

CONTROLLO

Calcolo e valore della “significatività” nella revisione – II° parte

di **Francesco Rizzi**

Proseguendo nell'analisi avviata con il [precedente contributo](#), giova ora precisare che la “**significatività operativa**” è una “**soglia**” che assume un **valore** numerico **inferiore** rispetto alla “**significatività per il bilancio**”.

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.

Secondo la comune **prassi** professionale, la “**significatività operativa**” si determina applicando una **percentuale** compresa tra il **60%** e l'**85%** del valore assunto dalla “**significatività per il bilancio nel suo complesso**”.

Per cui, se, ad **esempio**, la “**significatività per il bilancio**” assumesse il valore di € 150.000 e il revisore ritenesse opportuno calcolare la “**significatività operativa**” utilizzando la percentuale **minima** (60%) tra quelle **solitamente** impiegate dalla prassi, questa assumerebbe un **valore** pari a € 90.000 (= 150.000 x 0,6).

Per il revisore, dunque, la soglia di € 90.000 rappresenterebbe il **limite** numerico **sotto** il quale, salvo vi siano specifici **rischi** da fronteggiare, i saldi o le transazioni o le asserzioni **non sono esaminati** ai fini della revisione.

Analogamente a quanto avviene per la **determinazione** della “**significatività per il bilancio**”, anche in tal caso il revisore può **discostarsi** dalla **prassi**, secondo il proprio **giudizio professionale**; giudizio che andrà **orientato** in funzione dell'importanza della **correttezza** del bilancio (e delle singole **asserzioni** in esso contenute) per i suoi **utilizzatori**.

Pertanto, se ad **esempio** il rischio di errori sarà valutato “**alto**” rispetto alle **esigenze** informative degli **utilizzatori** del bilancio, il revisore potrà determinare la **significatività operativa** utilizzando la percentuale del **60%** o addirittura più **bassa**. Viceversa, se il rischio di errori sarà valutato a un livello “**basso**”, il revisore potrà utilizzare la **maggiore** percentuale dell'**85%** o anche più **alta**. Nel caso in cui il **rischio** di errori venisse invece considerato come

“**moderato**”, il revisore potrà utilizzare una percentuale **media** del **72,5%**.

Infine, potrebbe capitare che **alcune aree del bilancio** 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**, potrebbe determinare, per **ciascuna** di tali aree, uno **specifico livello di significatività**, detto appunto “**significatività specifica**”, rappresentato da una soglia **inferiore** a quella della “**significatività per il bilancio nel suo complesso**”.

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.

Va comunque specificato che nella **prassi** tale necessità **non** si rinviene nella revisione delle imprese di **minori** dimensioni **non quotate**.

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Special Event

**L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE
ATTRAVERSO L'ANALISI DI UN CASO OPERATIVO**

Scopri le sedi in programmazione >