

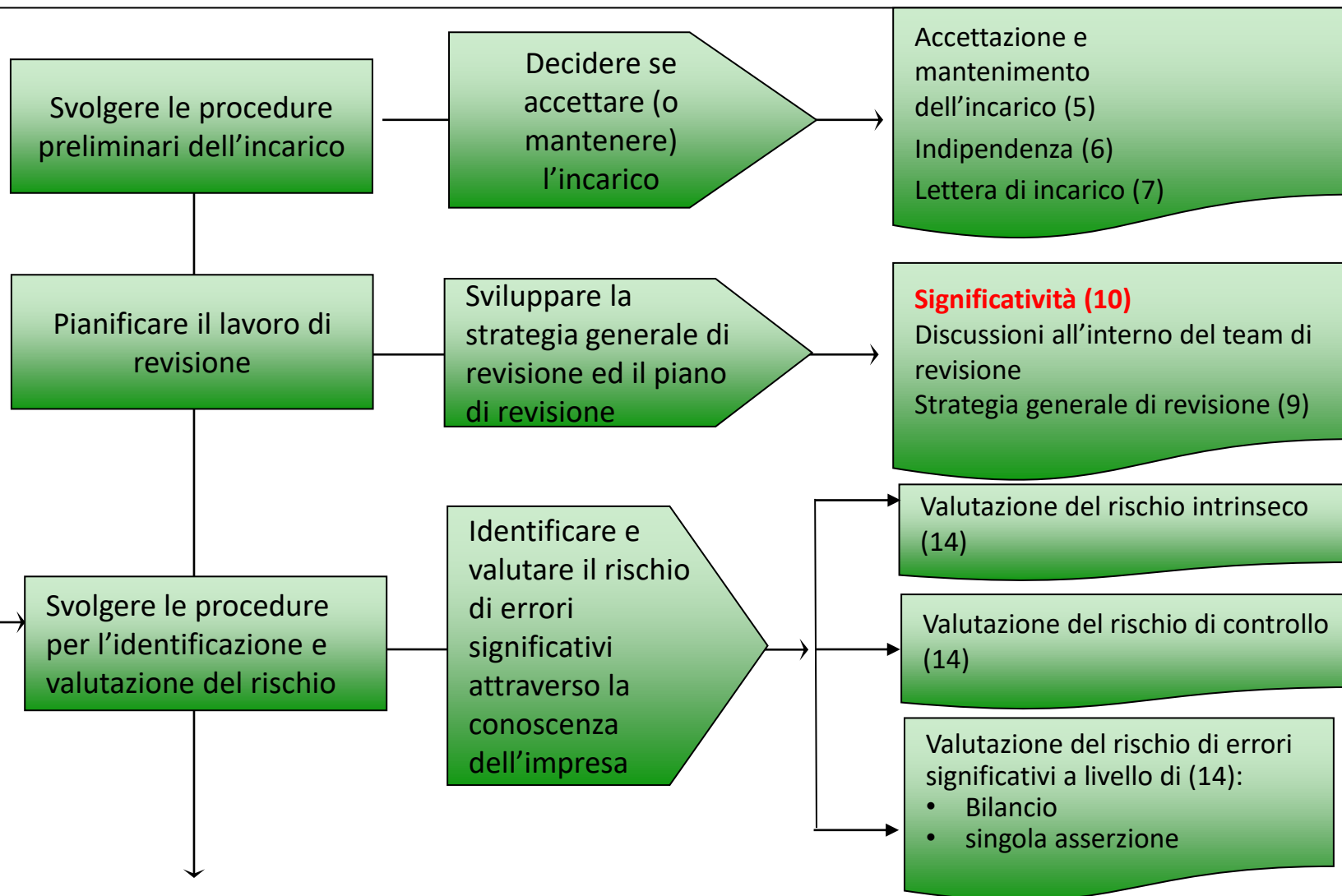
# ISA 320

## Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile

Dott.ssa Elisabetta Volpi  
Dott. Davide Villa  
- GDA revisori indipendenti



## Valutazione del rischio



# Significatività e Audit Risk Model



# Le relazioni della significatività



Gli **utilizzatori** sono intesi come gruppi (non come singoli)

Si presume che gli utilizzatori:

