuto, tra il rapporto di revisione della revisione limitata e il rapporto riassuntivo della revisione ordinaria per l'assemblea generale.

Compito parziale 3.2)

(6.0 punti)

Poco prima di concludere la vostra revisione secondo statuto a fine gennaio, il cliente vi chiama e vi comunica che nella conseria è scoppiato un incendio e il 50% del magazzino è andato distrutto. A seguito di incongruenze nel contratto d'assicurazione, il caso non sembra essere coperto dall'assicurazione, come potete desumere anche dalla corrispondenza intercorsa tra gli avvocati che il cliente vi ha messo a disposizione. Il danno complessivo è stimato a CHF 28 milioni, laddove il valore contabile del magazzino deve essere rettificato di circa la metà.

Da quanto ne sapete, il revisore del gruppo non ha ancora firmato il rapporto del gruppo, ma non si è rivolto a voi e forse non sa nulla dell'accaduto.

Come procedete e quali conseguenze ha l'incidente sul conto del gruppo, sul rapporto di revisione del revisore del gruppo e sul conto annuale da statuto e sulla vostra annotazione? Fate riferimento allo standard di presentazione dei conti, nonché agli standard di revisione rilevanti per i rispettivi destinatari del vostro rapporto di revisione.





4. Studio del caso: Procedure particolari

(9 punti)

Compito parziale 4.1)

(3.0 punti)

A seguito dell'incendio nella conceria, la direzione del gruppo ha deciso di modificare le strutture del gruppo e di trasferire gli attivi e i passivi operativi della Leder SA mediante trasferimento di patrimonio alla società del gruppo Gerberei SA, controllata dalla conceria. La Leder SA, in quanto società trasferente, potrà eventualmente essere riattivata come società inattiva in un secondo momento.

Illustrate l'istituzione del trasferimento di patrimonio e la sua finalità. Citate le basi legali e i presupposti risp. i requisiti.

Compito parziale 4.2)

(4.0 punti)

Dopo l'avvenuto trasferimento degli attivi e passivi operativi della Leder SA alla Gerberei SA, la direzione del gruppo decide spontaneamente di liquidare la Leder SA ed esprime la relativa delibera dell'assemblea generale. Venite informati che il processo deve essere concluso quanto prima. Citate le basi legali, la procedura dettagliata e i requisiti per il revisore in caso di procedura accelerata.

Compito parziale 4.3)

(2.0 punti)

L'anno successivo ricevete una telefonata dal presidente del consiglio d'amministrazione della Leder SA in liquidazione, che è anche presidente del consiglio d'amministrazione della Gerberei SA. A



seguito di problemi legati alla valutazione pare che la Gerberei SA presenti un bilancio deficitario, cosicché metà del capitale azionario e della riserva legale non sarebbero più coperti. Per eliminare il bilancio deficitario, si tratta ora di rivalutare le riserve di terreno della conceria nel quadro di un'assemblea generale straordinaria ai sensi dell'art. 670 CO. Il presidente del consiglio d'amministrazione vi dà mandato di verificare la rivalutazione.

Quale letteratura specializzata dell'associazione professionale EXPERTsuisse consultate?

Quali sono i requisiti formali per il revisore?

**5. Questioni varie****(17 punti)****Compito parziale 5.1)****(11.0 punti)**

Indicate con una crocetta se le seguenti affermazioni corrispondono / sono vere o non corrispondono / sono false. (1.0 punti ciascuna)

