



WEBINAR DEL MERCOLEDÌ

LA SIGNIFICATIVITÀ

DOTT.SSA VALERIA MARCIGAGLIA
Senior Manager, VIREVI SRL

16 FEBBRAIO 2022



Quali indicazioni dalla normativa?



Esiste uno specifico Principio di revisione:

ISA ITALIA 320 «Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile»



Perché è importante la significatività?

Nella relazione di revisione riportiamo questa formula:

«I nostri obiettivi sono **l'acquisizione di una ragionevole sicurezza** che il bilancio d'esercizio nel suo complesso **non contenga errori significativi**, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli **errori** possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e **sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio»**



Cosa significa?

Nella relazione, sostanzialmente, il revisore intende informare i destinatari della relazione che la sua responsabilità non può che limitarsi alle informazioni economiche, patrimoniali e finanziari considerate significative

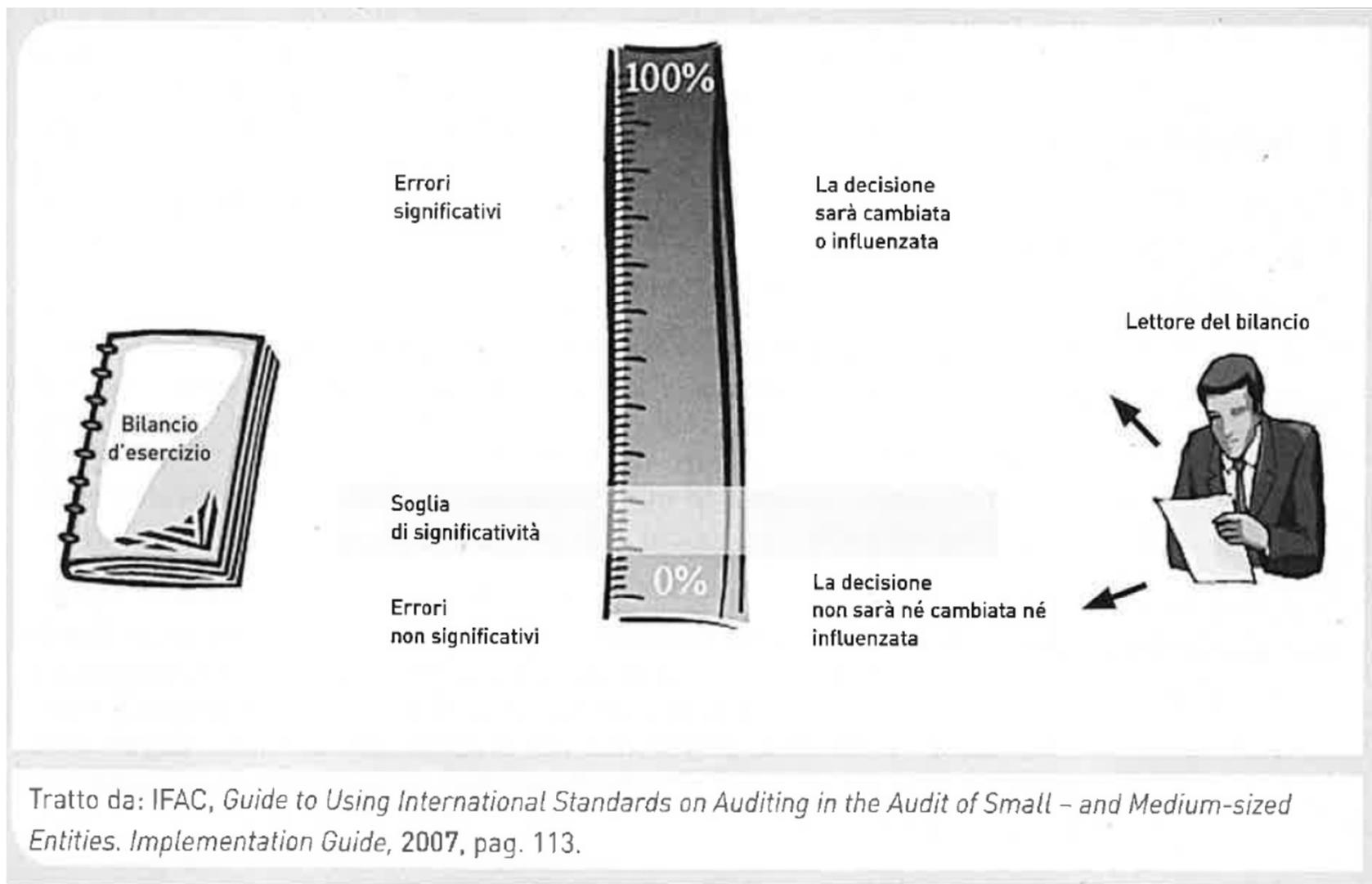
Sarebbe irragionevole supporre che il revisore possa fornire assicurazioni anche su elementi non significativi

La significatività può essere intesa come l'ampiezza di un'omissione o di un errore sul bilancio tale per cui, alla luce delle circostanze, diventa probabile che il giudizio di una persona ragionevole che si affidi a tali informazioni cambierebbe o sarebbe influenzata dall'omissione o dall'errore

