

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

SOMMARIO

PRESENTAZIONE	V
----------------------------	---

AUTORI	VII
---------------------	-----

CONTESTO NORMATIVO

1. BILANCI DA SOTTOPORRE A REVISIONE	3
1.1. Sintesi del quadro normativo	3
1.2. Rassegna delle fonti normative	5
1.3. Revisione legale in base alla tipologia di società.....	14
2. INFORMATIVA FINANZIARIA	22
2.1. Aspetti generali	22
2.2. Codice Civile	22
2.3. Principi contabili nazionali.....	24
2.4. Principi contabili internazionali.....	28
2.5. Assirevi	31
2.6. Consob	35
2.7. Banca d'Italia	37
2.8. IVASS.....	44
2.9. Altre disposizioni normative	47
3. SOGGETTI ABILITATI	48
3.1. Aspetti generali	48
3.2. Tirocinio	48
3.3. Registro dei revisori legali	52
3.4. Formazione professionale	54
3.5. Conferimento dell'incarico	55
3.6. Cessazione dell'incarico	55
4. PRINCIPI DI REVISIONE	60
4.1. Riferimenti normativi	60
4.2. Principi di revisione internazionali (ISA)	61
4.3. Principi di revisione nazionali (ISA Italia).....	66
5. ETICA E DEONTOLOGIA PROFESSIONALE	80
5.1. Aspetti generali	80
5.2. Quadro normativo internazionale	81
5.3. Quadro normativo nazionale.....	81
5.4. Codice Etico Italia	82
5.5. Indipendenza del sindaco revisore	87
5.6. Controllo della qualità negli incarichi di revisione legale.....	91
6. RESPONSABILITÀ E SANZIONI	98
6.1. Responsabilità civile	98
6.2. Responsabilità amministrativa	101
6.3. Responsabilità penale	105

METODOLOGIA ISA ITALIA

7. ELEMENTI CARATTERIZZANTI	111
7.1. Aspetti generali	111
7.2. Elementi di un incarico di assurance	113
8. APPROCCIO BASATO SUL RISCHIO	120
8.1. Obiettivi della revisione.....	120

8.2.	Elementi probativi sufficienti e appropriati	121
8.3.	Rischio di revisione	121
8.4.	Significatività	127
9.	ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DEL CLIENTE E DELL'INCARICO	132
9.1.	Aspetti generali	132
9.2.	Processo di accettazione e mantenimento del cliente	132
9.3.	Accettazione e mantenimento dell'incarico	142
9.4.	Lettera di incarico per la revisione legale	146
10.	PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE LEGALE	155
10.1.	Aspetti generali	155
10.2.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio	158
10.3.	Strategia generale di revisione	173
10.4.	Piano di revisione	180
10.5.	Sistema di controllo interno sull'informativa finanziaria	181
10.6.	Collegamento con le asserzioni	195
11.	RISPOSTE DI REVISIONE AI RISCHI IDENTIFICATI E VALUTATI	197
11.1.	Aspetti generali	197
11.2.	Elementi probativi	198
11.3.	Risposte generali ai rischi di revisione valutati a livello di bilancio	205
11.4.	Risposte ai rischi di revisione valutati a livello di asserzioni	208
11.5.	Revisione delle stime contabili	220
11.6.	Revisione delle operazioni con parti correlate	224
12.	SELEZIONE DELLE VOCI E CAMPIONAMENTO DI REVISIONE	230
12.1.	Aspetti generali	230
12.2.	Selezione degli elementi	230
12.3.	Definizione di campione	231
12.4.	Rischi di campionamento ed errori	235
12.5.	Casi di studio	239
13.	PROCEDURE TRASVERSALI DI REVISIONE	243
13.1.	Continuità aziendale	243
13.2.	Frodi e responsabilità del revisore	255
13.3.	Considerazione di leggi e regolamenti nella revisione del bilancio	265
13.4.	Eventi successivi	269
13.5.	Verifica dei saldi d'apertura e primo anno di incarico	273
14.	PROCEDURE DI COMPLETAMENTO	276
14.1.	Aspetti generali	276
14.2.	Aggiornamento della significatività	276
14.3.	Aggiornamento della valutazione dei rischi significativi	277
14.4.	Procedure di analisi comparativa finale	278
14.5.	Valutazione degli errori riscontrati	278
14.6.	Attestazioni scritte della direzione (o lettera di attestazione)	283
14.7.	Valutazione finale della sufficienza ed appropriatezza degli elementi probativi acquisiti	292
15.	DOCUMENTAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE	293
15.1.	Aspetti generali	293
15.2.	Forma, contenuto ed ampiezza delle carte di lavoro	294
15.3.	Attività di riesame	300
15.4.	Documentazione delle consultazioni	302
15.5.	Documentazione richiesta da altri principi di revisione nelle diverse fasi della revisione	303
15.6.	Archiviazione delle carte di lavoro	308
15.7.	Proprietà delle di carte di lavoro	311

