



LE ANALISI DEL REVISORE SUL LAVORO DEL PERSONALE DIPENDENTE, NON SOLO RILEVAZIONE DI COSTI

**Dottoressa Barbara Negro: Dottore Commercialista ODCEC Torino e
Revisore legale**

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

AGENDA

- 1) Caratteristiche del ciclo del personale- metodologia di revisione legale nel programma di interim, final e verifiche periodiche ;
- 2) Procedure di validità per la corretta determinazione dei costi del personale;
- 3) Il Contratto collettivo nazionale e di lavoro;
- 4) Adempimenti previdenziali e tributari sul ciclo del personale;
- 5) Focus su Trattamento di fine rapporto;
- 6) Focus su ferie e permessi;
- 7) Criticità connesse al ciclo del personale.



PROCESSO DI REVISIONE LEGALE DEL CICLO DEL PERSONALE

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

KIT DEL REVISORE – documenti istituzionali e operativi

- Codice civile
- Principi contabili italiani (OIC) e Principi contabili internazionali (IAS/IFRS)
- Principi di revisione italiani (ISA ITALIA e SA ITALIA) e Principi di revisione internazionali (ISA) (dal n. 200 al 720B)
- D.Lgs 39/2010 - Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati integrato e modificato dal Dlgs 135/16 in attuazione della direttiva 2014/56/UE
- Approccio Metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni (CNDCEC aprile 2018)
- Carte di lavoro (CNDCEC aprile 2018)
- Manuale delle procedure di controllo qualità per il sindaco – revisore (CNDCEC aprile 2018)

KIT DEL REVISORE – documenti istituzionali e operativi

- La revisione legale nelle «Nano imprese» riflessioni e strumenti operativi (CNDCEC gennaio 2020)
- La relazione nei casi di utilizzo della deroga sulla continuità ai sensi dell'art. 7 del D.L. n. 23 dell'8.04.2020 (Assirevi Doc. n. 235)
- Sindaci e revisori legali: La Nuova Disciplina degli Incarichi a seguito delle Modifiche dell'art. 379 del Codice della Crisi (CNDCEC – FNC ottobre 2020)
- Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate – (CNDCEC aggiornamento di gennaio 2021 con le disposizioni introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178)



*Al fine di contenere gli effetti negativi dalle misure di prevenzione e contenimento connesse all'emergenza epidemiologica da Covid 19 sulle attività di impresa, all'art. 379, comma 3, del Codice della Crisi d'impresa e dell'insolvenza, **La nomina del revisore legale dal bilancio al 31.12.2022 e mandato triennale 2022-2024.***

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

Pianificazione e identificazione del rischio	Valutare se accettare o mantenere l'incarico	Comprendere il business del cliente	Approfondire la conoscenza dell'ambiente IT	Valutazione dell'affidabilità del controllo interno	Identificare i rischi di frode e livelli di rischio	Definire i valori soglia (materialità)	Identificazione aree e fatti significativi e le asserzioni impattanti il bilancio
Strategie di valutazione dei rischi	Composizione del team di revisione						
	Identificazione delle operazioni significative e meccanismi di funzionamento			Comprensione dei flussi aziendali		Definizione della strategia di audit e dei controlli da effettuare	
	Effettuazione dei IT test	Analisi delle procedure aziendali		Effettuazione dei walkthrough test		Strategia di revisione	Piano di revisione
Effettuazione dei test	Test di dettaglio		Test di controllo		Test sulle Journal Entries		
Relazione	Riesame delle carte		Emissione relazione di revisione		Lettera dei suggerimenti		Archiviazione della documentazione