	Affermazioni	Corrisponde / vero	Non corrisponde / falso
a)	Lo standard per la revisione limitata, nonché gli standard svizzeri di revisione, prevedono un rapporto riassuntivo da indirizzare all'assemblea generale e un rapporto completo per il consiglio d'amministrazione.		
b)	Perché il giudice dia seguito alla richiesta di impiegare un revisore speciale, la richiesta deve provenire da un numero di azionisti che rappresenti complessivamente il dieci per cento del capitale azionario.		
c)	Una società i cui attivi non coprano più per la metà il capitale azionario o sociale e le riserve legali, oppure che presenti un'eccedenza di debiti, può operare in determinate circostanze una fusione con un'altra società. https://eskript.ius.unibas.ch/wp-content/uploads/sites/35/2017/01/rotationspflichten_und_abkuehlfristen_im_neuen_revisionsrecht_reto_sanwald_daniel_huser.pdf		
d)	Gli standard svizzeri di revisione prevedono, per la revisione dei valori stimati, procedure specifiche di verifica.		
e)	Conformemente agli «International Financial Reporting Standards» IFRS, per il goodwill vale il cosiddetto approccio «Impairment-only». Secondo Swiss GAAP RPC, il goodwill può essere compensato al momento dell'acquisto direttamente con il capitale proprio; a scelta si può applicare anche l'approccio «Impairment-only».		
f)	Ai sensi del Codice delle obbligazioni, il mandato dell'organo di revisione può essere tolto solo: per scadenza del mandato, ritiro dell'organo di revisione, revoca dell'organo di revisione da parte dell'assemblea generale o da parte del tribunale.		



	Affermazioni	Corrisponde / vero	Non corrisponde / falso
g)	In caso di danni, l'organo responsabile dal punto di vista del diritto azionario è l'organo di revisione. Sono autorizzati (legittimati attivamente) a promuovere un'azione giudiziale coloro che subiscono danni patrimoniali, ovvero solo gli azionisti e i creditori.		
h)	Se una società è stata soggetta fino ad allora all'obbligo di revisione ordinaria, e nell'esercizio in rassegna viene ora sottoposta a revisione limitata, è consigliabile che il revisore lo segnali in forma adeguata nel rapporto.		
i)	Un credito retrocesso di grado non può essere ceduto.		
j)	La legge prevede che si possa rinunciare a delimitazioni temporali, nella misura in cui i ricavi netti da forniture e prestazioni o i ricavi finanziari non superano i CHF 100'000.00.		
k)	Nel caso della revisione limitata, la legge prevede che la persona che dirige la revisione possa eseguire il mandato al massimo per sette anni.		



Compito parziale 5.3)

(3.0 punti)

Le aziende che, ai sensi dell'art. 727 cpv. 1 CO, sono tenute a effettuare una revisione ordinaria, devono redigere un rapporto sulla situazione.

Indicate il contenuto minimo del rapporto sulla situazione e illustrate gli obblighi dell'organo di revisione in riferimento alla redazione da parte dell'organo superiore di direzione, nonché al contenuto del rapporto sulla situazione.

Allegato 1

Leder SA

Bilancio al 31 dicembre 2021 e 2020 (non verificato)

in CHF

Bilancio	Allegato	2021 CHF	2020 CHF
Liquidità	2.1	1'990'672	1'319'612
Crediti da forniture e prestazioni <i>(star del credere)</i>		1'273'492 (124'388)	506'320 (50'632)
Scorte <i>(RV scorte)</i>		45'794'761 (15'264'920)	38'268'960 (12'756'320)
Ratei e risconti attivi		230'000	210'000
Attivo circolante		33'899'616	27'497'940
Veicoli <i>(Ammortamenti cumulati veicoli)</i>		350'520 (131'445)	275'202 (13'830)
Mobilia <i>(Ammortamenti cumulati mobilia)</i>		632'030 (316'015)	632'030 (29'620)
EED <i>(Ammortamenti cumulati EED)</i>		253'203 (94'951)	195'035 (10'500)
Attivo fisso		693'342	1'048'317
Totale attivi		34'592'958	28'546'257
Debiti da forniture e prestazioni		4'256'320	3'163'201
Altri debiti a breve termine		982'976	656'305
Ratei e risconti passivi		90'300	60'500
Debiti a breve termine		5'329'596	3'880'006
Prestiti di parti correlate	2.2	3'000'000	3'000'000
Accantonamenti		20'000	20'000
Debiti a lungo termine		3'020'000	3'020'000
Capitale azionario		1'000'000	1'000'000
Riserve legali da utili		500'000	500'000
Utile di bilancio		20'146'251	19'148'060
Utile d'esercizio		4'597'111	998'191
Capitale proprio		26'243'362	21'646'251
Totale passivi		34'592'958	28'546'257