Appare quindi evidente come il concetto di significatività sia da intendersi in senso **RELATIVO**

Un importo di 50.000 euro potrebbe essere significativo per un'impresa di minori dimensioni ma assolutamente trascurabile per una multinazionale

La significatività come «zona grigia»





La significatività come «zona grigia»

All'interno della zona grigia il revisore deve:

Discriminare tra ATTENDIBILITÀ e NON ATTENDIBILITÀ

del
BILANCIO

delle
ASSERZIONI

Pertanto

La valutazione della significatività NON può essere ricondotta al mero utilizzo asettico di formule matematiche, ma comporta l'esercizio del GIUDIZIO PROFESSIONALE



Il concetto di «zona grigia» è ulteriormente affermato dall'ISA 320 laddove riporta

«La significatività determinata in sede di pianificazione della revisione contabile non stabilisce necessariamente un importo al di sotto del quale gli errori non corretti, considerati singolarmente o nel loro insieme, saranno sempre valutati come non significativi. Le circostanze relative ad alcuni errori possono indurre il revisore a valutarli come significativi sebbene essi siano al di sotto della significatività. Non è fattibile definire procedure di revisione per individuare tutti gli errori che potrebbero essere significativi esclusivamente a causa della loro natura. Tuttavia, la considerazione della natura degli errori potenziali nell'informativa è rilevante ai fini della definizione delle procedure di revisione per fronteggiare i rischi di errori significativi. Inoltre, nel valutare l'effetto di tutti gli errori non corretti sul bilancio, il revisore considera non soltanto l'entità ma anche la natura degli errori non corretti e le particolari circostanze in cui essi si verificano»

Vengono individuati due momenti fondamentali durante i quali il revisore è chiamato all'utilizzo della significatività



PIANIFICAZIONE della
revisione

ISA ITALIA 300



VALUTAZIONE degli errori
identificati nel corso della
revisione contabile

ISA ITALIA 450





La significatività nella fase di PIANIFICAZIONE

ISA ITALIA 300

Nello svolgimento dell'incarico, il revisore DEVE:

Pianificare il lavoro di revisione in modo da permetterne lo svolgimento in **tempi adeguati** e in modo **efficiente ed efficace**

Ai fini della revisione, cosa significa PIANIFICARE?

significa sviluppare una **adeguata strategia** di lavoro che permetta di prestare la dovuta attenzione alle aree importanti della revisione e di identificare i problemi potenziali.

La strategia deve tener conto della natura, della tempistica e dell'ampiezza delle procedure di revisione.

La significatività nella fase di PIANIFICAZIONE

L'attività di pianificazione si sviluppa secondo due direttive:



La definizione della strategia generale di revisione

- Si definiscono gli obiettivi da raggiungere e si identificano i RISCHI PIÙ SIGNIFICATIVI



Lo sviluppo del piano di revisione

- Si identificano gli aspetti operativi delle attività previste dalla strategia, con particolare attenzione alle modalità dello svolgimento delle verifiche

La significatività nella fase di PIANIFICAZIONE

Studio delle condizioni economiche generali

Studio del settore

Studio dell'attività e dell'organizzazione del cliente

Analisi preliminare del bilancio

Analisi preliminare del sistema contabile e di controllo interno

- 
- 
- Livello di rischio
 - Tipologia di procedure da svolgere
 - Tempi /staff/professionisti e consulenti/altri revisori



Con l'obiettivo di ridurre il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso



La significatività

DEFINIZIONE

La soglia di significatività può essere definita come l'importo al di sotto del quale si ritiene che un errore, singolo o complessivo, non possa modificare o influenzare il giudizio o le decisioni economiche di un terzo che faccia affidamento

L'obiettivo della revisione di un bilancio è quello di permettere al revisore di
ESPRIMERE UN GIUDIZIO PROFESSIONALE SUL BILANCIO

in tutti i suoi aspetti significativi, sulla base delle disposizioni che ne disciplinano i criteri di redazione. La valutazione di cosa sia significativo dipende dal giudizio professionale e dalla dimensione, dalla natura della voce o dell'asserzione in esame.

Il processo di emissione del giudizio tiene conto
dell'**ammontare** e della **qualità**
delle inesattezze rilevate nel bilancio.

Il livello di significatività, pertanto, definisce il limite **QUANTITATIVO** degli errori da considerarsi, singolarmente o nel complesso, significativi.



Quali sono gli elementi da tenere in considerazione?

Elementi	Definizione
Entità dell'errore	La definizione di un livello di significatività in termini quantitativi equivale a individuare un valore monetario la cui incidenza sugli elementi chiave del bilancio quali, ad esempio, il patrimonio netto o il risultato d'esercizio, supera la "soglia di indifferenza" che, a parere del revisore, non altera le decisioni economiche assunte sulla base dei valori del bilancio sottoposto a revisione.
Natura dell'errore	È probabile che per alcuni destinatari certi tipi di errori siano più importanti di altri, anche a parità di importo. Ad esempio, gli importi che implicano l'esistenza di una frode sono, in genere, ritenuti più importanti degli errori involontari di pari importo, in quanto la frode si riflette sull'onestà dell'imprenditore o dei manager. Un esempio di errore qualitativo è la non corretta descrizione di un principio contabile, nel caso in cui influisca sulle decisioni prese dall'utilizzatore del bilancio. Non solo, potrebbero verificarsi errori non significativi, tali da comportare il venir meno del rispetto di alcuni obblighi legali o contrattuali. Si pensi, ad esempio, a un errore che incide sul limite minimo di capitale richiesto per una determinata forma societaria.