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

Attività (*)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Pianificazione, identificazione del rischio e strategia di audit					Verifica mantenimento incarico				Pianificazione ed identificazione del rischio			
									Strategia di audit e piano di revisione			
Inventari di magazzino	Inventari di magazzino									Pianificazione inventari		Inventari di magazzino
Conferme esterne	Procedura di circolarizzazione											
Test sul bilancio	Attività di interim	Attività di final (bilanci con chiusura 120 gg)		Attività di final (bilanci con chiusura 180 gg)						Attività di interim		
Relazione di revisione			Bilanci chiusura 120 gg		Bilanci chiusura 180 gg							
				Lettera dei suggerimenti								
Controllo dichiarazioni			Modello Iva						Modello Redditi / 770			
Verifiche periodiche		IV verifica trimestrale			I verifica trimestrale			II verifica trimestrale		III verifica trimestrale		
(*) per società con esercizio sociale coincidente con l'anno solare												

CICLO DEL PERSONALE? PERCHE' INTERESSA NEL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

- Con ciclo del personale o «payroll» ci riferiamo alla rilevazione e contabilizzazione di tutte le operazioni che riguardano il personale dipendente, dai rapporti contrattuali, alla rilevazione dei costi periodici per le retribuzioni ordinarie e di quelle da erogare a fine rapporto (Trattamento di fine rapporto);
- Include inoltre la rilevazione di tutti gli ulteriori costi connessi alle prestazioni lavorative che sono maturate lungo il periodo quali ferie, permessi retribuiti e non, eventuali premi) e i corrispettivi immediati o differiti riconosciuti ai dipendenti a fronte della prestazione ricevuta;
- E' una importante voce dello stato patrimoniale e del conto economico e dunque rientra nelle attività di revisione legale attraverso dei tests di validità o di conformità;

CICLO DEL PERSONALE? PERCHE' INTERESSA NEL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

- Il ciclo del payroll comprende attività riconducibili a diverse aree:
- ✓ **Area legale e fiscale:** definizione dei rapporti contrattuali con i dipendenti, aspetti legali connessi alle retribuzioni e all'inquadramento contrattuale (maternità, nuclei familiari, aumenti contrattuali ed aumenti di carriera,
- ✓ **Contabilità:** gestione amministrativa di tutte le operazioni di contabilizzazione delle retribuzioni e dei pagamenti correlati



CARATTERISTICHE DEL CICLO DEL
PERSONALE – METODOLOGIA DI
REVISIONE LEGALE NEL PROGRAMMA DI
INTERIM, FINAL E VERIFICHE
PERIODICHE

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

CICLO DEL PERSONALE – QUALI VOCI DI BILANCIO SONO IMPATTATE?

- Nello Stato patrimoniale attivo:

	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
mastro conto	Anticipo TFR entro 12 mesi
mastro conto	Anticipo TFR oltre 12 mesi
	CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE
	<i>Crediti verso altri entro 12 mesi</i>
mastro conto	Crediti v/dipendenti
	<i>Crediti verso altri oltre 12 mesi</i>
mastro conto	Crediti v/dipendenti oltre 12 mesi

CICLO DEL PERSONALE – QUALI VOCI DI BILANCIO SONO IMPATTATE?

- Nello Stato Patrimoniale passivo:

	TFR LAVORO SUBORDINATO
	<i>TFR Lavoro subordinato</i>
mastro conto	TFR operai
mastro conto	TFR impiegati
	<i>Debiti previdenziali/assicurativi entro 12 mesi</i>
mastro conto	Debiti v/INPS per dipendenti entro 12 mesi
mastro conto	Debiti v/INPS per lavoratori autonomi entro 12 mesi
mastro conto	Debiti v/INAIL
mastro conto	Debiti v/ENASARCO
mastro conto	<i>Debiti v/fondi pensione complementare</i>
	<i>Debiti previdenziali/assicurativi oltre 12 mesi</i>
mastro conto	Debiti v/INPS oltre 12 mesi
	<i>Altri debiti oltre 12 mesi</i>
mastro conto	Debiti salari, stipendi, ferie maturate

CICLO DEL PERSONALE – QUALI VOCI DI BILANCIO SONO IMPATTATE?