Allegato 1

Leder SA

Conto economico dei periodi 1° gennaio - 31 dicembre 2021 e 2020 (non verificato)

in CHF

Conto economico	Allegato	2021 CHF	2020 CHF
Cifra d'affari netta		39'265'353	33'032'086
Rettifica di valore crediti		(68'596)	(5'523)
Variazioni scorte		7'525'801	(3'001'018)
Costo merce		(15'420'142)	(12'972'237)
Prestazioni di terzi		(23'606'375)	(13'626'765)
Utile lordo		7'696'041	3'426'543
Costi per il personale	2.3	(859'420)	(796'300)
Risultato d'esercizio		6'836'621	2'630'243
Costi dei locali		(144'000)	(144'000)
Spese d'amministrazione		(21'000)	(21'000)
Assicurazioni, tasse, emolumenti		(263'023)	(263'433)
Spese d'ufficio		(58'900)	(58'156)
Spese autoveicoli		(35'000)	(47'030)
Spese giuridiche		(35'633)	(566'305)
Altre spese aziendali		(46'320)	(20'597)
EBITDA		6'232'745	1'509'723
Ammortamenti		(185'830)	(72'654)
EBIT		6'046'915	1'437'069
Differenze valuta straniera		(76'530)	(15'640)
Oneri da interessi		(150'000)	(150'000)
Altri oneri finanziari		(8'632)	(7'896)
EBT		5'811'753	1'263'533
Oneri fiscali		(1'214'642)	(265'342)
Utile netto		4'597'111	998'191

Allegato 1

Leder SA

Allegato al conto annuale al 31 dicembre 2021 e 2020 (non verificato)

in CHF

1. Indicazioni in merito ai principi applicati nel conto annuale

Il presente conto annuale è stato redatto in conformità alle disposizioni della legislazione svizzera, e segnatamente agli articoli relativi alla contabilità commerciale e alla presentazione dei conti del Codice delle obbligazioni (art. 957-962).

Nel conto annuale sono stati applicati i principi seguenti:

1.1 Crediti da forniture e prestazioni

I crediti da forniture e prestazioni nonché i restanti crediti a breve termine sono riportati al valore nominale, meno le rettifiche individuali di valore necessarie a livello di economia aziendale. Sull'effettivo residuo si effettuano rettifiche di valore forfettarie.

1.2 Depositi di merci

Le scorte vengono valutate con il valore più basso in base ai costi di acquisto o produzione e al valore netto di alienazione. Si effettuano rettifiche di valore per scorte non correnti e per scorte con scarsa frequenza di rotazione merci. Sull'effettivo delle scorte si effettuano inoltre le rettifiche di valore forfettarie ammissibili ai fini fiscali.

1.3 Immobilizzi materiali

Gli immobilizzi materiali sono riportati ai costi di acquisto o produzione. Gli ammortamenti avvengono secondo il metodo decrescente.

1.4 Debiti

Tutti i debiti vengono in linea di massima valutati all'importo nominale.

2. Indicazioni e spiegazioni sulle voci del bilancio e del conto economico

2.1 Liquidità

	2021	2020
Saldo di cassa	1'250	342
Avere bancario	1'989'422	1'319'270
Totale	1'990'672	1'319'612

2.2 Debiti onerosi a lungo termine

	2021	2020
Prestiti verso Lederschuhe SA	3'000'000	3'000'000
Totale	3'000'000	3'000'000

Allegato 1

Leder SA

Allegato al conto annuale al 31 dicembre 2021 e 2020 (non verificato)

in CHF

2.3 Costi per il personale	2021	2020
Costi salariali	683'023	632'859
Costi di assicurazione sociale	120'077	111'258
Altri costi per il personale	56'320	52'184
Totale	859'420	796'300