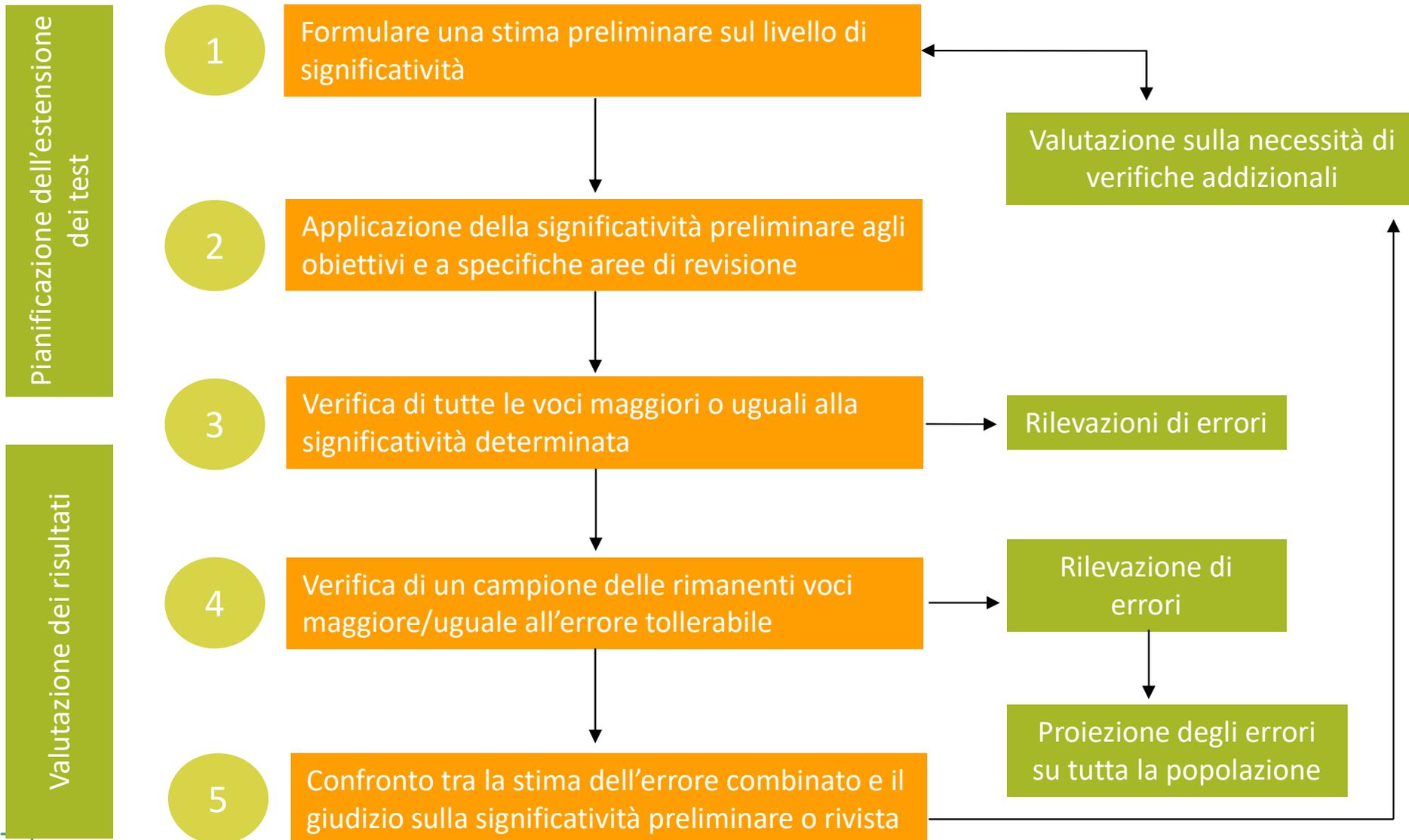
Quali sono gli elementi da tenere in considerazione?

Elementi	Definizione
Bisogni informativi dei destinatari dell'informativa di bilancio	Il livello di significatività è funzione dei probabili utilizzatori del bilancio su cui il revisore è chiamato a esprimere un giudizio. Ad esempio, nel caso di un'acquisizione di un intero pacchetto azionario di una società, il revisore potrebbe definire un limite di materialità più basso rispetto a un differente contesto in cui si trovasse a effettuare la revisione del medesimo bilancio.
Elementi interni all'azienda	Questi elementi possono orientare la valutazione del revisore su un livello di significatività differente: un diverso grado di organizzazione interna, un differente sistema di deleghe e poteri, un ambiente di controllo più o meno efficace, il livello delle professionalità presenti nell'azienda. Questi sono elementi che devono essere considerati dal revisore per stabilire ciò che è significativo.



