



# **La revisione legale dell'area lavoro**

Dai principi generali alla pratica: tecniche e modalità di controllo

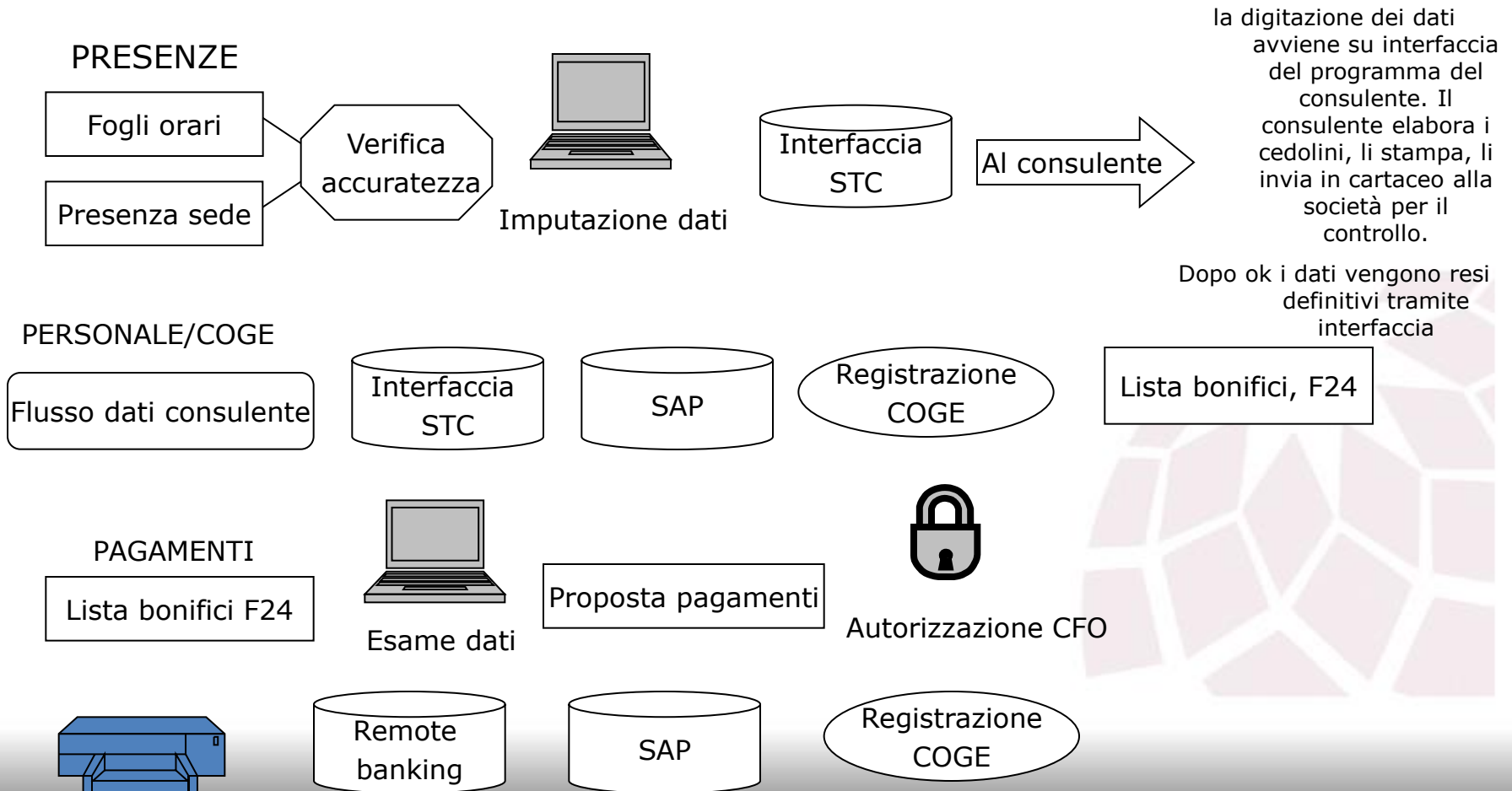
Sede dell'Ordine  
Roma, Piazza delle Belle Arti n. 2  
Ore 15.00 -19.00

**30 novembre 2018**





# Ciclo retribuzioni





# I rischi della revisione

**Rischio complessivo di revisione:** Rischio che la relazione di revisione contenga un giudizio inappropriato sul bilancio o che il revisore non abbia tenuto conto di errori significativi o di frodi