15.8.	Esempi di carte di lavoro	321
16.	RELAZIONE DI REVISIONE	336
16.1.	Aspetti generali	336
16.2.	Intestazione	339
16.3.	Giudizio	340
16.4.	Elementi alla base del giudizio	345
16.5.	Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale	346
16.6.	Responsabilità del revisore	348
16.7.	Casi particolari	352
16.8.	Confronto con la previgente normativa	356
16.9.	Deposito del bilancio e della relazione di revisione	360
17.	MODIFICHE ALLA RELAZIONE DI REVISIONE	367
17.1.	Aspetti generali	367
17.2.	Giudizio con rilievi per errori significativi in bilancio	370
17.3.	Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi	372
17.4.	Giudizio negativo	374
17.5.	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	375
17.6.	Casi particolari	378
17.7.	Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance	381
18.	RICHIAMI DI INFORMATIVA E PARAGRAFI DI ALTRI ASPETTI	382
18.1.	Aspetti generali	382
18.2.	Richiami di informativa	382
18.3.	Paragrafi di altri aspetti	386
18.4.	Continuità aziendale	388
18.5.	Informazioni comparative	390
19.	GIUDIZIO SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	392
19.1.	Aspetti generali	392
19.2.	Procedure di revisione	395
19.3.	Relazione di revisione	400
20.	ASPETTI SPECIFICI PER GLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO	406
20.1.	Aspetti generali	406
20.2.	Regole di indipendenza	407
20.3.	Relazione di revisione	414
20.4.	Relazione aggiuntiva	425
ASPETTI SPECIFICI		
21.	COMUNICAZIONE CON GLI ORGANI DI GOVERNANCE	435
21.1.	Premessa	435
21.2.	Responsabili delle attività di governance e direzione aziendale	436
21.3.	Forma della comunicazione	437
21.4.	Tempistica della comunicazione	441
21.5.	Aspetti da comunicare	442
22.	REVISIONE CONTABILE DEI GRUPPI	464
22.1.	Aspetti generali	464
22.2.	Bilancio consolidato	465
22.3.	Normativa di riferimento	468
22.4.	Pianificazione e strategia di revisione	469
22.5.	Piano di revisione	475
22.6.	Valutazione degli elementi probativi	482
22.7.	Comunicazioni con la direzione ed i responsabili dell'attività di governance	485
23.	UTILIZZO DEL LAVORO DELL'ESPERTO	487
23.1.	Aspetti generali	487
23.2.	Pianificazione del coinvolgimento dell'esperto	488

