



## ATTIVITÀ DEL REVISORE

Il revisore deve pertanto verificare che non siano stati iscritti fondi per:

- ✓ coprire rischi generici, cioè non correlati a perdite o debiti con natura determinata e, pertanto, non riferibili a situazioni e condizioni che alla data del bilancio hanno originato una passività;
- ✓ rilevare passività potenziali ritenute probabili, ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario;
- ✓ rilevare passività potenziali ritenute possibili o remote;
- ✓ eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e relativi a situazioni che non erano in essere alla data di bilancio.



## PROGRAMMA DI REVISIONE

Procedure di revisione	C	E	A	V
Predisporre la lead sulla base del Bilancio di Verifica, e il prospetto dei movimenti intervenuti nei conti dei fondi rischi nel corso dell'esercizio. Tale prospetto evidenzia per ciascun fondo:				
- il saldo iniziale;				
- le variazioni intervenute nell'esercizio;				
- il saldo finale.	X		X	
Verificare la concordanza dei saldi iniziali e finali del prospetto con il bilancio dell'esercizio precedente.				
Quadrare le variazioni intervenute nell'esercizio con lo Stato Patrimoniale (es. riclassifiche) o con il Conto Economico (es. accantonamenti, rilasci ecc.). Verificare l'accuratezza matematica del prospetto.				



## FONDI PER ONERI

Rappresentano passività di **natura determinata** ed **esistenza certa**, stimate **nell'importo** o **nella data di sopravvenienza**, connesse a **obbligazioni già assunte alla data di bilancio**, ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi (OIC 31, par. 6).

F.do garanzia prodotti

F.do per resi di prodotti

F.di per  
prepensionamento  
o ristrutturazione

F.do manutenzione  
ciclica

F.do per copertura  
perdite di soc. partecip.

F.do per buoni sconto e  
concorsi a premio

F.do Recupero  
ambientale

Fondi per contratti  
onerosi

F.do manutenzione e  
ripristino e di beni ricevuti  
in affitto

F.do per indennità  
suppletiva



## FONDI PER ONERI: ATTIVITÀ DEL REVISORE

Il revisore deve analizzare:

- ✓ che i fondi oneri siano iscritti in bilancio, ad esempio, fondi di recupero ambientale, fondi rischi di garanzia, ecc.);
- ✓ la correttezza del processo di stima;
- ✓ la corretta movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio;
- ✓ la correttezza degli importi accantonati attraverso l'esame degli utilizzi avvenuti nel corso dell'esercizio.



## ESEMPIO. REVISIONE DEL FONDO RISCHI DI GARANZIA

- ✓ Se la società vende o ha venduto i suoi prodotti con garanzia (per difetti di fabbricazione, assistenza post vendita ecc.), verificare che siano effettuati accantonamenti in bilancio per costi di garanzia previsti a fronte delle vendite per le quali il termine della garanzia non sia ancora scaduto.
- ✓ Determinare la congruità del fondo garanzia tenendo conto dei trend storici tra vendite e costi per interventi in garanzia, verificando i conteggi effettuati.
- ✓ Se la società ha costituito un fondo garanzia nell'esercizio precedente verificare la sua congruità rispetto ai costi per interventi in garanzia sostenuti nell'esercizio a fronte di vendite effettuate nell'esercizio precedente.



## ESEMPIO: FONDI PREPENSIONAMENTO O RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI

Il revisore deve verificare che la stima dei costi della ristrutturazione sia stata iscritta tra i fondi per oneri in presenza dei seguenti presupposti:

- ✓ decisione formale di attuare i piani di ristrutturazione e riorganizzazione;
- ✓ piano di ristrutturazione formalmente approvato dagli amministratori che identifica: l'attività o la parte di attività interessata; le principali unità operative coinvolte; la localizzazione, la categoria e il numero approssimativo dei dipendenti ai quali sarà riconosciuta l'indennità per la cessazione anticipata del rapporto di lavoro; il costo complessivo da sostenere quando il programma sarà attuato;
- ✓ comunicazione agli interessati degli aspetti principali del piano.



## FONDI PER RISCHI

Rappresentano passività di **natura determinata ed esistenza probabile**, i cui **valori sono stimati**. Si tratta quindi di **passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data del bilancio**, ma caratterizzati da uno **stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro** (OIC 31, par. 5).

