



***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.

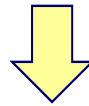
Tali asserzioni sono verificate con il *vouching*.

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.*