Il calcolo della significatività

La procedura di individuazione del livello di significatività può essere sintetizzata in 5 fasi:





Lo schema è la rappresentazione operativa del concetto
introdotta in slide 7



La PIANIFICAZIONE
della revisione
ISA ITALIA 300



Lo SVOLGIMENTO
della revisione
ISA ITALIA 450



Approfondiamo ora la fase 1



FASE 1

Stima preliminare della significatività

ISA 320 definisce la significatività come una
STIMA PRELIMINARE

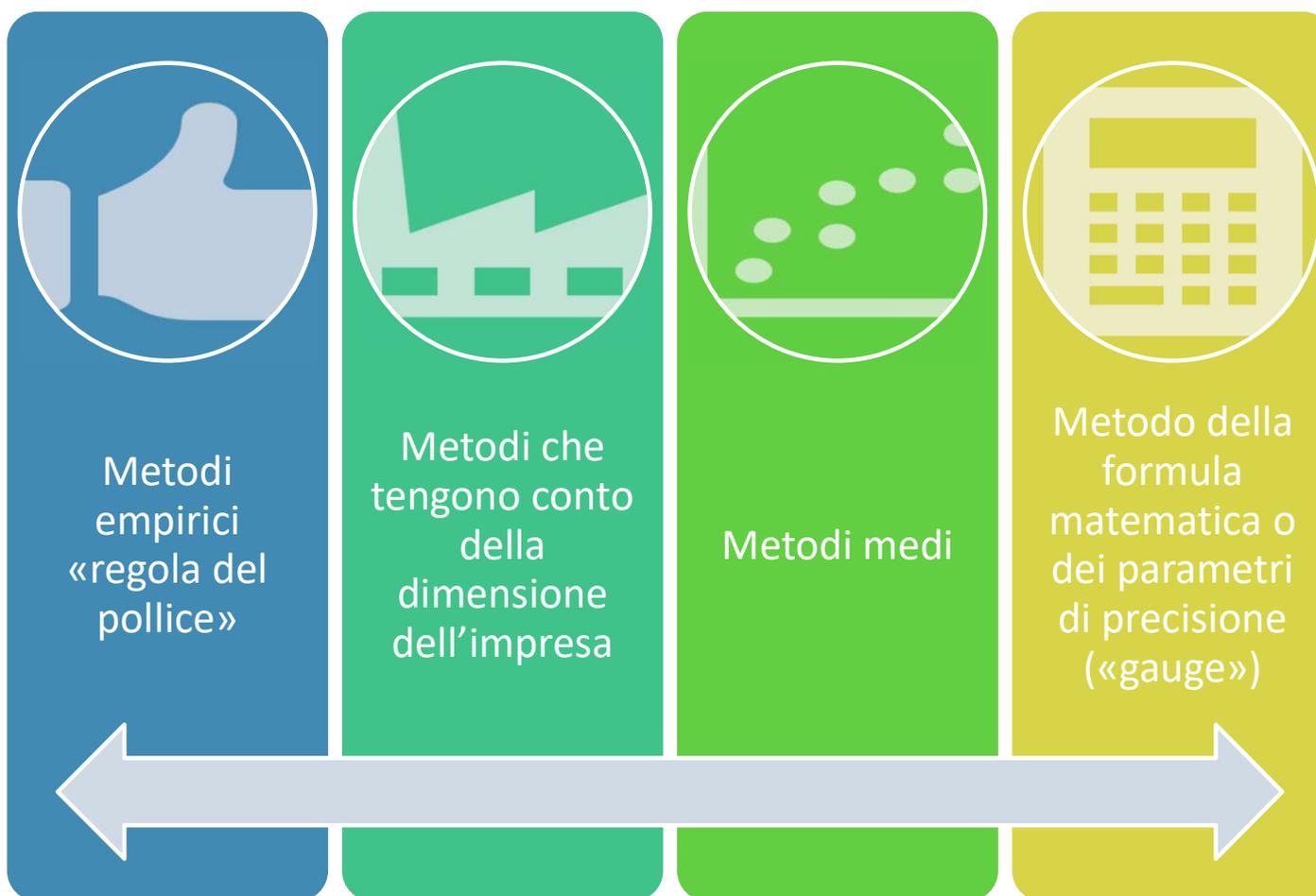
- Astrattamente, ciò significa che non dovrebbe necessariamente essere quantificata
- La significatività costituisce una delle decisioni più importanti a carico del revisore. Pertanto, si preferisce sempre tradurre in un numero il livello massimo di errore da considerare come non in grado di influenzare le decisioni dei destinatari del bilancio
- ISA ITALIA 320 non analizza nel dettaglio il calcolo della significatività, ma fornisce concetti base e linee guida sul presupposto che l'apprezzamento del concetto è relativo ed è intrinsecamente legato all'esercizio del giudizio professionale del revisore

E quindi perché è importante quantificare numericamente la significatività?



Quali metodi di calcolo per il revisore?

Esistono diverse metodologie di calcolo della significatività nella prassi professionale, solitamente riprese dalla dottrina statunitense





«Regola del pollice»

È il metodo più largamente utilizzato nella prassi nazionale ed è così definito perché prende si tratta di un metodo empirico basato sull'esperienza

Consiste nell'applicazione di una percentuale ad una voce del bilancio stesso

Quali vantaggi?