Fondi rischi per cause  
in corso

Fondi rischi per garanzie  
prestate

Fondi rischi di eventuali  
contestazioni da parte  
di terzi

Fondi rischi su crediti  
ceduti



## FONDI PER RISCHI: CONCETTO DI POTENZIALITÀ

Riguardano passività connesse a “potenzialità” situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro



In particolare, per “potenzialità” si intende una situazione, una condizione o una fattispecie esistenti alla data del bilancio, caratterizzate da uno stato d'incertezza, che al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potranno concretizzarsi per l'impresa in una perdita (passività potenziale) ovvero in un utile (attività potenziale)

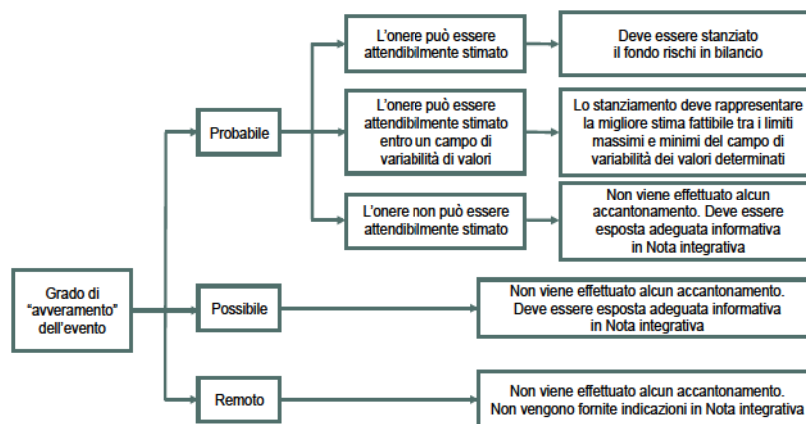


## FONDI PER RISCHI: TRATTAMENTO CONTABILE

Il trattamento contabile delle perdite derivanti da potenzialità dipende:



## FONDI PER RISCHI: COMPORTEMENTO IN BILANCIO





## PROGRAMMA DI REVISIONE

### Procedure di revisione

Ottenere dalla società un prospetto contenente il riepilogo dei contenziosi in essere a qualsiasi titolo, con indicazione della quantificazione delle relative passività potenziali. Effettuare un riscontro con le risultanze contabili e con i verbali dei consigli di amministrazione o comitati esecutivi, o dalla lettura dei relativi verbali.

Definire tramite discussione con i responsabili della società se ci sono situazioni (quali cause in corso, accertamenti o comunicazioni da parte di autorità ed organi dello Stato, od altre) che possano fondatamente far prevedere una futura passività a carico della società, non già riflessa in bilancio. Relativamente a tali situazioni esaminare tutta la documentazione disponibile.



## PROGRAMMA DI REVISIONE

### Procedure di revisione

Ottenere l'elenco dei legali e del costo sostenuto nell'anno per le loro consulenze. Verificare la completezza dell'elenco, mediante analisi del conto relativo alle spese di consulenza legale.

Qualora le situazioni di contenzioso siano seguite da legali esterni chiedere conferme attraverso la circolarizzazione. Relativamente alle situazioni di contenzioso esistenti nell'esercizio precedente e non ancora concluse nel corso dell'esercizio richiedere un aggiornamento.



## CONTROVERSIE LEGALI: CIRCULARIZZAZIONE

### Egregi Signori,

in relazione allo svolgimento della revisione del bilancio della nostra società per l'esercizio chiuso al 31/12/20XX, Vi preghiamo di fornire per iscritto le seguenti informazioni, al nostro revisore (membro del Collegio Sindacale prescelto)

(Collegio Sindacale della Società presso)