- Nel conto economico:

	COSTI PER IL PERSONALE
	<i>Salari e stipendi</i>
mastro conto	Salari e stipendi apprendisti
mastro conto	Salari e stipendi contratti di formazione lavoro
mastro conto	Salari operai
mastro conto	Stipendi impiegati
mastro conto	Stipendi dirigenti
mastro conto	Stipendi addetti ricerca e sviluppo
	<i>Oneri sociali</i>
mastro conto	Contributi assicurazione obbligatoria contro Infortuni
mastro conto	Oneri sociali per apprendisti
mastro conto	Oneri sociali per contratti formazione lavoro
mastro conto	Oneri sociali per operai
mastro conto	Oneri sociali per impiegati
mastro conto	Oneri sociali per dirigenti
mastro conto	Proventi fiscalizzazione oneri sociali
mastro conto	Contributi cassa edile
mastro conto	Oneri sociali addetti ricerca e sviluppo
mastro conto	Contributi assistenziali
mastro conto	Oneri sociali altri enti

CICLO DEL PERSONALE – QUALI VOCI DI BILANCIO SONO IMPATTATE?

- A seguire nel Conto Economico:

	<i>Trattamento di fine rapporto (TFR)</i>
mastro conto	Accantonamento fondo TFR apprendisti
mastro conto	Accantonamento fondo TFR Contratto formazione lavoro
mastro conto	Accantonamento fondo TFR altri dipendenti
mastro conto	TFR corrisposto ad apprendisti
mastro conto	TFR corrisposto a contratto formazione lavoro
mastro conto	TFR corrisposto ad altri dipendenti
mastro conto	Utilizzo fondo TFR apprendisti
mastro conto	Utilizzo fondo TFR contratto formazione lavoro
mastro conto	Utilizzo fondo TFR altri dipendenti
mastro conto	TFR corrisposto agli addetti ricerca/sviluppo
	<i>Trattamento di quiescenza e simili</i>
mastro conto	Contributi a forme pensionistiche complementari
mastro conto	Quota TFR destinata a fondi di previdenza complementare
	<i>Altri costi</i>
mastro conto	Transazioni con dipendenti
mastro conto	Erogazioni liberali e sussidi in denaro
mastro conto	Quote associate a favore dei dipendenti
mastro conto	Borsa di studio
mastro conto	Altri oneri di utilità sociale
mastro conto	Emolumenti amministratori società di persone
mastro conto	Indennità corrisposte a collaboratori
mastro conto	Altri costi del personale

CICLO DEL PERSONALE NEL PROGRAMMA DI INTERIM

- Conferma esterna del consulente del lavoro - ISA ITALIA 505;
- Acquisizione del CCNL e verifica degli impatti a conto economico (caratteristiche del contratto 13 ma e 14 ma mensilità, premi ecc)
- Analisi del costo del personale e quadratura mensile del costo del personale tra prospetti paga e scritture contabili di prima nota;
- Eventuale test di conformità sul ciclo del personale.

CICLO DEL PERSONALE NEL PROGRAMMA DI INTERIM

- Circolarizzazione del consulente del lavoro;
- Analisi di eventuali controversie in corso con dipendenti al fine di anticipare le valutazioni di un eventuale accantonamento per fondi rischi;

CONTROVERSIE

Verifica con la direzione sull'eventuale esistenza di controversie in corso con dipendenti, clienti, autorità statali, altre terze parti o parti correlate.

Circolarizzazione legali, consulente fiscale, **consulente del lavoro**

Dettaglio nominativo legali, consulente fiscali e consulente del lavoro: confronto su contenziosi in essere

CICLO DEL PERSONALE NEL PROGRAMMA DI FINAL

- Analisi della conferma esterna del consulente del lavoro - ISA ITALIA 505;
- Quadratura del costo del personale annuale tra i prospetti paga e le scritture contabili di prima nota con la verifica della corretta competenza economica (asserzione della Competenza);
- Quadratura dell'accantonamento TFR e del fondo TFR al 31.12.nn;
- Quadratura delle teste, analisi della movimentazione delle teste nel corso dell'esercizio oggetto di revisione legale;
- Analisi delle passività relative ai ratei ferie, premi, quattordicesima ecc;
- Verifica dell'adeguata informativa in Nota Integrativa di cui sono richiesti numero medio delle teste ripartito per categoria e variazioni intervenute nel TFR.

