

#07

# LA SIGNIFICATIVITÀ



Dipartimento di

**Scienze Economiche, Aziendali,  
Matematiche e Statistiche "Bruno de Finetti"**

# La significatività nella revisione

- Gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi se ci si possa 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.
- I giudizi sulla significatività vengono elaborati alla luce delle circostanze contingenti, e sono influenzati dall'entità o dalla natura di un errore, o da una combinazione di entrambe
- I giudizi su aspetti che sono significativi per gli utilizzatori del bilancio sono basati sulla considerazione delle esigenze comuni di informativa finanziaria degli utilizzatori come gruppo.
- *La determinazione della significatività da parte del revisore è una questione oggetto di giudizio professionale, ed è influenzata dalla percezione del revisore delle esigenze di informativa finanziaria degli utilizzatori del bilancio*

# La significatività nella revisione

- Modalità di determinazione – ISA 320 non indica le modalità di determinazione della significatività, limitandosi a precisare che si determini applicando delle percentuali a specifiche basi. Vi sono quindi differenti metodologie.
- La determinazione della significatività è influenzata dalla dimensione e dalle altre caratteristiche dell'impresa e anche dai risultati dell'attività di controllo fatta nei precedenti esercizi.
- Quando? – Nella fase di pianificazione: quando determino la natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione. Successivamente: al momento in cui devo valutare gli effetti degli errori.

# Significatività preliminare e operativa

- **Significatività preliminare** – è la significatività che viene determinata relativamente al bilancio nel suo complesso.
- **Significatività operativa o errore tollerabile** – è la significatività che viene determinata relativamente ad un singolo conto di bilancio o ad un gruppo di conti.
- L'errore tollerabile consente di determinare l'ampiezza delle verifiche sulle singole poste di bilancio – è generalmente impostata ad un livello inferiore rispetto alla significatività preliminare (può essere il 60-85% di essa). **Rappresenta il livello oltre il quale l'errore nel singolo conto o gruppo di conti non può essere ignorato (trascurato).**
- Errore trascurabile – «Il revisore può definire un importo al di sotto del quale gli errori siano chiaramente trascurabili e non necessitino di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi chiaramente non avrà un effetto significativo sul bilancio» – ISA ITALIA 450 – Ipotesi di prassi 5%-15% della significatività operativa.
- NB: «chiaramente trascurabile» e «non significativo» hanno significati diversi.

# Alcune riflessioni

- Relazione tra livello di significatività e rischio di revisione: sono tra loro inversamente proporzionali. Un livello di significatività elevato può essere fissato solo in presenza di un rischio di revisione basso e viceversa.
- I livelli di significatività non vengono mai comunicati alla direzione dell'impresa.
- Perché più livelli di significatività? Perché se la revisione fosse pianificata esclusivamente per individuare gli errori significativi, si rischierebbe di non individuare eventuali errori non significativi che, nel loro insieme, potrebbero rendere il bilancio significativamente errato.
- Gli errori non corretti in un esercizio – a meno che non si tratti di errori trascurabili – si cumulano con gli errori dell'esercizio successivo.
- Il revisore deve motivare nelle carte di lavoro le ragioni delle proprie scelte e valutazioni in tema di significatività.
- I livelli di significatività possono subire variazioni nel corso dell'attività di revisione.

# ISA Guide – IFAC

| valori di riferimento                        | % minima | % massima |
|----------------------------------------------|----------|-----------|
| Risultato Operativo (o reddito ante imposte) | 3%       | 7%        |
| Ricavi o costi                               | 1%       | 3%        |
| Totale Attivo                                | 1%       | 3%        |
| Patrimonio Netto                             | 3%       | 5%        |

- Si può scegliere un singolo parametro.
- Si può utilizzare una media.
- Si può utilizzare una media ponderata.
- Sempre avendo riguardo al soggetto controllato.

*Linee guida IFAC per la revisione di imprese di minori dimensioni*

# Esempio

| STATO PATRIMONIALE (€K) |               |
|-------------------------|---------------|
|                         | PN 3.455      |
|                         | DEBITI 13.645 |
| TOTALE 17.100           | TOTALE 17.100 |

| CONTO ECONOMICO (€K)    |
|-------------------------|
| FATTURATO 18.042        |
| RISULTATO OPERATIVO 430 |
| TOTALE 17.100           |

| SIGNIFICATIVITA' (€K)      |      |
|----------------------------|------|
| 1% DEI RICAVI              | 180  |
| 3% DEL PATRIMONIO NETTO    | 105  |
| 3% DEL RISULTATO OPERATIVO | 12,9 |

| SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA (€K) |     |
|---------------------------------|-----|
| 60% SIGNIFICATIVITA' PRELIM.    | 110 |

| ERRORE TRASCURABILE (€K) |    |
|--------------------------|----|
| 10% ERRORE TOLLERABILE   | 11 |



Nella prassi si usano frequentemente i ricavi come base di calcolo.



Se il revisore identifica un errore di valutazione di importo superiore a 110k, dovrà far presente alla Direzione la difformità.