NOME E COGNOME

INDIRIZZO

CAP CITTÀ

FAX

EMAIL

1. elenco di tutte le controversie (intimate o di imminente inizio), conciliazioni, arbitrati e cause in corso (attive o passive) al 31/12/20XX od ogni altra passività che possa coinvolgere la nostra Società di cui Lei fosse a conoscenza.
2. La preghiamo di indicare per ogni pratica:
  - a) la descrizione della controversia,
  - b) una sua valutazione del rischio di soccombenza,
  - c) l'attuale stato procedurale,
  - d) la quantificazione dell'eventuale onere per la società in caso di soccombenza o transazione e l'eventuale possibile recupero assicurativo.
3. un elenco che indichi la natura e gli importi di ogni giudizio reso o accordo raggiunto in cui la nostra Società è parte attiva o passiva, dall'inizio dell'esercizio fino alla data della Sua risposta;
4. un elenco di tutte le altre possibili passività, sulla base delle informazioni in suo possesso, laddove vi sia una ragionevole possibilità che il manifestarsi possa influire in maniera determinante e negativa sulla situazione patrimoniale della Società;
5. qualsiasi altra informazione di natura legale a Sua conoscenza e per la quale la Sua opinione dovrebbe essere portata a conoscenza degli azionisti o dei creditori o di altri terzi interessati.
6. l'importo dei Suoi onorari maturati alla data di bilancio ma da Lei non ancora fatturati.

La preghiamo di farci pervenire risposta alla presente entro il XXXX.

La informiamo che i dati comunicati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno trattati e conservati in archivi cartacei ed elettronici secondo quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 196 del 30 giugno 2003. Si rinvia all'art. 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

FONTE: CAP. 18, carte di lavoro. Doc. CNDCEC



## ESEMPIO. CONTROVERSIE LEGALI

- ✓ In caso di probabilità di soccombenza nella causa, l'onere previsto deve essere iscritto in un apposito fondo per rischi, in quanto il costo è di competenza dell'esercizio in cui si è originata la causa della controversia (es. danni provocati a clienti, mancato rispetto delle clausole contrattuali, violazioni di norme di legge in materia di privacy, tutela ambientale, ecc.) e non di quello in cui si verificherà la manifestazione finanziaria.



Il revisore deve circularizzare i legali al fine di acquisire informazioni (grado di avveramento della sconfitta) relativamente alle controversie in corso



## CONTROVERSIE FISCALI: CIRCULARIZZAZIONE

### Egregi Signori,

in relazione allo svolgimento della revisione del bilancio della nostra società per l'esercizio chiuso al 31/12/20XX, Vi preghiamo di fornire per iscritto le seguenti informazioni, al nostro revisore (membro del Collegio Sindacale prescelto)

(Collegio Sindacale della Società presso)

NOME E COGNOME  
INDIRIZZO  
CAP CITTÀ  
FAX EMAIL

1. Periodi di imposta accertabili da parte delle autorità competenti.
2. Eventuali esenzioni ed agevolazioni tributarie di cui usufruiamo o di cui è stata richiesta applicazione alle autorità fiscali competenti.
3. Eventuali opzioni effettuate e regimi speciali impiegati dalla società in materia di IVA: modificazioni rispetto al precedente periodo di imposta.
4. Eventuali accertamenti ed verifiche tributarie ricevuti durante l'esercizio e situazione dell'eventuale contenzioso fiscale in essere con indicazione degli importi contestati, delle motivazioni contenute nell'accertamento, del grado di trattazione raggiunto comprensivo degli esiti riportati nei vari gradi, nonché delle Vostre previsioni sul futuro esito delle controversie.
5. Natura, effetti ed eventuali aspetti di particolare rilevanza in relazione ad operazioni straordinarie.
6. Dettaglio di eventuali istanze di condono tributario: specificazione delle relative regolarizzazioni contabili rese eventualmente necessarie, avvenute negli esercizi non ancora definiti.
7. Elenco di tutte le altre possibili passività laddove vi sia una ragionevole possibilità che il manifestarsi possa influire in maniera rilevante e negativa sulla situazione patrimoniale della Società.
8. Qualsiasi altra informazione di natura fiscale a Vostra conoscenza e per la quale la Vostra opinione dovrebbe essere portata a conoscenza degli azionisti o di altri terzi interessati.
9. Ammontare degli onorari e delle spese dovuti e non ancora a voi liquidati alla data del 31/12/20XX.

Vi preghiamo di far pervenire risposta alla presente entro il XXXX.