CICLO DEL PERSONALE NEL PROGRAMMA DI FINAL

- Alcune attività di revisione legale:

TFR		
I	Fondo TFR	Copia del calcolo del TFR da parte del consulente del lavoro al 31/12/2021
PERSONALE		
I	Analisi della movimentazione del personale nel corso dell'esercizio.	Situazione del personale della Società al 31/12/2020
VI	Analisi delle informazioni direttamente fornite dal Consulente del Lavoro della Società (procedura di CIRCULARIZZAZIONE).	Restiamo in attesa della risposta del consulente del Lavoro , riportante sia l'ammontare del TFR sia degli oneri differiti del personale (ferie, ROL, 14 ^a) al 31/12/2021

CICLO DEL PERSONALE NEL PROGRAMMA DELLE VERIFICHE TRIMESTRALI VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI

Quali controlli? Formali

DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI		
1	Copia delle quietanze degli F24 di competenza del periodo e relative scritture di registrazione	F24 con data di versamento da Febbraio 2021 a Luglio 2021
2	Copia del modello UNIFORMIENS (o DM10) di competenza	In formato elettronico: da Gennaio a Giugno 2021
3	Copia dei versamenti previdenziali ai fondi pensione integrativi e relativi mastri conto	In formato elettronico: da Gennaio a Giugno 2021
PERSONALE		
1	Copia dei cedoloni riepilogativi mensili complessivi	Da Gennaio a Giugno 2021
2	Copia delle prime note contabili mensili complessive	Da Gennaio a Giugno 2021
3	Eventuali accordi di cassa integrazione guadagni (ordinaria o straordinaria e solidarietà) ed utilizzo del monte ore complessivo	

CICLO DEL PERSONALE NEL PROGRAMMA DELLE VERIFICHE TRIMESTRALI VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI

- Verifica della tenuta e corretta compilazione del libro obbligatorio “Libro Unico del Lavoro” (LUL),
- Verifica della corretta liquidazione degli adempimenti tributari e previdenziali.



CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE E DI LAVORO – IMPATTI SULLA REVISIONE LEGALE ?

- E' la fonte principale relativa alla regolazione del rapporto del lavoro;
- Disciplina il tipo di rapporto di lavoro e gli aspetti monetari ed economici e gli aspetti specifici relativi ad una categoria di lavoratori;
- E' siglato in accordo con le organizzazioni sindacali e sono rinnovati periodicamente ed esistono anche contratti aziendali siglati tra il singolo datore di lavoro e i lavoratori se garantiscono condizioni di maggior favore rispetto a quelli nazionali;
- Il revisore è interessato alle caratteristiche del contratto collettivo nazionale e di lavoro per gli impatti sul costo del personale e la contabilizzazione di eventuali mensilità aggiuntive e dei ratei ferie e permessi.



