

# Correzione di errori: spunti e riflessioni

**Giovedì 16 aprile 2026**

*a cura del*

*Gruppo di Lavoro 'Bilancio e OIC'*

***ODCEC Torino***

Via Carlo Alberto 59 – Torino

# Indice

1. Inquadramento e definizioni
2. Confronto tra errori contabili e stime contabili
3. Correzione e classificazione degli errori contabili ex OIC 29
4. Impatti sul bilancio d'esercizio e scritture contabili
5. Profili fiscali degli errori contabili
6. Valutazione degli effetti degli errori contabili
7. Considerazioni sull'istituto della correzione di errore
8. Cenni sui ruoli dei soggetti coinvolti

# Inquadramento e definizioni

## Rif. Principio contabile OIC 29

**L'errore contabile consiste nell'impropria o mancata applicazione di un principio contabile**, se al momento in cui viene commesso vi erano le informazioni necessarie per la sua corretta applicazione.

Possono verificarsi errori matematici, di erronee interpretazioni dei fatti, di negligenza nel raccogliere le informazioni.

La disciplina degli errori contabili si applica a **diversi tipi di errori**:

- a. errori di imputazione temporale
- b. errori di qualificazione
- c. errori di classificazione
- d. errori di quantificazione

## Confronto tra errori contabili e stime contabili

### ERRORI CONTABILI

Rappresentazione non corretta  
di un'informazione in bilancio.

≠

### STIMA

Insieme di procedimenti e metodi  
in base ai quali si determina  
ragionevolmente il valore di  
attività, passività, costi e ricavi.

**Il cambiamento di stima è una conseguenza delle ulteriori informazioni** che il trascorrere del tempo consente di acquisire in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria.

**>> Riflette un aggiornamento delle assunzioni alla luce di informazioni aggiuntive.**

L'errore contabile presuppone invece un'impropria o mancata applicazione del principio contabile per cui, **nel momento passato** in cui venne effettuata, **le informazioni ed i dati necessari** per la sua corretta applicazione risultassero invece **disponibili**.

# Correzione e classificazione degli errori contabili ex OIC 29

## Classificazione degli errori contabili secondo il principio di rilevanza

### Errori contabili rilevanti

**Individualmente, o insieme ad altri errori, possono influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.**

La rilevanza di un errore dipende dalla dimensione (aspetto quantitativo) e dalla natura (aspetto qualitativo).

Può avere anche una dimensione **etica** e di **integrità**.

### Errori contabili non rilevanti

**Errori che, singolarmente e nel complesso, non possono influenzare significativamente le decisioni economiche degli utilizzatori del bilancio.**

Il bilancio continua ad essere conforme ai principi contabili nonostante l'errore commesso.

## Correzione e classificazione degli errori contabili ex OIC 29

### Aspetti generali

La correzione di errore deve essere rilevata in bilancio nel momento in cui si individua l'errore e nel contempo sono disponibili le informazioni ed i dati per il suo corretto trattamento.

### Errori contabili non rilevanti

La correzione di errori **non rilevanti** commessi in esercizi precedenti **è contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore** senza dover rideterminare i comparativi.