Vi informiamo che i dati assunti da XXXXX, titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale dei conti del nostro bilancio e saranno conservati a cura dello stesso in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal D.Lgs. 196/2003. Si rinvia all'articolo 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

FONTE: CAP. 18, carte di lavoro. Doc. CNDCEC

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

17



## ESEMPIO DI INFORMATIVA: FONDO IMPOSTE

### Esempio di Nota integrativa:

*"... In data 30.11.2015 l'Agenzia delle Entrate di ... ci ha **notificato un avviso di accertamento IRES ed IRAP** relativo al periodo di imposta 20..*

*I rilievi vertono fondamentalmente su una **presunta indeducibilità di costi** per euro ... e **maggiori ricavi** per euro ...*

***In caso di soccombenza totale le sopravvenienze passive ammonterebbero a Euro ...***

*In data ... abbiamo inoltrato all'Ufficio di ... **istanza di accertamento con adesione.***

*Abbiamo acquisito il **parere di un esperto fiscale di comprovata esperienza** che ci ha rimesso una propria relazione dalla quale emerge chiaramente come **la dottrina prevalente e la giurisprudenza di merito e di legittimità su casi analoghi hanno rigettato le motivazioni addotte dall'Ufficio nell'avviso di accertamento.***

*All'esito della relazione abbiamo deciso di **impugnare l'avviso di accertamento.***

*In ogni caso anche all'esito di una **eventuale soccombenza totale** l'azienda ha i mezzi per poter fronteggiare la passività senza pesare eccessivamente sull'operatività aziendale".*

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

18





## ATTIVITÀ E UTILI POTENZIALI

Le attività e gli utili potenziali, anche se probabili, non devono essere rilevati in bilancio.

Se l'evento è probabile vanno evidenziati in N.I.

- ✓ l'esistenza di un'attività potenziale la natura ed i fattori d'incertezza che hanno effetto sul verificarsi dell'evento;
- ✓ la stima dell'ammontare se attuabile e l'impatto sul bilancio tenendo conto degli effetti fiscali.

Il revisore deve verificare che non siano state iscritte in bilancio utili potenziali



## CASO 1

### REVISIONE DEI FONDI RISCHI E ONERI

A seguito di un accertamento fiscale verso il quale la società ha fatto ricorso, la società è stata condannata in primo grado a versare la somma pari a 200, contro una richiesta dell'Agenzia delle Entrate pari a 300.

La società intende proseguire al successivo grado di giudizio. In bilancio non risulta iscritto il fondo imposte, in quanto nel precedente esercizio, al momento della presentazione del ricorso, il grado di avveramento della "sconfitta" era stato ritenuto possibile ma non probabile. Gli amministratori non ritengono necessario che i revisori circolarizzino i legali.

- ✓ **Quali considerazioni devono fare i revisori?**



## CASO 2

### REVISIONE DEI FONDI RISCHI E ONERI

Nel bilancio 2018 di Alfa Srl era stato iscritto un fondo rischi per controversie con un cliente pari a 60.000 euro. Nel corso dell'esercizio 2019 la Alfa Srl ha vinto in primo grado la controversia. Il cliente intende portare avanti la controversia al grado successivo di giudizio. Gli amministratori, alla luce dell'esito del primo grado, hanno ritenuto di stornare il fondo rischi nel bilancio 2018 e hanno indicato nella nota integrativa che alla luce dell'esito del primo grado non ritengono probabile la sconfitta.

- ✓ **In questi casi il comportamento corretto consiste necessariamente nello storno del fondo rischi dal bilancio?**
- ✓ **I revisori devono porre in essere specifiche procedure di revisione per acquisire evidenze adeguate e sufficienti in merito alla correttezza di tale comportamento in bilancio?**



## CASO 3

Nella bozza di bilancio di una società non risultano iscritti fondi rischi ed oneri. I revisori chiedono all'amministratore se la società ha in corso liti e controversie. L'amministratore afferma che non ve ne sono.

- ✓ **I revisori possono considerare adeguata tale evidenza al fine di ritenere corretta la mancanza di fondi rischi in bilancio?**

## LA FASE CONCLUSIVA DELLA REVISIONE

A cura di Fabrizio Bava e Alain Devalle



## LE ATTIVITÀ PROPEDEUTICHE ALLA REDAZIONE DELLA RELAZIONE





## SIGNIFICATIVITÀ

- ✓ I diversi livelli della significatività devono essere aggiornati qualora i dati del bilancio alla data di chiusura siano differenti da quelli utilizzati per la determinazione della significatività in sede di pianificazione.
- ✓ Es. fatturato al 31 dicembre stimato sulla base dei dati infrannuali al 30 settembre.
- ✓ L'aggiornamento potrebbe impattare sulle verifiche di sostanza (es. estensione dei campioni).