## ❑ Rischio di errori significativi

- Rischio intrinseco: Rischio che un conto o una transazione sia inficiata da errore a prescindere dai controlli della società
- Rischio di controllo: Rischio che il sistema di controllo non identifichi errori su conti e transazioni

❑ Rischio di individuazione dell'errore:  
Rischio che errori materiali non siano individuati durante la revisione



# Il rischio di frode

- ❑ Intenzionale erronea rappresentazione di informazioni in bilancio finalizzata a ingannare gli utilizzatori di bilancio influenzando la loro percezione di performance e redditività aziendale





# Esempi riferiti all'area lavoro

Evento	Rischio intrinseco	Rischio di controllo
Contratto individuale con condizioni particolari o modificate	Dati non correttamente comunicati all'ufficio personale	Sistema di controllo non colga correttamente gli scambi di informazioni
Esistenza piani welfare con rimborso diretto e voucher	Scambio di informazioni tra ufficio personale e ufficio amministrativo carente	Procedure di verifica della corretta imputazione in bilancio non adeguate

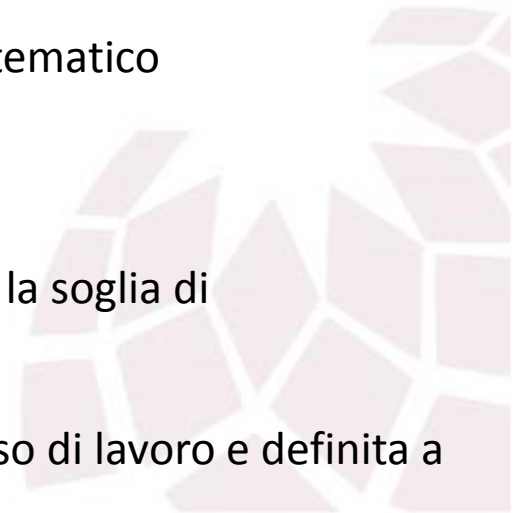


# Materialità/significatività

## **Definizione ISA 320**

Un'informazione è significativa se la sua mancanza o la sua imprecisa rappresentazione potrebbero influenzare le decisioni basate sulle risultanze di bilancio.

- Si tratta di un giudizio professionale non di un calcolo matematico
- È importante sia l'aspetto qualitativo che quantitativo
- È obbligatorio riportare nella relazione gli errori eccedenti la soglia di significatività complessiva
- Rilevabile in tre momenti: durante la pianificazione, in corso di lavoro e definita a fine lavoro





# Le soglie di materialità/significatività

- **COMPLESSIVA**: limite numerico oltre il quale il revisore valuta gli impatti di eventuali errori sul giudizio di revisione
- **OPERATIVA** (60-85% della soglia complessiva): limite al di sotto del quale saldi, transazioni e asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione
- **TRASCURABILE** (5-15% della soglia operativa): importo al di sotto del quale gli errori sono chiaramente trascurabili e non hanno effetti significativi sul bilancio



# Significatività complessiva

## ☐ Identificazione della soglia

Valori di riferimento	Prassi internazionale		Prassi nazionale	
	% minima	% massima	% minima	% massima
Risultato operativo	3 %	7 %	n/d	n/d
Utile ante imposte	n/d	n/d	5 %	10 %
Ricavi o costi	1 %	3 %	0,5 %	1 %
Totale Attivo	1 %	3 %	0,5 %	1 %
Patrimonio Netto	3 %	5 %	1 %	5 %





# Significatività complessiva

## Identificazione dei parametri

<b>Settore</b>	<b>Parametro</b>
industriale	ricavi o reddito ante imposte
commerciale	ricavi o reddito ante imposte
intermediazione mobiliare	totale attivo
no profit	totale attivo o costi



## Esempio numerico

- ❑ Numero dipendenti: 25
- ❑ Totale Ricavi: 2.517.729 euro
- ❑ Risultato operativo: 211.910 euro
- ❑ Totale Attivo: 2.258.000 euro
- ❑ Patrimonio netto: 1.146.916 euro
- ❑ Valore complessivo pacchetto Welfare: 40.000 euro