- Facilità di applicazione
- Percentuali definite dalla prassi professionale
- Parametri di riferimento (*benchmark*) desumibili dal bilancio



La significatività **COMPLESSIVA** **CALCOLO**

Preliminarmente il revisore nell'esercizio del suo giudizio professionale deve determinare il livello di significatività

per il bilancio nel suo complesso

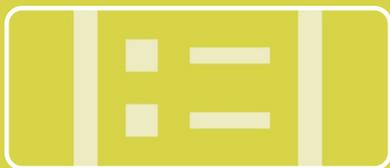
espresso appunto in termini percentuali rispetto ad un valore di riferimento prescelto (*benchmark*)

Risulta pertanto fondamentale:



Il *benchmark*

L'identificazione di un appropriato *benchmark* deve tenere conto dei seguenti elementi:



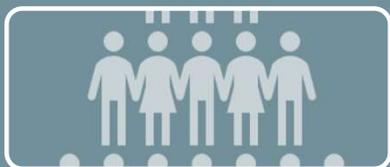
Gli ammontari di attività, passività, patrimonio netto, ricavi e costi desunti dal bilancio



Voci di particolare interesse per gli utilizzatori del bilancio



Natura dell'impresa, la fase del ciclo di vita aziendale, il settore ed il contesto economico in cui opera



L'assetto proprietario dell'impresa e le modalità di finanziamento della stessa



La volatilità del valore di riferimento (sono da preferire parametri «stabili»)



I valori di riferimento che possono risultare appropriati devono essere valutati dal revisore sulla base della caratteristiche dell'impresa ed includono ad esempio:

Ricavi totali

Utile prima
delle imposte

Totale attivo

Patrimonio
netto



Generalmente il *benchmark* è funzione del settore di attività:

Settore	Parametro
Industriale/commerciale	Ricavi o reddito ante imposte
Intermediazione finanziaria	Patrimonio netto o totale attivo
Intermediazione mobiliare	Totale attivo
No profit	Totale attivo o costi

L'obiettivo è quello di individuare un parametro pertinente, rappresentativo del settore di attività, di interesse per gli utilizzatori del bilancio e che possa garantire una certa stabilità

È indicato utilizzare il medesimo parametro in ciascun esercizio di revisione. Ogni diversa valutazione deve essere giustificata ed opportunamente illustrata nelle carte di lavoro

Allo stesso modo variazioni significative del livello di significatività da un esercizio all'altro deve essere opportunamente indagato e valutato



La percentuale

Generalmente la percentuale da applicare è



Espressione del giudizio
professionale del revisore

Nella prassi è individuabile **una relazione** tra la percentuale applicabile comunemente indicata e accettata dalla prassi professionale e il *benchmark* prescelto

Contesto nazionale	Minimo	Massimo
Ricavi	1%	3%
Risultato ante imposte	3%	7%
Totale attivo	1%	3%
Patrimonio netto	3%	5%

Valori di riferimento IFAC e CNDCEC



Nello scegliere tra il valore minimo e quello massimo generalmente il revisore si basa su

PARAMETRI QUALITATIVI.

A titolo esemplificativo:

Fattori	Percentuale alta	Percentuale bassa
Ambiente esterno	Settore con alte barriere all'entrata o comunque stabile	Società quotata in mercati regolamentati
Corporate governance	Concentrazione della proprietà e del <i>management</i>	Settore altamente competitivo
Transazioni	Le transazioni appaiono routinarie e complessivamente semplici, con un numero limitato di prodotti e processi	Le transazioni sono complesse e sono caratterizzate da un numero elevato di prodotti e processi



Nell'esercizio della sua attività il revisore, una volta individuato il livello di significatività per il bilancio nel suo complesso, è chiamato ad individuare altri due

VALORI SOGLIA



Esiste una terza declinazione, la **SIGNIFICATIVITÀ SPECIFICA**, da applicarsi a determinate voci che richiedono particolari considerazioni a causa della loro complessità



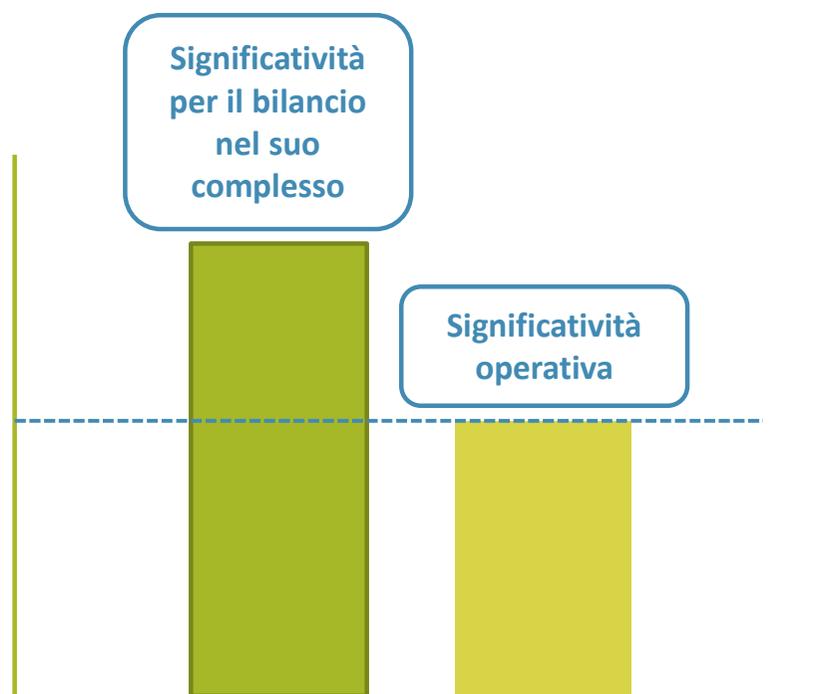
La significatività OPERATIVA

Il revisore determina la

SIGNIFICATIVITÀ OPERATIVA

mediante l'applicazione di una percentuale correttiva alla significatività complessiva precedentemente determinata.