PROCESSO DI REVISIONE LEGALE DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO NEL PROGRAMMA DI FINAL

	T.F.R.	
	<p>Verificare che il tabulato TFR al 31.12.2019 includa solo i dipendenti in forza al 31.12.2019 come risulta dal LUL (Libro Unico del Lavoro).</p> <p>Effettuare i seguenti controlli di revisione (verifica Accuratezza del TFR):</p> <ul style="list-style-type: none"> • un test di “overall calculations” sull’accantonamento complessivo TFR; (fornito esempio di calcolo a fine paragrafo); • il prospetto di calcolo della retribuzione utile ai fini dell’accantonamento TFR che è accantonata di anno in anno ed accertando che siano rispettate tutte le disposizioni della normativa per il calcolo; • test analitici di ricalcolo del TFR per un dipendente in forza o alcuni dipendenti a campione al fine di verificare la correttezza e accuratezza del calcolo del fondo tenendo in considerazione eventuali premi a carattere continuativo corrisposti al personale; • il ricalcolo per alcuni dipendenti dimessi nel corso dell’anno a cui è stato liquidato il TFR in parte o nella sua totalità (quanto accantonato di TFR dalla società Gold Srl deve corrispondere a quanto liquidato ai dipendenti dimessi); • la correttezza dei calcoli aritmetici; • l’accuratezza del calcolo e la tempestività del versamento dell’acconto e del saldo dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo TFR verificando i prospetti di calcolo dell’imposta sostitutiva di acconto e saldo e nel rispetto della normativa vigente; • il fondo TFR sia stato decrementato degli acconti pagati (anticipi di TFR pari al 70% dell’accantonato per dipendente e dopo 8 anni di lavoro del dipendente e per acquisto prima casa o spese mediche di famiglia) secondo le disposizioni del CCNL e del contratto interno 	<p>Analisi delle movimentazioni avvenute e copia della documentazione giustificativa</p>

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO NEL PROGRAMMA DI FINAL

Una società ha alle proprie dipendenze 45 lavoratori di cui solo 5 hanno deciso di aderire ai fondi di previdenza complementare, come di seguito sintetizzato:

TFR maturato dal 1° gennaio 2007	40 dipendenti	TFR gestito dall'azienda
	5 dipendenti	Fondi di previdenza complementare

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO –ASPETTI CIVILISTICI

Il codice civile disciplina il T.F.R. all'**art.2120** ed in particolare:
“... in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, il prestatore di lavoro ha diritto a un trattamento di fine rapporto. Tale trattamento si calcola sommando per ciascun anno di servizio una quota pari e comunque non superiore all'importo della retribuzione dovuta per l'anno stesso divisa per 13,5. La quota è proporzionalmente ridotta per le frazioni di anno, computandosi come mese intero le frazioni di mese uguali o superiori a 15 giorni...”

L'articolo 2424-bis, comma 4, c.c. detta la disciplina per la rilevazione del TFR prevedendo che *“Nella voce: «trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato» deve essere indicato l'importo calcolato a norma dell'articolo 2120”*.

Il principio contabile OIC n. 31 definisce il TFR come la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro.

L'art. 2427 c.c., n.4 prevede che deve essere data evidenza **in nota integrativa** delle variazioni nella consistenza del trattamento di fine rapporto.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO –ASPETTI FISCALI

Sull'importo della rivalutazione ISTAT del fondo TFR è dovuta **un'imposta sostitutiva** nella misura del 17% (**D.Lgs. 47/00**).

L'imposta viene versata dal datore di lavoro ed è imputata a riduzione del fondo (il dipendente riceverà il TFR al netto delle imposte su di esso gravanti, e già decurtato dell'imposta sostitutiva).

L'imposta relativa all'anno di competenza va versata in due *tranches*: l'acconto in data 16/12 dell'esercizio corrente, il saldo in data 16/2 dell'esercizio successivo.

ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO –ASPETTI FISCALI

In base **all'art 105 TUIR** gli accantonamenti per le indennità di fine rapporto e ai fondi di previdenza del personale dipendente, se costituiti in conti individuali dei singoli dipendenti, sono deducibili nel limite delle quote maturate nell'esercizio.

TFR maturato dal 1° gennaio 2007	Imprese con meno di 50 dipendenti	TFR gestito dall'azienda
		Fondi di previdenza complementare
	Imprese con almeno 50 dipendenti	Fondo di tesoreria INPS (TFR in azienda)
		Fondi di previdenza complementare

Il TFR è stato riformato con il **D.Lgs. n. 252 del 5/12/2005**, concernente la disciplina delle forme pensionistiche complementari; le novità riguardano in particolare il **TFR maturato dal 1° gennaio 2007** e le scelte possibili da parte dei lavoratori distinte a seconda che l'impresa conti 50 o più dipendenti.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PROCEDURE DI REVISIONE

In fase di interim, il revisore provvede a preparare la lettera di circolarizzazione (ISA Italia 505 – Conferme esterne) al consulente del lavoro al fine di avere conferma della regolarità dei costi del personale e degli annessi versamenti contributivi e erariali e di avere informazioni di eventuali contenziosi e richiede copia dei tabulati dei ratei del personale (mensilità aggiuntive, permessi, ferie..) e dell'accantonamento del TFR (trattamento di fine rapporto).