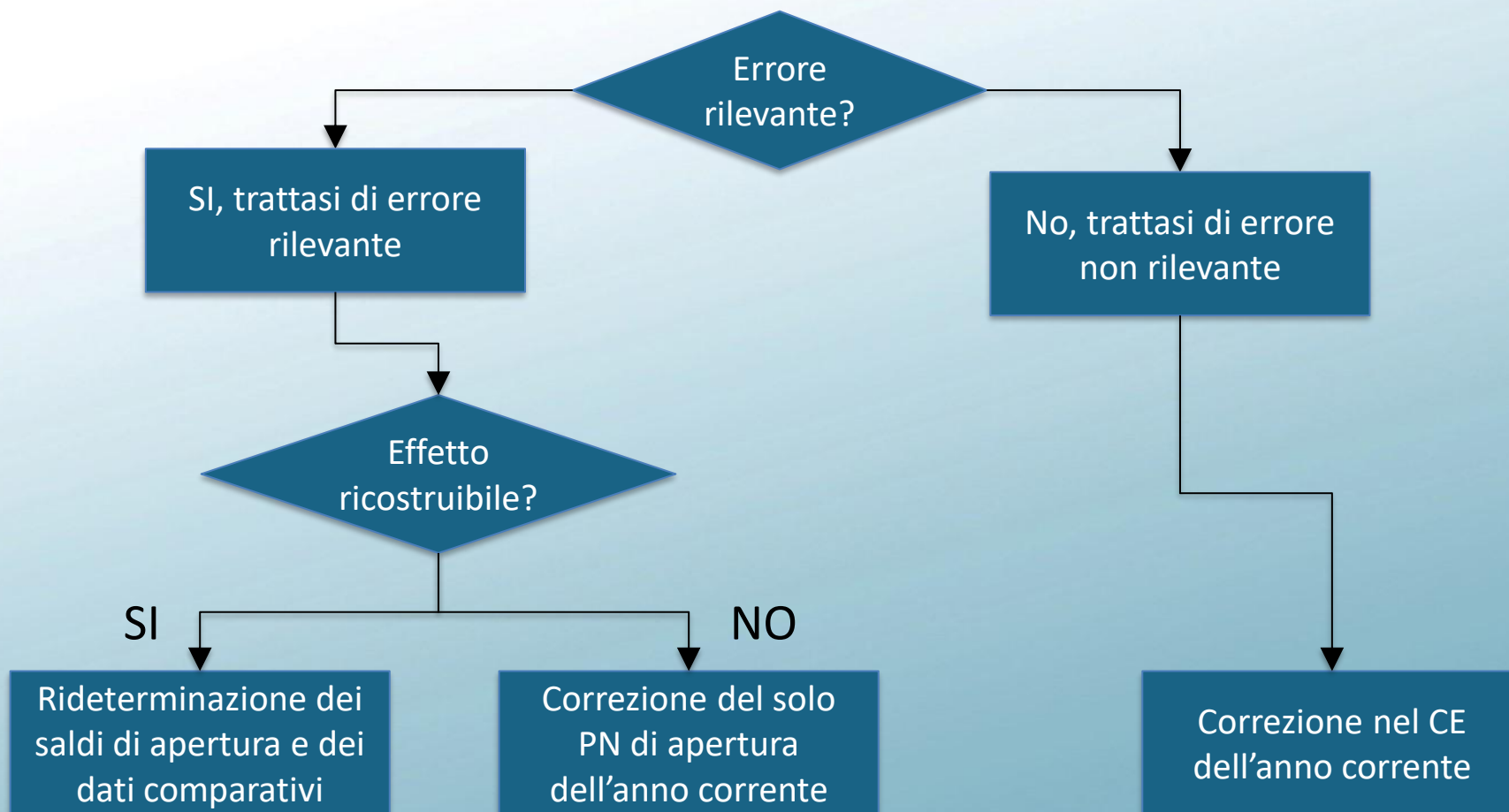
### Errori contabili rilevanti

La correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti **è contabilizzata sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore**. La rettifica viene rilevata negli utili portati a nuovo.

Deve essere **corretto retroattivamente, con effetto sui comparativi**:

- Se l'errore è stato commesso nell'anno precedente, **rideterminando gli importi comparativi per l'anno precedente**.
- Se l'errore è stato commesso prima dell'inizio dell'anno precedente, **rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente**.

## Impatti sul bilancio d'esercizio e scritture contabili





## Impatti sul bilancio d'esercizio e scritture contabili

### Disclosure: informazioni da inserire in nota integrativa secondo il principio OIC 29

#### Obiettivo

Spiegare agli utilizzatori del bilancio cosa è stato corretto nel bilancio d'esercizio corrente e qual è stato l'impatto della correzione sullo stesso al fine di garantire trasparenza.

#### Art. 2423-ter, comma 5, cc

In nota integrativa devono essere fornite le seguenti informazioni:

- a) La **descrizione dell'errore rilevante commesso** (la natura dell'errore e come si è originato),
- b) L'**ammontare della correzione** operata per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico interessata,
- c) Eventuali **motivazioni nel caso in cui non sia stato possibile determinare l'effetto dell'errore su esercizi precedenti specifici**.



## Profili fiscali degli errori contabili

Nuova disciplina fiscale per la correzione degli errori contabili: D.lgs. 192/2025

Requisiti per l'applicazione della disciplina semplificatoria:

1

**Requisito soggettivo**

**Obbligo per le imprese di sottoporre il bilancio (in cui viene corretto l'errore contabile) a revisione legale dei conti.**

2

**Requisito oggettivo**

Modifica delle tempistiche di correzione degli errori contabili: **entro la data di approvazione del bilancio relativo all'esercizio successivo a quello in cui è stato commesso l'errore** e prima che si abbia conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento riguardanti gli elementi patrimoniali e reddituali.

## Profili fiscali degli errori contabili

### Nuova disciplina fiscale per la correzione degli errori contabili: D.lgs. 192/2025

Il legislatore introduce delle **novità rispetto alla normativa in vigore** in tema di rilevanza fiscale degli errori contabili.

#### Natura dell'errore

Gli errori con riconoscimento fiscale sono quelli di imputazione temporale, di qualificazione, classificazione e quantificazione.

#### Rilevanza dell'errore

Limitazione della disciplina esclusivamente agli **errori non rilevanti**.

#### Irap

Il trattamento semplificato delle correzioni degli errori contabili ai fini IRAP si applica solo se la base imponibile IRAP non è negativa.

## Valutazione degli effetti degli errori contabili



**L'errore può diventare sintomo di una control deficiency quando evidenzia che i controlli interni non hanno provveduto alla sua tempestiva individuazione.**

Mutuando la disciplina del Principio di revisione ISA 315, al fine di individuare se l'errore contabile è derivante da una control deficiency, può essere utile svolgere indagini presso:

- i dipendenti responsabili della rilevazione, elaborazione o registrazione di operazioni complesse;
- la funzione di gestione del rischio che può fornire informazioni sui rischi operativi e regolamentari che possono influenzare l'informativa finanziaria;
- il personale addetto all'IT che può fornire informazioni sui rischi connessi alle modifiche ai sistemi e alle carenze nei sistemi o nei controlli.

**Gli errori in bilancio possono derivare sia da frodi sia da comportamenti o eventi non intenzionali.**

Il fattore di distinzione tra le due categorie di errori è **l'intenzionalità o meno dell'atto** che determina gli errori in bilancio (ISA 240).

## Cenni sui ruoli dei soggetti coinvolti

### Ruolo degli Amministratori

Gli Amministratori devono redigere il bilancio d'esercizio [...] (art. 2423 cc).

L'imprenditore, che opera in forma societaria o collettiva, ha il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa (art. 2086 cc, comma 2).

Il consiglio di amministrazione [...] sulla base delle informazioni ricevute valuta l'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile della società [...] (art. 2381 cc).

## Cenni sui ruoli dei soggetti coinvolti

### **Ruolo del Collegio Sindacale**

Il Collegio Sindacale vigila [...] sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo corretto funzionamento (rif. art. 2403 cc).

### **Ruolo del soggetto incaricato della revisione contabile**

La finalità della revisione contabile è quella di accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori nel bilancio, mediante l'espressione di un giudizio, da parte del revisore, in merito al fatto se il bilancio sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile (rif. ISA 200).

**Grazie per l'attenzione**