Questo ammontare sarà operativamente utilizzato nelle attività di revisione del bilancio





Perché il revisore si avvale della significatività OPERATIVA?



Tramite la determinazione di una soglia di riferimento più bassa, il revisore può infatti raggiungere lo scopo 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".

Essa consente pertanto di ridurre il rischio che un insieme di errori, singolarmente non significativi (ovvero il cui importo è inferiore alla soglia della "significatività per il bilancio") ma complessivamente rilevanti, possano non essere identificati dal revisore.



La significatività SPECIFICA

Potrebbe capitare che alcune aree del bilancio o alcune asserzioni di specifiche poste siano di particolare interesse per determinate categorie di utilizzatori.

Ad esempio, il revisore potrebbe ritenere particolarmente sensibili alcune aree del bilancio poiché rappresentative di determinate condizioni contrattuali di un *covenant* legato a un'operazione di finanziamento.

In tali casi il revisore, sempre secondo il **proprio giudizio professionale**, può determinare, per ciascuna di tali aree, uno **specifico livello di significatività**, detto appunto “significatività specifica”, rappresentato da una soglia inferiore da applicarsi proprio a quelle aree che necessitano un'attenzione particolare e dove la tolleranza verso l'errore è più ridotta.

In pratica, per ciascuna di tali aree sensibili, il revisore determinerà una soglia *ad hoc* di “significatività specifica” operativa, secondo i metodi di calcolo e le considerazioni sopra descritte.



La significatività SPECIFICA

Potrebbe capitare che alcune aree del bilancio o alcune asserzioni di specifiche poste siano di particolare interesse per determinate categorie di utilizzatori.

Ad esempio, il revisore potrebbe ritenere particolarmente sensibili alcune aree del bilancio poiché rappresentative di determinate condizioni contrattuali di un *covenant* legato a un'operazione di finanziamento.

In tali casi il revisore, sempre secondo il **proprio giudizio professionale**, può determinare, per ciascuna di tali aree, uno **specifico livello di significatività**, detto appunto “significatività specifica”, rappresentato da una soglia inferiore da applicarsi proprio a quelle aree che necessitano un'attenzione particolare e dove la tolleranza verso l'errore è più ridotta.

In pratica, per ciascuna di tali aree sensibili, il revisore determinerà una soglia *ad hoc* di “significatività specifica” operativa, secondo i metodi di calcolo e le considerazioni sopra descritte.



L'ERRORE TRASCURABILE

L'ISA ITALIA 450 introduce il concetto di ERRORE TRASCURABILE laddove afferma al paragrafo A.3

«Il revisore può definire un importo al di sotto del quale gli errori nei singoli prospetti siano chiaramente trascurabili e non necessitino di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali errori chiaramente non avrà un effetto significativo sul bilancio»



ATTENZIONE

L'ISA ITALIA 450 specifica al paragrafo A.2

«“Chiaramente trascurabile” non è un'espressione equivalente a “non significativo”. Gli errori chiaramente trascurabili sono di un ordine di grandezza del tutto diverso (minore), o di una natura completamente diversa, rispetto a quelli identificati come significativi. Gli errori chiaramente trascurabili sono irrilevanti sia se considerati singolarmente o nel loro insieme, e sia se valutati alla luce di qualsiasi aspetto relativo alla loro entità, natura o circostanze in cui si sono verificati»



IL CALCOLO DELLA SIGNIFICATIVITÀ

Un esempio

Obiettivi:

Stabilire la significatività generale in base agli utilizzatori del bilancio (ISA 320.10); la significatività operativa richiesta per ridurre (ad un livello accettabilmente basso) la probabilità che l'insieme degli errori non corretti/non individuati ecceda la significatività generale (ISA 320.11); e la significatività specifica e la significatività operativa specifica ove richieste (ISA 320.10 e A.11-A.12).

Identifica i principali utilizzatori del bilancio

Utilizzatori	Fattori che potrebbero influenzare il processo decisionale degli utilizzatori (Considera le aree di bilancio e l'informativa chiave, le leggi/i regolamenti e gli altri aspetti)
a) Soci	Redditività, Risultato, Going Concern
b) Banche	Solidità, Solvibilità
c) Clienti	Solidità, Solvibilità
d) Fornitori	Solidità, Solvibilità
e)	

A. Significatività generale

(ISA 320.10, ISA 320.14)

(significatività per il bilancio nel suo complesso)

Utilizza il giudizio professionale in merito all'importo più elevato degli errori che potrebbero essere inclusi nel bilancio senza influenzare le decisioni economiche prese da un utilizzatore del bilancio stesso.