- Le **attività aziendali e la contabilità**
- Capiscano che il bilancio e la revisione si basano sulla significatività
- Riconoscano le incertezze delle **stime** e degli **eventi futuri**

# Definizione di errore significativo

## Gli errori sono significativi se:

*“ci si può ragionevolmente attendere che essi, considerati **singolarmente** o nel loro **insieme**, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio” ISA Italia 320 par. 2*

## Gli errori possono riguardare:

- ✓ Importi
- ✓ Classificazioni
- ✓ Presentazione
- ✓ Informativa (incluse le omissioni)

# Natura degli errori

## Attenzione!

La significatività definisce limiti quantitativi

Ma gli errori possono essere significativi:

- sia per la loro entità
- che per la loro natura

**Quindi:** Importanza del giudizio professionale del revisore

# Significatività e rischio

## La significatività:

- non si basa sulla valutazione del rischio di revisione.

## Al contrario:

- la significatività comporta una certa determinazione del rischio di identificazione in termini di procedure da svolgere

## Quindi:

- è un errore ridurre la significatività a causa di un rischio di revisione elevato
- è un errore aumentare la significatività per ridurre il rischio di revisione (e quindi le procedure di revisione da svolgere)
- è corretto, nel caso in cui, sulla base delle attese degli utilizzatori, la significatività sia molto bassa, porre un rischio di identificazione a livello molto basso (e quindi svolgere molte procedure di revisione)

# La significatività nel processo di revisione

## Pianificazione

- stabilire quali aree sottoporre a revisione
- elaborare la strategia di revisione

## Valutazione del rischio

- stabilire natura, tempistica e estensione delle procedure di valutazione del rischio
- valutare i risultati delle procedure di valutazione del rischio

## Relazione del revisore

- valutazione degli errori non corretti
- formulazione del giudizio



## Sul bilancio nel suo complesso

- ✓ Definisce un limite in base al quale saranno valutati gli errori per decidere se modificare il giudizio sul bilancio

## Significatività operativa

- Importo o importi stabiliti dal revisore in misura inferiore alla significatività per il bilancio nel suo complesso, al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la probabilità che l'insieme degli errori non corretti e non individuati superi la significatività per il bilancio nel suo complesso.
- Ove applicabile, si riferisce anche all'importo o agli importi stabiliti dal revisore in misura inferiore al livello o ai livelli di significatività per classi di operazioni, saldi contabili o informativa.
- Normalmente viene fissata tra il 60 e l'85% della significatività sul bilancio nel suo complesso

## Significatività specifica

- Viene determinata qualora sia necessario identificare errori di misura inferiore rispetto alla significatività per il bilancio per alcune aree particolarmente sensibili per gli utilizzatori del bilancio (classi operazioni, saldi, informativa)