## SIGNIFICATIVITÀ

I principi di revisione non indicano specifici parametri quantitativi.

Esempi di parametri utilizzati dalla prassi professionale sono i seguenti:

Voci di bilancio	% applicabile
ricavi	tra l'1% ed il 3%
attivo patrimoniale	tra l'1% ed il 3%
Patrimonio netto	tra il 3% ed il 5%
risultato operativo	tra il 3% ed il 7%

Fonte: CNDCEC, Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni, 2018.



## LA DETERMINAZIONE DELLA SIGNIFICATIVITÀ: ESEMPIO

Stato patrimoniale		Dati del Conto economico	
	PN 3.896.100	Fatturato: 10.963.992	
<b>Tot. 9.984.156</b>	<b>Tot. 9.984.156</b>	<b>Risultato operativo: 629.148</b>	

### Determinazione della significatività:

1% dei ricavi:	109.640 euro
3% del Patrimonio netto:	116.883 euro
3% del risultato operativo:	18.874 euro



Significatività operativa = 60% – 85% della significatività preliminare  
Errori trascurabili = 5% – 15%



## SIGNIFICATIVITÀ: ESEMPIO DI RIESAME

### Wp A-10 – Calcolo materialità final

SOCIETÀ: WinEXPO S.r.l.  
REVISIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2014  
CALCOLO DELLA SIGNIFICATIVITÀ FINALE

Valore di riferimento	Ricavi d'esercizio (Voce A.1 del conto economico)
Saldo al	31.12.2014
Valore	€ 19.793.392
% di riferimento	2%

A-10

Motivazioni della scelta	
	"La WinEXPO S.r.l., con socio unico persona fisica, ha implementato una politica di patrimonializzazione ed internazionalizzazione che mira al pieno reinvestimento degli utili nel core business. Per tale ragione riteniamo che il fatturato rappresenti la grandezza maggiormente rappresentativa della dimensione e dell'operatività aziendale. Il benchmark utilizzato per il calcolo della significatività non è variato rispetto all'esercizio precedente."
Significatività per il bilancio	€ 395.868
Arrotondata a	€ 396.000
% di riferimento individuata:	75%

Segue



## SIGNIFICATIVITÀ: ESEMPIO DI RIESAME

Motivazioni della scelta	In passato le differenze di revisione non recepite erano assenti o limitate
Significatività operativa	€ 297.000
Arrotondata a	€ 297.000
% di riferimento individuata	5% Significatività complessiva (6,67% significatività operativa)
Motivazioni della scelta	In passato le differenze di revisione non recepite erano assenti o limitate
Errore trascurabile	€ 19.739

La significatività preliminare complessiva è stata determinata in Euro 341.220, inferiore a quella determinata a livello finale di circa Euro/migl. 56. L'incremento dei ricavi 2014 è stato superiore anche alle previsioni di budget. Riteniamo, essendo al primo esercizio di incarico, a scopo prudenziale, di mantenere comunque ferma la significatività determinata in fase preliminare sia a livello complessivo che in termini di significatività operativa e di livello di errore chiaramente trascurabile (vedi wp A-7).

Preparato da: P  
Preparato da: S1  
Preparato da: S2

Data: gg/mm/aa  
Data: gg/mm/aa  
Data: gg/mm/aa

## LA VALUTAZIONE DEGLI ERRORI



## LE TIPOLOGIE DI GIUDIZIO

### ERRORE

Differenza tra l'importo, la classificazione, la presentazione o l'informativa di una voce iscritta in un prospetto di bilancio rispetto a quanto richiesto dal quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile. Possono derivare da comportamenti non intenzionali o da frodi.



## ISA (ITALIA) 450





## COME SI VALUTANO GLI ERRORI? ISA (ITALIA) 450

- ✓ In fase di **PIANIFICAZIONE**: quando si definiscono i limiti di riferimento.
- ✓ In fase **FINALE**: per valutare l'affidabilità del bilancio ed esprimere il giudizio del revisore.