A scopo di lucro Senza scopo di lucro

A scopo di lucro	Base di calcolo	Periodo in esame	Periodo precedente	% di riferimento applicata	Significatività a possibile	Commenti
Preliminare	Utile prima delle imposte da attività operative in esercizio (dopo le rettifiche per premi, ecc.)	55.362.040 €	3.642.520 €	- % (ad es. 5%)	€	
	Fatturato lordo	64.399.927 €	40.527.227 €	2,00 % (ad es. 0,5%-2%)	1.287.999 €	
	Attività	34.464.917 €	26.601.775 €	- %	€	
	Altro - descrivere	- €	- €	- %	€	
Finale	Utile prima delle imposte da attività operative in esercizio (dopo le rettifiche per premi, ecc.)	6.321.057 €	3.642.520 €	- % (ad es. 5%)	€	
	Fatturato lordo	64.399.877 €	40.527.227 €	- % (ad es. 0,5%-2%)	€	
	Attività	32.765.352 €	26.601.775 €	- %	€	
	Altro - descrivere	- €	- €	- %	€	
Conclusioni		Importo	Commenti			
Periodo precedente		- €				
Preliminare		1.287.999 €	Coy riferisce un significativo aumento di fatturato rispetto a ly, dovuto sia all'incremento dei volumi di vendita ma anche ad un sensibile aumento del prezzo di vendita			
Finale (Fornisci i motivi per qualsiasi cambiamento)		- €				

Nota: Se la significatività generale è inferiore rispetto alle revisioni precedenti, considera se possono esistere errori nei saldi di apertura.



B. Possibili errori nell'informativa di natura qualitativa

Identifica qualsiasi possibile errore nell'informativa di bilancio di natura qualitativa che potrebbe essere significativo per i potenziali utilizzatori del bilancio. Considera le circostanze dell'impresa (come un'aggregazione aziendale significativa), il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile e l'informativa correlata alla natura dell'impresa.

Descrivi la natura di qualsiasi informativa qualitativa che potrebbe essere significativa per gli utilizzatori del bilancio.

n/a

C. Significatività operativa

(ISA 320.11, ISA 320.14)

(utilizzata per ridurre il rischio che l'insieme degli errori possa eccedere la significatività generale)

Stabilisci la significatività operativa in un importo che sia basato sulla significatività generale, ma sia inferiore ad essa (come tra il 60-75% della significatività generale). Utilizza il giudizio professionale sulle aspettative di errori che potrebbero emergere nel periodo in esame. Considera i rischi identificati connessi all'attività e di frode (Modulo 520E. o equivalente), i risultati dello svolgimento delle procedure di valutazione dei rischi e la natura/entità degli errori identificati nelle revisioni precedenti.]

La significatività operativa è calcolata in base a **Rischio moderato 70%** ▾

Mostra Periodo precedente 2

	Importo	Commenti
Periodo precedente	- €	
Preliminare	901.599 €	
Finale	- €	



D. Significatività per circostanze specifiche

(ISA 320.10, ISA 320.14)

Specifica le aspettative degli utilizzatori che, per determinate aree, richiedono un livello di significatività inferiore a quello per il bilancio nel suo complesso. Fai riferimento all'ISA 320, paragrafi 10, A.11 e A.12. Quali aspettative, sensibilità e disposizioni di legge/regolamentari specifiche potrebbero influenzare le decisioni economiche di un utilizzatore?

Mostra Periodo precedente 2

Descrivi l'aspettativa/ la sensibilità degli utilizzatori e le operazioni, i saldi o l'informativa specifici influenzati								
Area o informativa di bilancio								
	Finale		Preliminare		Periodo precedente		Commenti	Rif. C/L
	-	€	-	€	-	€		+
	-	€	-	€	-	€		+

E. Significatività operativa per le circostanze specifiche nella Fase D

(ISA 320.11 e A.12)

Mostra Periodo precedente 2

Area o informativa di bilancio								
	Finale		Preliminare		Periodo precedente		Commenti	Rif. C/L
	-	€	-	€	-	€		+
	-	€	-	€	-	€		+



F. Errori trascurabili

(ISA 450.15)

L'errore trascurabile è calcolato in base a

Importo al di sotto del quale gli errori sono considerati chiaramente trascurabili e non rilevati nel Modulo 335.

€

Commenti

G. Valutazioni della significatività finale

(ISA 320.12, ISA 320.13, ISA 320.14, ISA 450.10)

Modifiche alla significatività	Si/No	Commenti	Rif. C/L
1. Sono state sopra rilevate modifiche (eventuali) alla significatività generale e a quella operativa e sono state annotate le relative motivazioni? Considera i cambiamenti nelle attività operative/nei risultati, le nuove informazioni acquisite e gli errori identificati nel corso della revisione.	<input type="text" value=""/>		<input type="text" value=""/>
2. L'impatto di qualsiasi modifica alla significatività generale e a quella operativa è stato affrontato nella valutazione dei rischi e nella natura, estensione e tempistica delle procedure di revisione conseguenti richieste?	<input type="text" value=""/>		<input type="text" value=""/>