Attraverso il tabulato dell'accantonamento del TFR, il revisore effettua una quadratura tra i valori riportati sul suddetto tabulato e le scritture contabili riferite al bilancio.

in fase di final, occorre verificare la corrispondenza dei dati iniziali patrimoniali al 1.01.20 nn corrispondano a quelli finali del precedente esercizio al 31.12.20 n-1

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PROCEDURE DI REVISIONE

In fase di final, occorre:

- 1) verificare la corrispondenza dei dati iniziali patrimoniali al 1.01.20 nn corrispondano a quelli finali del precedente esercizio al 31.12.20 n-1.

Capo scheda Trattamento di fine rapporto:

Audit al **31/12/2019**

Valori in €

MOVIMENTAZIONE TFR

		Saldo	Movimenti		Saldo
		31/12/2018	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2019
TFR	-	230.000	50.000	- 60.000	- 240.000

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PROCEDURE DI REVISIONE

Verificare che il tabulato TFR al 31.12.20 nn include solo i dipendenti in forza al 31.12.20 nn come risulta dal LUL (Libro Unico del Lavoro).

3) Effettuare i seguenti controlli di revisione (verifica Accuratezza del TFR):

1. un test di “overall calculations” sull’acc.to complessivo TFR; (fornito esempio di calcolo a fine paragrafo);
2. il prospetto di calcolo della retribuzione utile ai fini dell’accantonamento TFR che è accantonata di anno in anno ed accertando che siano rispettate tutte le disposizioni della normativa per il calcolo;
3. test analitici di ricalcolo del TFR per un dipendente in forza o alcuni dipendenti a campione al fine di verificare -la correttezza e accuratezza del calcolo del fondo tenendo in considerazione eventuali premi a carattere continuativo corrisposti al personale;
4. il ricalcolo per alcuni dipendenti dimessi nel corso dell’anno a cui è stato liquidato il TFR in parte o nella sua totalità (quanto accantonato di TFR dalla società Gold Srl deve corrispondere a quanto liquidato ai dipendenti dimessi);
5. la correttezza dei calcoli aritmetici;
6. l’accuratezza del calcolo e la tempestività del versamento dell’acconto e del saldo dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo TFR verificando i prospetti di calcolo dell’imposta sostitutiva di acconto e saldo e nel rispetto della normativa vigente;
7. il fondo TFR sia stato decrementato degli acconti pagati (anticipi di TFR pari al 70% dell’accantonato per dipendente e dopo 8 anni di lavoro del dipendente e per acquisto prima casa o spese mediche di famiglia) secondo le disposizioni del CCNL e del contratto interno.

OVERALL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PROCEDURE DI REVISIONE

Società: XXX
 Audit al: 31/12/2019

RICACOLO TFR

F.do TFR al 31/12/2018	230.000
Utilizzi 2019	(50.000)
	180.000 A

Rivalutazione (1,5% + 75% * aumento dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati, accertato dall'ISTAT, rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente)	1,80%	3.240 B	<i>Coefficiente rivalutazione</i>
Paghe lorde	890.000		<i>Paghe da C.Econ + Fest. Retribuite + trasferte pagate da prospetto</i>
Accantonam. al fondo (Paghe/13,5)		65.926 C	<i>Tesoreria e Fondi pensione</i>
Rivalutazione F.A.P. (0,5% * Paghe)		(4.450) D	<i>Diventa debito quando si esce dall'azienda - annualmente occorre stanziare un accantonamento che non sarà pagato con gli F24</i>
Imposta sostitutiva sulla rivalutazione (17%)		(551) E	
Accantonamento annuo (B + C + D + E)	Riperformato	64.165	
Accantonamento annuo	Co.Ge.	60.000	
	Delta assoluto	4.165	
	% scostamento	6,94%	ok in linea