Si considerano sia gli aspetti **QUANTITATIVI** sia quelli **QUALITATIVI**

*In nessun principio di revisione sono mai stati identificati i parametri standard per determinare il livello di significatività e i conseguenti riflessi degli errori nel giudizio del revisore.*

*Si tratta sempre e soltanto di affidarsi al giudizio professionale.*



## ISA (ITALIA) 450

### LA VALUTAZIONE DELL'EFFETTO DEGLI ERRORI NON CORRETTI

Il revisore deve stabilire se gli errori non corretti, considerati singolarmente e a livello aggregato, siano significativi.



A tal fine considera:

- l'entità e la natura degli errori, sia relativamente a particolari classi di operazioni, saldi contabili o informativa, sia relativamente al bilancio nel suo complesso e le particolari circostanze in cui si sono verificati;*
- l'effetto degli errori non corretti relativi agli esercizi precedenti.*



**Se l'errore non corretto è significativo il revisore:**

*Quantifica gli effetti, al lordo e al netto della componente fiscale (corrente e differita), sul PN e sul risultato d'esercizio;*

*Considera gli effetti dal punto di vista qualitativo e quantitativo.*





## ISA (ITALIA) 450



## ISA (ITALIA) 450

Gli errori emersi nel corso delle verifiche sono considerati dapprima **singolarmente e successivamente nel loro aggregato**



Errori singolarmente non significativi potrebbero produrre un **effetto combinato o aggregato rilevante**.



Nella valutazione individuale dell'errore va considerata la **dimensione** (significatività) e la **natura** (qualità).

**Alcuni errori possono essere considerati significativi anche se dal punto di vista strettamente quantitativo sono di importo inferiore alla significatività**

Carenze informative	Inefficienze nel SCI che ha prodotto errori	Errori che impattano su <i>covenant</i>	Errori che impattano su <i>bonus</i>	Errori che impattano su parti correlate
---------------------	---	---	--------------------------------------	---



## ISA (ITALIA) 450

Dopo la valutazione della significatività dei singoli errori riscontrati il revisore li **RIEPILOGA e AGGREGA**, ad eccezione dei quelli chiaramente trascurabili.



Vi sono **ERRORI** come le **carenze informative o qualitativamente significativi** (come le frodi) che non possono mai essere aggregati ma sono oggetto di **singola valutazione**



Nella valutazione individuale dell'errore va considerata la **dimensione** (significatività) e la **natura** (qualità).



## ISA (ITALIA) 450

### LE MODIFICHE NELLA VALUTAZIONE DEI RISCHI

Sulla base delle procedure di revisione svolte e degli elementi probativi acquisiti, il revisore deve valutare se le valutazioni fatte sul rischio di errori significativi per asserzione continuano ad essere appropriate



La valutazione dei rischi è stata fatta in fase di pianificazione ma dallo svolgimento delle procedure potrebbero emergere nuove informazioni che rendono necessario rivedere la valutazione originaria.



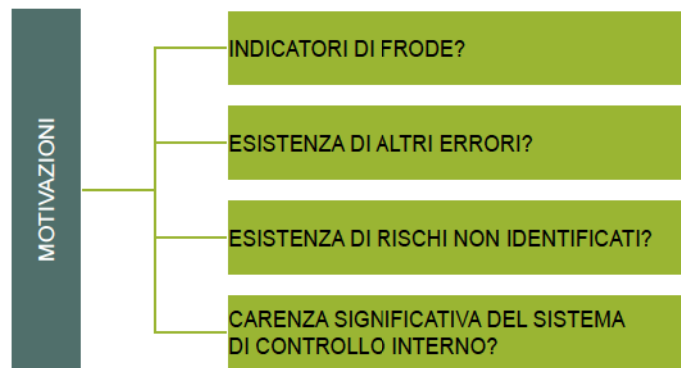
Bisogna considerare la natura e le circostanze dell'errore per chiedersi se è necessario rivedere la strategia e il piano di revisione

Errori di competenza... proiezione errore?	Assenza di logica economica ... frode?	Errori in operazioni routinarie... SCI. Inattesi?	Errori non corretti esercizio precedente
--	--	---	--