Livelli della significatività preliminare

Compl. Premil
Review Prelim
Partner Prelim

Nome	Data
SC	18/01/2022
VM	19/01/2022
CR	19/01/2021

Aggiornamento dei livelli della significatività finale

Compl. Final
Review Final
Partner Final

Nome	Data



La significatività nella VALUTAZIONE DEGLI ERRORI IDENTIFICATI





ISA ITALIA 450 chiede al revisore di comunicare alla Direzione gli errori complessivamente identificati durante il lavoro di revisione e chiedere che vengano corretti

La comunicazione deve essere indirizzata a chi ha la responsabilità di redigere il bilancio e di intraprendere le azioni correttive



Qualora la Direzione si rifiuti di correggere gli errori comunicati dal revisore, questi deve comprenderne le ragioni e valutare se il bilancio nel suo complesso non contenga **errori significativi**.

In via preliminare il revisore deve valutare nuovamente la significatività, per confermarne l'appropriatezza nel contesto dei risultati patrimoniali, finanziari ed economici dell'impresa.

Con le stesse metodologie illustrate, il revisore applica i parametri ai dati definitivi del bilancio ottenendo la cd
SIGNIFICATIVITÀ FINALE



Valutazione della significatività di un errore

Nella valutazione il revisore deve stabilire se gli errore non corretti, considerati singolarmente o nel loro insieme, siano significativi, tenendo in considerazione

L'entità e la natura degli errori

Nel caso in cui l'errore superi la soglia stabilita, allora vi è un errore significativo. In alcune circostanze, anche se il livello di significatività non è stato superato, il revisore potrebbe considerare comunque quell'errore come significativo. È il caso, ad esempio, di un errore che influenza la conformità alle disposizioni regolamentari, maschera un cambiamento nell'andamento degli utili o aumenta i compensi della direzione.

L'effetto degli errori non corretti di esercizi precedenti sia su saldi o classi di operazioni sia sul bilancio nel suo complesso

L'effetto cumulato di questi errori può avere un impatto significativo sul bilancio del periodo amministrativo in esame.
Il revisore deve allora comunicare alla direzione gli esiti della valutazione effettuata su questi errori, chiedendone ancora la correzione.



L'aspetto QUANTITATIVO valutato attraverso la significatività deve sempre essere esercitato attraverso il giudizio professionale del revisore, che guida nella valutazione dell'aspetto QUALITATIVO dell'errore stesso

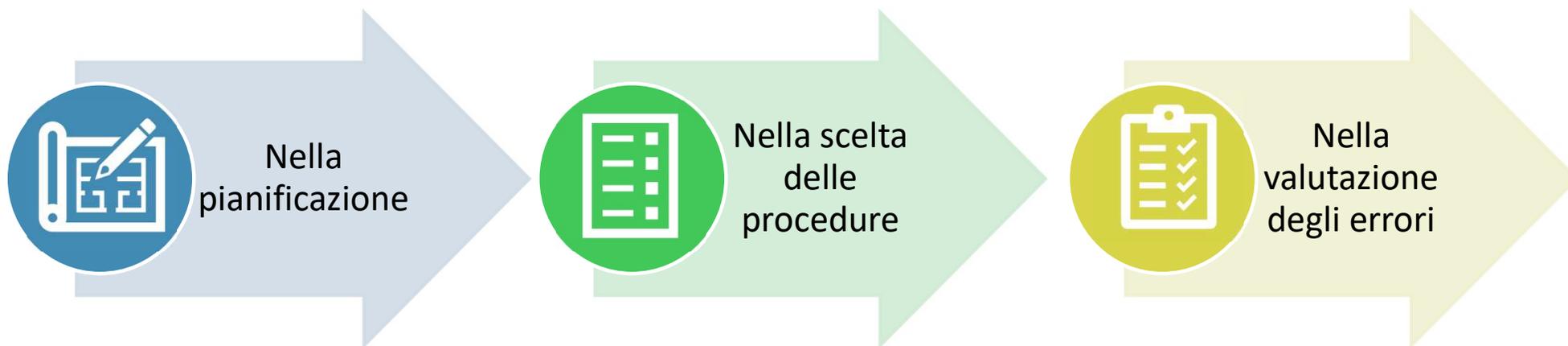
Un errore di ammontare trascurabile potrebbe essere significativo per la sua natura

- Influenza la conformità alle clausole dei contratti di finanziamento o altri obblighi contrattuali
- Riguarda la non corretta scelta di un principio contabile che è probabile abbia un effetto significativo sui bilanci dei periodi amministrativi futuri
- Maschera un cambiamento nell'andamento degli utili
- Influenza gli indici utilizzati per la valutazione della situazione patrimoniale/finanziaria, dei risultati operativi o dei flussi di cassa
- Ha l'effetto di aumentare i compensi della direzione
- Riguarda voci che coinvolgono particolari soggetti (parti correlate...)



In conclusione

Il concetto di significatività guida il revisore durante tutta la sua attività sul bilancio



Da valutare sempre secondo



Giudizio professionale



WEBINAR DEL MERCOLEDÌ

LA SIGNIFICATIVITÀ

DOTT.SSA VALERIA MARCIGAGLIA
Senior Manager, VIREVI SRL

16 FEBBRAIO 2022

