



***LA REVISIONE LEGALE  
DEI CONTI - Il Conto  
Economico***

26 Novembre 2014

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Indice***

- 1. Obiettivi della Revisione**
- 2. Procedure di validità/asserzioni coperte**
- 3. Altre procedure di revisione**
- 4. Alcuni esempi di procedure e di analisi**

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Obiettivi della revisione***

Per la revisione del conto economico è necessario verificare che:

- 1) i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri rappresentano operazioni che sono state effettuate nell'esercizio e sono state registrate correttamente e con criteri applicati con continuità nel tempo;
- 2) I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono propriamente classificati e descritti e oggetto di eventuale informativa nella nota integrativa

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Procedure di validità/asserzioni coperte***

Le asserzioni che risulta necessario verificare nel corso della revisione per le voci di conto economico sono:

- Corretta contabilizzazione e classificazione
- Inerenza delle operazioni che hanno generato costi/ricavi
- Competenza del periodo di riferimento delle operazioni
- Evidenza della transazione.

Tali asserzioni sono verificate con il *vouching*.

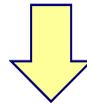
---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Procedure di validità/asserzioni coperte***

#### **Procedura di validità**



#### **VOUCHING**

Test di dettaglio con il quale si analizzano le transazioni del conto economico verificando tutti i particolari delle registrazioni selezionate

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Procedure di validità/asserzioni coperte***

#### **Step del VOUCHING:**

- a) Selezione dei conti economici da analizzare (la selezione può riguardare conti non caratteristici e/o generici: es. consulenze varie, spese varie, spese di viaggio e simili);
- b) Ottenimento delle schede contabili dei conti selezionati;
- c) Quadratura del saldo delle schede contabili con il saldo in bilancio di verifica;
- d) Selezione degli importi del conto da testare;
- e) Test degli importi;
- f) Sintesi del lavoro svolto.

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Altre procedure di revisione***

Altre procedure di revisione relative al conto economico sono:

1 **analisi del contenuto**: consiste nel confrontare i principali scostamenti rispetto alla situazione precedente e, possibilmente, al budget e calcolare gli indici di bilancio della tipologia ritenuta utile

2 **colloqui con la Direzione della società**: la finalità è di ottenere informazioni sulle operazioni e sugli eventi significativi o anomali che si sono verificati nell'esercizio.

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Esempi di procedure di revisione***

#### ***Ammortamenti***

Relativamente agli ammortamenti si può procedere

- per "significatività", al ricalcolo dell'ammortamento effettuato dalla società

Oppure

- All'analisi di contenuto sulla consistenza degli ammortamenti accumulati → Analytical Review

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Esempi di procedure di revisione***

#### ***Ammortamenti***

#### ***Analytical Review***

*Le procedure analitiche implicano 4 step logici da seguire*

1. Sviluppare l'aspettativa: effettuare delle previsioni quantitative del saldo sulla base di ipotesi ragionevoli.
2. Definire la soglia: sulla base delle aspettative sviluppate, definire la soglia limite delle differenze accettabili l'ammontare delle differenze che potrebbero emergere.

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Esempi di procedure di revisione***

#### ***Ammortamenti***

#### ***Analytical Review***

3. Calcolare le differenze : Il calcolo della differenza riguarda lo scostamento tra il valore sviluppato dall'aspettativa con il valore di bilancio
4. Indagare circa le ragioni che hanno determinato le differenze e trarre le conclusioni: se la differenza calcolata è ritenuta significativa (definizione della soglia) occorre ottenere spiegazioni , mediante colloqui con la società e occorre documentare le ragioni degli scostamenti identificati.

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Esempi di procedure di revisione***

#### **Costi del Personale**

Verifiche di revisione inerenti i costi del personale:

- Verificare l'andamento mensile del costo del lavoro, al fine di identificare variazione anomale/inusuali
- Verificare la correttezza delle componenti della con il CCNL ovvero accordi aziendali
- Verificare gli accantonamenti per ratei delle mensilità aggiuntive (tredicesima e quattordicesima)
- Verificare gli accantonamenti per le ferie maturate e non godute
- Effettuare le verifiche inerenti agli adempimenti contributivi

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Esempi di procedure di revisione***

#### **Costi del Personale**

- Verifica del netto a pagare (concordanza tra l'ammontare delle retribuzioni nette con le disposizioni di bonifico e relativa movimentazione rilevata sull'e/c bancario.
- Verifica della movimentazione della Forza Lavoro nel corso dell'esercizio
- Verificare la ragionevolezza dell'accantonamento dell'esercizio per il Fondo TFR (*over – all*)
- Verificare il corretto trattamento contabile del TFR
- Verificare a campione il conteggio del TFR

---

# ***LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI***

## ***Conto Economico***

### ***Esempi di procedure di revisione***

#### **Costi del Personale**

Anche per il costo del personale è possibile effettuare verifiche impostando l'*analytical review*, mediante i 4 step fondamentali:

- 1) *Definire un'aspettativa;*
- 2) *Definire soglia di tolleranza delle differenze;*
- 3) *Calcolare le differenze e confrontarle con la soglia di tolleranza;*
- 4) *Indagare, comprendere ed ottenere elementi probativi a supporto delle differenze identificate e superiori alla soglia di tolleranza.*