Fondo TFR al 31/12/2019 (A + B + C + D + E)	Riperformato	244.165	
Fondo TFR al 31/12/2019	Co.Ge.	240.000	
	Delta assoluto	4.165	
	% scostamento	1,74%	ok in linea

ANALISI COMPARATIVA CONTO ECONOMICO PRATICO,% SUL PESO DEL VALORE DI PRODUZIONE / COSTO DEL PERSONALE

Si nota che rispetto ai ricavi di vendita il peso del costo del personale nel 2019 si riduce al 26% rispetto al 29% nel 2018 e verifico il trend nei due anni del numero delle teste e il peso dei contributi sul valore dei salari e stipendi.

	31/12/2019	% su Val. Produz	31/12/2018	% su Val. Produz	Δ	Δ %
9) Per il personale :	942.398	26%	966.975	29%	(24.578)	(3%)
a) salari e stipendi	709.759	19%	718.649	22%	(8.890)	(1%)
b) oneri sociali	180.958	5%	198.907	6%	(17.950)	(9%)
c) trattamento di fine rapporto	51.626	1%	49.381	1%	2.246	5%
d) trattamento di quiescenza/simili	54	0%	38	0%	16	42%
e) altri costi	-	0%	-	0%	-	-

CONTO ECONOMICO % SUL PESO DELLE TESTE SUL COSTO DEL PERSONALE

Teste 2019: 27 risorse

Rapporto 2019 = 942.398 € / 27 = **34.903,62 € costo pro capite**

Teste 2018: 28 risorse

Rapporto 2018 = 966.975 € / 28 = **34.534,82 € costo pro capite**

Invarianza

	31/12/2019	% su Val. Produz	31/12/2018	% su Val. Produz	Δ	Δ %
9) Per il personale :	942.398	26%	966.975	29%	(24.578)	(3%)
a) salari e stipendi	709.759	19%	718.649	22%	(8.890)	(1%)
b) oneri sociali	180.958	5%	198.907	6%	(17.950)	(9%)
c) trattamento di fine rapporto	51.626	1%	49.381	1%	2.246	5%
d) trattamento di quiescenza/simili	54	0%	38	0%	16	42%
e) altri costi	-	0%	-	0%	-	-

CONTO ECONOMICO % SUL PESO DEI CONTRIBUTI SUL COSTO DEL PERSONALE - 6

CONTRIBUTI A CARICO AZIENDA / SU SALARI E STIPENDI

Rapporto 2019 = 180.958 € / 709.759 € = **26 %**

Rapporto 2018 = 198.907 € / 718.649 € = **27%**

% IN
LINEA

	31/12/2019	% su Val. Produz	31/12/2018	% su Val. Produz	Δ	Δ %
9) Per il personale :	942.398	26%	966.975	29%	(24.578)	(3%)
a) salari e stipendi	709.759	19%	718.649	22%	(8.890)	(1%)
b) oneri sociali	180.958	5%	198.907	6%	(17.950)	(9%)
c) trattamento di fine rapporto	51.626	1%	49.381	1%	2.246	5%
d) trattamento di quiescenza/simili	54	0%	38	0%	16	42%
e) altri costi	-	0%	-	0%	-	-

FOCUS SU DEBITI FERIE E PERMESSI

Alla chiusura dell'esercizio deve procedersi alla contabilizzazione del costo relativo alle **ferie non godute** dal personale dipendente, che rappresentano un costo di competenza dell'esercizio in cui sono maturate, e non dell'esercizio in cui siano liquidate o fruite.

L'importo dovrà essere determinato, per ciascun dipendente, prendendo in considerazione: (i) il numero di giorni di ferie maturati sino alla data di chiusura dell'esercizio, e (ii) il costo giornaliero del dipendente. Il costo da rilevare dovrà tenere conto sia della retribuzione lorda, che dei contributi previdenziali e assistenziali a carico della società.