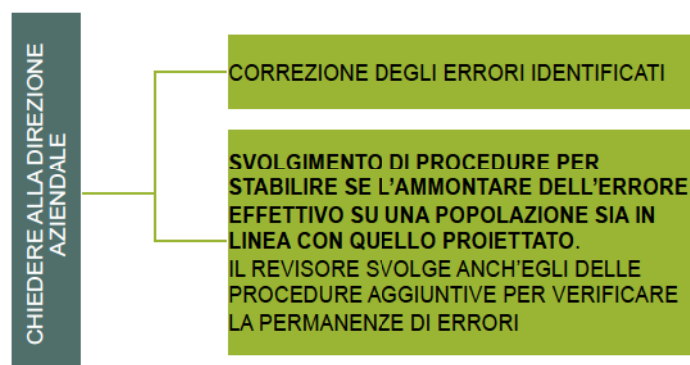
## ISA (ITALIA) 450

### COME AFFRONTARE GLI ERRORI IDENTIFICATI (1)



## ISA (ITALIA) 450

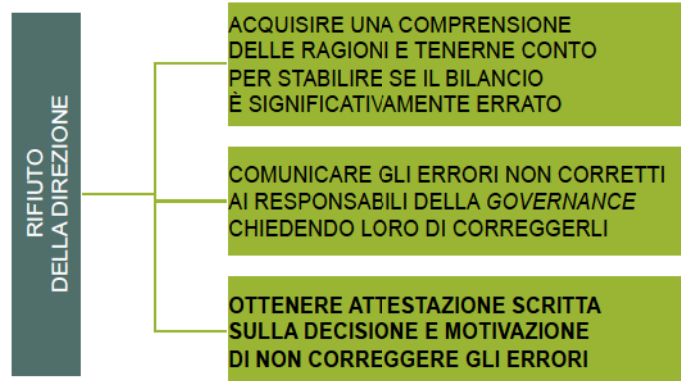
### COME AFFRONTARE GLI ERRORI IDENTIFICATI (2)





## ISA (ITALIA) 450

### COME AFFRONTARE GLI ERRORI IDENTIFICATI (3)



## ERRORI EMERSI

Il revisore stabilisce se gli errori che non sono stati corretti, considerati singolarmente o nel loro insieme, siano significativi.

A tal fine considera:

- l'entità e la natura degli errori, sia relativamente a particolari classi di operazioni, saldi contabili o informativa, sia relativamente al bilancio nel suo complesso e le particolari circostanze in cui si sono verificati;
- l'effetto degli errori non corretti, relativi agli esercizi precedenti, sulle classi di operazioni, saldi contabili o informativa pertinenti, e sul bilancio nel suo complesso.

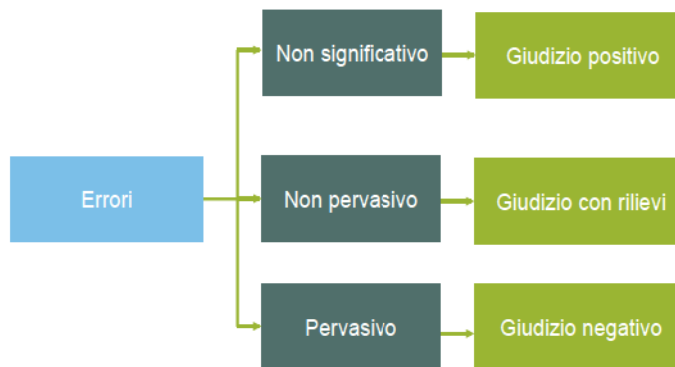


Tutti gli errori non corretti, compresi quelli relativi a periodi amministrativi precedenti, devono essere comunicati ai responsabili dell'attività di *governance*, richiedendone la correzione.



## ERRORI NON CORRETTI

### LA VALUTAZIONE DELL'EFFETTO DEGLI ERRORI NON CORRETTI



## CASISTICA RISCONTRATA DAI REVISORI

Le principali situazioni che inducono i revisori a riportare rilievi per errata applicazione dei principi contabili sono le seguenti:

- ✓ immobilizzazioni immateriali;
- ✓ immobilizzazioni materiali;
- ✓ partecipazioni;
- ✓ rimanenze di magazzino;
- ✓ crediti commerciali;
- ✓ imposte anticipate su perdite fiscali;
- ✓ passività potenziali;
- ✓ classificazione delle voci di bilancio;
- ✓ carenze di informativa;
- ✓ segnalazione di fatti censurabili.