3. Altre indicazioni previste per legge

3.1 Scioglimento netto riserve latenti	2021	2020
Scioglimento netto sostanziale riserve latenti	-	-
Totale	-	-

3.2 Numero di collaboratori

Margine di fluttuazione dei posti di lavoro a tempo pieno in media annuale

Fino a dieci posti di lavoro a tempo pieno				
Non più di 50 posti di lavoro a tempo pieno		x		x
Non più di 250 posti di lavoro a tempo pieno				
Più di 250 posti di lavoro a tempo pieno				

3.3 Eventi rilevanti dopo la data del bilancio

Non vi sono eventi rilevanti dopo la data del bilancio, che influiscano sui valori contabili degli attivi o debiti riportati o che debbano essere comunicati in questa sede.

Allegato 1

Leder SA

Impiego dell'utile (non verificato)

in CHF

Richiesta di impiego dell'utile di bilancio al 31 dicembre 2021

	2021
Riporto dall'anno precedente	20'146'251
Utile dell'anno contabile	4'597'111
A disposizione dell'assemblea generale	24'743'362
Distribuzione di un dividendo	-
Riporto al conto nuovo	24'743'362

Allegato 2

Leder SA

Istruzioni per l'inventario 2021

Buongiorno a tutti

Desideriamo informarvi che l'inventario 2021 si svolgerà nella sett. 50/21. Sono previste le fasi seguenti:

30.12.2021	Stampa delle liste d'inventario
31.12.2021	Conteggio pelli di mucca grezze
31.12.2021	Conteggio materiale grezzo (prodotti chimici)
31.12.2021	Conteggio dei prodotti finiti

Attenzione: dal 30.12.2021 al 31.12.2021 non è possibile effettuare registrazioni dei materiali nel sistema. Il sistema sarà bloccato e inutilizzabile per qualsiasi genere di movimento di materiali. Non si registrano entrate né uscite di merce.

Bisogna accertarsi che tutti i materiali già registrati come usciti dal magazzino siano anche stati prelevati fisicamente, e che quelli che sono ancora indicati nelle scorte di magazzino siano ancora effettivamente presenti fisicamente in magazzino (vale in particolare per mandati di vendita, ma anche per mandati di produzione)

Facciamo affidamento sulla vostra cooperazione, affinché tutto si svolga correttamente. Le persone indicate di seguito sono pregate di effettuare i conteggi per il materiale rientrante nel loro ambito di competenza e di volerci restituire le liste d'inventario compilate entro le ore 17.00 del 31.12.2021.

Si prega di registrare sulle liste chi ha effettuato i conteggi e di munire le liste di data e firma.

Le pelli di mucca grezze salate sono appoggiate sui pallet nella zona di ingresso merce. Il conteggio delle pelli di mucca grezze non è un compito facile, per cui si procederà a una stima della quantità.

Responsabili del conteggio e del conteggio di controllo sono i collaboratori seguenti:

Magazzino	Addetti al conteggio	Addetti al conteggio di controllo
Pelli di mucca	Signora Ignazio	Signor Müller
Materiale grezzo (prodotti chimici)	Signor Binsecker	Signor Müller
Cuoio	Signora Sonderegger	Signor Müller

Allegato 3

Da: Revisore del gruppo
Per: Revisori dei settori parziali

Ricevuto: 30.09.2021

Oggetto: Revisione della Leder SA

Gentili revisori,

trovate in allegato le istruzioni aggiornate e tutti gli allegati per la revisione di quest'anno della Leder SA nell'ambito della revisione del gruppo. Sono allegati i documenti seguenti:

Istruzioni_revisione.docx
Struttura_gruppo_Settori_parziali.xlsx
Conferma_ricezione_istruzioni_e_autonomia.docx
Controllo_qualità.pdf
Tempistiche_e_scadenze.docx
Memorandum_preallarme.docx
Memorandum_procedure_di_verifica_eseguite.docx
Errori_constatati.xlsx
Dichiarazione_di_completezza.docx
Memorandum_SCI.docx
Eventi_dopo_il_giorno_di_riferimento_Memorandum.docx

Rimango a vostra disposizione per eventuali domande o osservazioni.

Cordiali saluti