Il debito per ferie non godute rappresenta l'importo che l'azienda dovrebbe corrispondere ai dipendenti e agli enti previdenziali nell'ipotesi in cui, alla data di chiusura dell'esercizio, cessasse il rapporto di lavoro (indennità sostitutiva delle ferie non godute).

Si noti che l'indennità per ferie maturate e non godute rappresenta un debito, maturato in modo definitivo alla fine dell'esercizio, e non un rateo passivo.

L'importo sarà esposto in bilancio fra gli "Altri debiti" alla voce D.14 del Passivo dello Stato Patrimoniale.

FOCUS SU DEBITI FERIE E PERMESSI NON GODUTI

- Il revisore deve verificare la scrittura di assestamento del costo e del debito per ferie e permessi dell'esercizio oggetto di revisione legale;
- Il revisore deve verificare lo scarico dell'accertamento dell'esercizio precedente relativo alle ferie e permessi;
- Il revisore deve verificare che non ci siano ammontari importanti di residui di ferie o permessi su specifiche risorse in quanto potrebbe incidere sulla liquidità della società revisionata che se non ben gestite le ferie o in caso di dimissioni del dipendente possono trasformarsi in un esborso finanziario per la società.

FOCUS SU DEBITI FERIE E PERMESSI NON GODUTI

Un esempio di Capo Scheda – carta di lavoro – riconciliazione del costo del personale:

M/C		II trimestre 2021			30/06/2021		Riconciliazione				Note	
							Delta iniziale	Debiti Ferie e permessi		Delta finale		
N.	Descrizione	04/2021	05/2021	06/2021	Totale PNC	Saldo Co.Ge.			(2020)			2021
07.04.01.01.001 RETRIBUZIONI IMPIEGATI		23,09	22,21	41,51	154,21	154,21	-	20,00	-	58,00	78,00	-
07.04.02.01.002 CONTRIBUTI SOCIALI IMPIEGATI		6,33	6,12	11,40	42,26	42,26	-					-
07.04.02.01.003 TFR		5,36	5,36	5,36	32,18	32,18	-					-
TOTALE		34,79	33,70	58,27	228,64	228,64	-	20,00	-	58,00	78,00	-

CAPO SCHEDA – CARTA DI LAVORO SUL DEBITO VS PERSONALE

Riconciliazione dei debiti verso personale (salari e stipendi in contropartita):

M/C		I trimestre 2021			II trimestre 2021			30/06/2021		
N.	Descrizione	01/2021	02/2021	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	Totale PNC	Totale LUL	Delta
05.13.01.01.004	DEBITI VERSO PERSONALE C/STIPENDI	28,61	28,47	28,64	28,83	28,29	41,22	184,06	184,06	-
TOTALE		28,61	28,47	28,64	28,83	28,29	41,22	184,06	184,06	-

CRITICITA' SUL CICLO DEL PERSONALE

- Il ciclo del personale comporta numerose operazioni ricorrenti e routinarie, con impatto sui costi dell'impresa e con numerosi vincoli da rispettare;
- E' importante per l'impresa dotarsi di un efficace sistema di controllo interno al fine di garantire la completezza e accuratezza della rilevazione dei costi del personale che oltre ad essere di ammontare significativo, presentano un grado di rischio connesso al rispetto delle normative;
- La maggior criticità nella revisione del ciclo personale è rappresentata dalla verifica della corretta determinazione delle retribuzioni anche se i rischi risultano mitigati dal controllo molto forte del percettore solitamente coadiuvato nel controllo dalle organizzazioni sindacali;
- Permane il rischio generale di non ottemperare in maniera precisa alla determinazione degli importi dovuti in aderenza alle norme ed ai regolamenti locali;
- Per mitigare il rischio molte aziende trasferiscono il ciclo del personale a società esterne specializzate e dunque si riduce il rischio di errore e permane quello relativo agli input dei dati in caso il trasferimento dati non fosse accurato. (PUNTO DI CONTROLLO DA PARTE DEL REVISORE).