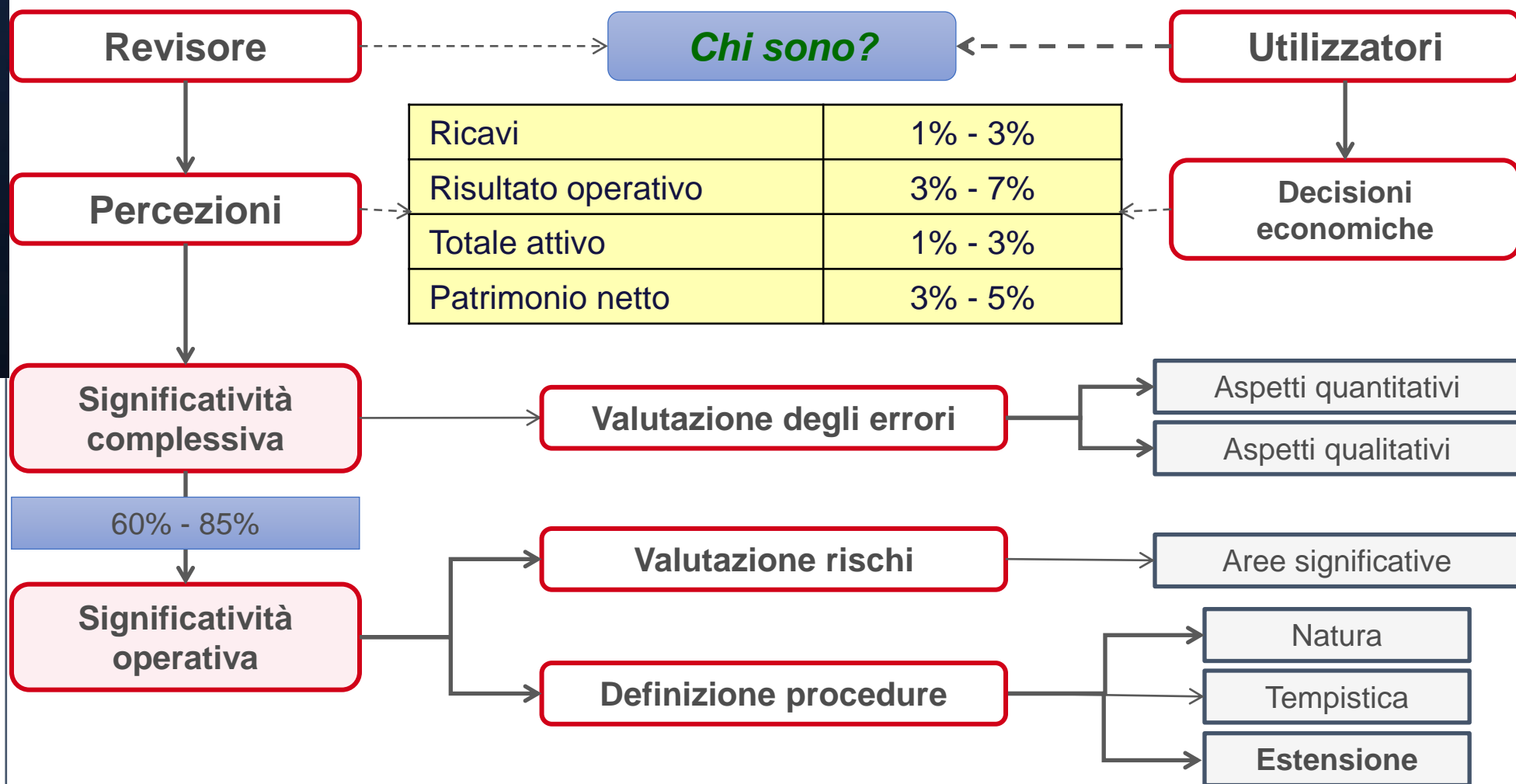
# Errore trascurabile

## Errori chiaramente trascurabili

- errori di un ordine di grandezza del tutto diversa dagli errori significativi
- gli errori chiaramente trascurabili non necessitano di essere cumulati ai fini delle conclusioni sul bilancio in quanto il revisore ritiene che il loro insieme non possa comunque essere significativo

## Determinazione del livello di errore chiaramente trascurabile

- basato sul giudizio del revisore;
- nella prassi dal 5% al 15% della significatività operativa



*I parametri riportati corrispondono a quelli dell'ISA Guide IFAC*

# Significatività e valutazione degli errori

## Riportare in una tabella tutti gli errori riscontrati:

- ✓ Significativi e non significativi
- ✓ Non corretti dopo la segnalazione/discussione

## Indicare i riferimenti alle carte di lavoro

## Indicare gli effetti:

- ✓ Sulla voce
- ✓ Sul patrimonio netto (di apertura e chiusura)
- ✓ Sul risultato di esercizio

## Indicare gli effetti:

- ✓ Al lordo
- ✓ Al netto di effetti fiscali
  - Correnti
  - Differiti

# Le conclusioni della revisione legale

## Riepilogo degli effetti di errori non corretti

### Significatività

Descrizione	PN x-1	CE x	PN x
Fatture da ricevere	-	-5.000	-5.000
Svalutazione crediti	-	-8.000	-8.000
Svalutazione partecipazioni	-	-7.000	-7.000
Svalutazione titoli	-	-6.000	-6.000
Carenza fondi rischi	-	-5.000	-5.000
<b>Totale</b>		<b>-31.000</b>	<b>-31.000</b>

Si ipotizzano effetti fiscali nulli ed una significatività di 15.000  
Quali rilievi vanno indicati nella relazione?