

***LA REVISIONE LEGALE
DEI CONTI
Area Conto Economico***

novembre 2013

Indice

1. Pianificare la revisione del conto economico
2. Verifiche di sostanza per la revisione del conto economico:
 - Verificare la corrispondenza del conto economico con la contabilità generale
 - Esaminare il conto economico nel suo complesso e valutare l'esistenza di costi e ricavi che potrebbero apparire non inerenti o non ragionevoli : per tali conti, se presenti, effettuare il vouching, come di seguito riportato.

1 *Pianificare la revisione del conto economico*

segue

L'esame del conto economico è normalmente preceduto da analisi generali svolte comparando i dati dell'esercizio con i conti economici di uno o due esercizi precedenti, e possibilmente con il **budget dell'esercizio** in corso e del successivo.

Queste **analisi comparative** permettono di identificare gli scostamenti significativi per i quali deve essere effettuata un'analisi approfondita in determinate aree.

Dopo aver effettuato questa analisi preliminare, il revisore identifica le varie aree di revisione, che comprendono l'esame di taluni dati patrimoniali ed economici. In via residuale rimangono nel conto economico alcune aree che non sono state esaminate o controllate dal revisore e che quindi deve verificare in modo specifico.

1 *Pianificare la revisione del conto economico*

segue

La tabella seguente identifica quali voci del conto economico sono generalmente già esaminate nella revisione delle altre aree di bilancio:

Voci di bilancio	Aree di revisione
Variazione delle rimanenze in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti	Rimanenze
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo, merci	Rimanenze
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	Rimanenze
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Immobilizzazioni materiali
Costi di acquisto per materie, materiali, prodotti e merci	Debiti commerciali, acquisti e altri debiti
Ricavi delle vendite	Crediti commerciali e vendite
Trattamento di fine rapporto	Tfr e costi del personale e Tfr
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali
Svalutazione crediti	Crediti commerciali e vendite

1 *Pianificare la revisione del conto economico*

segue

Voci di bilancio	Aree di revisione
Altre svalutazioni: - di immobilizzazioni immateriali - di immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali e immateriali
Accantonamento per rischi e altri accantonamenti	Fondi per rischi e oneri e conti d'ordine
Costi del personale	Tfr e costi del personale
Proventi e costi inerenti a titoli e partecipazioni, compresi i dividendi	Partecipazioni
Interessi e spese bancarie	Cassa e banche
Accantonamenti al fondo imposte differite	Fondi rischi e oneri e conti d'ordine
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie-partecipazioni	Partecipazioni
Rivalutazioni dei titoli altre immobilizzazioni finanziarie	Titoli a reddito fisso
Rivalutazioni partecipazioni e titoli a breve	Titoli a reddito fisso
Svalutazioni immobilizzazioni finanziarie-partecipazioni	Partecipazioni

1 *Pianificare la revisione del conto economico*

Voci di bilancio	Aree di revisione
Svalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	Titoli a reddito fisso
Svalutazioni partecipazioni e titoli a breve	Titoli a reddito fisso
Imposte sul reddito dell'esercizio	Imposte dell'esercizio e debiti tributari

2 *Verifiche di sostanza per la revisione del conto economico*

segue

La revisione del conto economico generalmente comprende le verifiche sui componenti positivi e negativi del reddito **che non sono stati esaminati nelle altre aree di revisione** o che potrebbero riferirsi a operazioni particolari, straordinarie o riguardare eventi successivi.

Le componenti non verificate devono quindi essere assoggettate a revisione secondo il seguente programma.

1. *Verificare la corrispondenza del conto economico con la contabilità generale*

Verificare la corrispondenza del conto economico con il bilancio di verifica della contabilità generale e la corretta classificazione dei conti di mastro nel bilancio d'esercizio.

2 Verifiche di sostanza per la revisione del conto economico

2. Esaminare il conto economico nel suo complesso e valutare l'esistenza di costi e ricavi che potrebbero apparire non inerenti o non ragionevoli

Identificare i conti significativi di ricavi e spese non caratteristiche e/o aventi descrizioni generiche quali :

- spese professionali, consulenti, avvocati, intermediari e altri;
- regali, promozioni , pubblicità e rappresentanza ;
- *royalties*
- spese viaggio ;
- affitti
- spese e ricavi diversi.

Per tali conti , se significativi, come di seguito evidenziato, si effettuerà un test di dettaglio, il *vouching* , con il quale si esaminano i documenti di supporto al fine di verificare la corretta contabilizzazione, classificazione, inerenza, competenza ed evidenza della transazione.

2 Verifiche di sostanza per la revisione del conto economico

segue

Qualora alcuni di questi componenti appaiano di importo significativo, non ragionevoli, con forti fluttuazioni rispetto ai dati del precedente esercizio o rispetto al budget, analizzare i motivi tramite colloqui con la direzione e valutare se effettuare controlli più approfonditi (vouching) sui **ricavi e costi** come di seguito riportato:

a) Individuare operazioni significative

In presenza di operazioni non verificate in altre aree di revisione, esaminare la documentazione di supporto.

b) Analizzare la voce dei ricavi diversi

Analizzare la voce “Altri ricavi e proventi” e, attraverso l’esame a campione delle componenti più rilevanti, accertare la completezza, la competenza e la corretta classificazione dei ricavi in essa compresi.

2 *Verifiche di sostanza per la revisione del conto economico*

segue

c) Analizzare i proventi straordinari

Ottenere un'analisi dei proventi straordinari e, attraverso un esame a campione delle componenti più rilevanti accertare la completezza, la competenza e la corretta classificazione.

Procedere, inoltre, alla verifica dei *costi*.

d) Effettuare l'analisi dei costi per servizi

Effettuare un'analisi delle voci di costo (in modo specifico i costi per servizi) risultanti in contabilità. Acquisire evidenza dell'**inerenza** dei costi, dell'**effettivo** ottenimento dei servizi e della appropriata **autorizzazione**. Riscontrare l'evidenza del servizio reso e l'esistenza di contratti firmati tra le parti.

2 *Verifiche di sostanza per la revisione del conto economico*

e) *Esaminare i costi di pubblicità*

Verificare l'evidenza del servizio e l'**effettiva** pubblicità. Controllare gli importi significativi con le fatture o altra documentazione di supporto. Si deve avere particolare cura nell'esaminare la documentazione al fine di controllare il rispetto del principio di competenza.

f) *Analizzare la voce “Oneri diversi di gestione”*

Attraverso un esame a campione delle componenti più rilevanti accertare la completezza, la competenza e la corretta classificazione.

g) *Analizzare gli oneri straordinari*

Ottenere un'analisi degli oneri straordinari e, attraverso esame a campione delle componenti più rilevanti accertare la completezza, la competenza e la corretta classificazione.