# Calcolo della significatività

Valore di riferimento: Totale ricavi

Saldo al 31.12.2017: € 2.517.729

% di riferimento: 1%

*Motivazione*

• **Significatività complessiva € 25.178**

% di riferimento: 75 % della significatività complessiva

*Motivazione*

• **Significatività operativa € 18.883**

% di riferimento: 10%

*Motivazione*

• **Errore trascurabile € 1.888**

Preparato da: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_

Approvato da: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_



# Basi di carta di lavoro 1.2.1

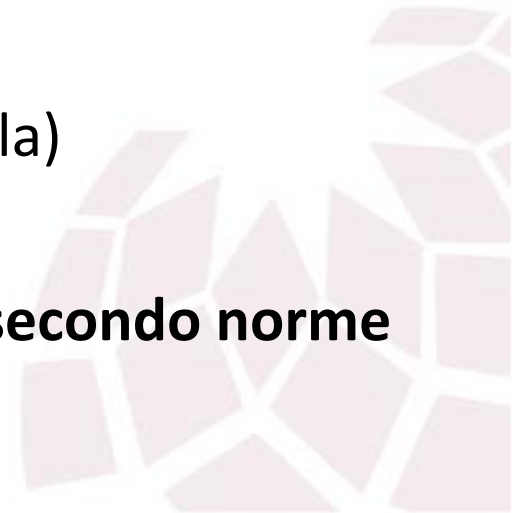
## Welfare da incremento della produttività

### **Verifiche formali**

#### **A) Verifica dell'accordo**

- **Acquisizione del documento (data, sigla)**

#### **B) Verifica dell'inoltro e della sottoscrizione secondo norme di legge**





# Basi di carta di lavoro 1.2.2

## Welfare da incremento della produttività

### **Verifiche sostanziali**

- A) Verifica incremento di produttività
- B) Verifica esercizio di opzione del lavoratore
- C) Verifica corresponsione
  - N. optanti, n. complessivo ...
- D) Verifica della collocazione definitiva in bilancio
- E) Verifica a campione





# Sistema di verifica

		Definizione	Esempio
C	Completezza	È incluso nel bilancio tutto ciò che avrebbe dovuto essere registrato oppure esposto in nota integrativa.	Il piano di welfare derivante da incremento della produttività sia indicato in bilancio nella sua interezza.
E	Esistenza	Tutto ciò che è registrato o esposto esiste e vi è incluso. I “fatti” si sono manifestati e sono pertinenti.	I piani di welfare esposti sono effettivamente stati applicati e riguardano esclusivamente il personale dell’azienda.
A	Accuratezza	Tutti i ricavi, le attività e le passività sono di proprietà dell’impresa e sono stati registrati per un corretto importo e per competenza nell’esercizio corretto.	Il piano di welfare è correttamente collocato in termini temporali rispetto al periodo di incremento della produttività.
V	Valutazione	Le attività, le passività e il patrimonio netto sono stati registrati in bilancio ad un valore appropriato	Incremento di produttività correttamente misurato e valutato.



# Programma di lavoro carta 1.2.1

<b>Descrizione procedura</b>	<b>C</b>	<b>E</b>	<b>A</b>	<b>V</b>
Ottenere informazioni circa le politiche di incentivazione del personale e gli strumenti di welfare adottati dall'azienda.	X	X	X	
Ottenere documentazione relativa alle articolazioni del piano			X	
Effettuare una analisi formale e sostanziale per verificare se emergano anomalie rispetto alla normativa	X	X	X	X

Preparato da: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_

Approvato da: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_



# Programma di lavoro carta 1.2.2

<b>Descrizione procedura</b>	<b>C</b>	<b>E</b>	<b>A</b>	<b>V</b>
Verifica incremento di produttività mediante indicatori da decreto intermin. Lavoro- Mef 25/3/2016.	X	X		
Verifica scambio informazioni amministrazione/payroll: misura e individuazione categorie beneficiari.	X		X	
Verifica modalità esercizio di opzione: documentazione a supporto, autorizzazione e conservazione.	X		X	
Verifica esistenza fisica dei voucher acquistati.		X		
Verificare un campione di registrazioni relative a spese per welfare in base alla documentazione di supporto.	X		X	
Verificare che la rilevazione sia documentata e che il valore iscritto sia corretto.		X	X	
Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio.	X	X	X	X

Preparato da: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_

Approvato da: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_