23.3.	Istruzioni, incarico e consuete figure professionali	497
23.4.	Valutazione dell'adeguatezza del lavoro	500
23.5.	Espressione del giudizio del revisore	501
24.	VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ	
	SOCIALE	502
24.1.	Aspetti generali	502
24.2.	Responsabilità	503
24.3.	Aspetti operativi	504
24.4.	Documentazione del lavoro svolto	506
25.	SOTTOSCRIZIONE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI	530
25.1.	Premessa	530
25.2.	Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del revisore	530
25.3.	Sottoscrizione della dichiarazione annuale IVA e delle istanze trimestrali ai fini della compensazione o del rimborso dei crediti IVA	565
25.4.	Compensazioni dei crediti di imposta, obbligo visto conformità/sottoscrizione ..	580
26.	ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE ALL'INCARICO DI REVISIONE	
	LEGALE	598
26.1.	Aspetti generali	598
26.2.	Incarichi di assurance diversi dalla revisione	605
26.3.	Diritti di recesso	607
26.4.	Aumenti di capitale con esclusione o limitazione del diritto di opzione	615
26.5.	Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento	622
26.6.	Scissioni	635
26.7.	Stima dei conferimenti di beni in natura e di credito	643
26.8.	Acconto su dividendi	645
26.9.	Patrimonio destinato ad uno specifico affare	646
27.	BILANCI DI LIQUIDAZIONE	648
27.1.	Aspetti generali	648
27.2.	Bilanci intermedi di liquidazione	655
27.3.	Primo bilancio di liquidazione	659
27.4.	Bilancio finale di liquidazione	660
REVISIONE POSTE DI BILANCIO		
28.	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	665
28.1.	Aspetti generali	665
28.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	681
28.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	684
28.4.	Procedure di validità	693
28.5.	Procedure di validità sulle stime contabili	704
28.6.	Attività della fase finale della revisione	713
29.	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	717
29.1.	Aspetti generali	717
29.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	729
29.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	731
29.4.	Procedure di validità	741
29.5.	Procedure di validità sulle stime contabili	750
29.6.	Attività della fase finale della revisione	758
30.	TITOLI E PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATI	762
30.1.	Aspetti generali	762
30.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	775
30.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	777
30.4.	Procedure di validità	788
30.5.	Procedure di validità sulle stime contabili	798

30.6.	Attività della fase finale della revisione	804
31.	RIMANENZE DI MAGAZZINO	807
31.1.	Aspetti generali	807
31.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	813
31.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	815
31.4.	Procedure di validità	830
31.5.	Procedure di revisione sull'inventario fisico	837
31.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	849
31.7.	Attività della fase finale della revisione	852
32.	LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	855
32.1.	Aspetti generali	855
32.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	870
32.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	871
32.4.	Procedure di validità	888
32.5.	Procedure di revisione sulle stime contabili	898
32.6.	Attività della fase finale della revisione	908
33.	CREDITI COMMERCIALI	911
33.1.	Aspetti generali	911
33.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	921
33.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	923
33.4.	Procedure di validità	949
33.5.	Richieste di conferma esterna (procedura di "circolarizzazione" dei crediti)	957
33.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	968
33.7.	Attività della fase finale della revisione	974
34.	DISPONIBILITÀ LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE	979
34.1.	Aspetti generali	979
34.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	984
34.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	985
34.4.	Procedure di validità	998
34.5.	Richiesta di informazioni alle banche	1003
34.6.	Verifica delle riconciliazioni bancarie	1008
34.7.	Attività della fase finale della revisione	1009
35.	PATRIMONIO NETTO	1012
35.1.	Aspetti generali	1012
35.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1018
35.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1020
35.4.	Procedure di validità	1028
35.5.	Procedure di validità sulle principali operazioni che interessano il capitale sociale	1032
35.6.	Attività della fase finale della revisione	1035
36.	FONDI PER RISCHI ED ONERI	1037
36.1.	Aspetti generali	1037
36.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1043
36.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1044
36.4.	Procedure di validità	1053
36.5.	Procedure di validità su contenziosi e contestazioni	1058
36.6.	Procedure di validità sulla congruità della stima dei fondi per rischi ed oneri	1063
36.7.	Attività della fase finale della revisione	1066
37.	DEBITI TRIBUTARI E IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	1070
37.1.	Aspetti generali	1070
37.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1079
37.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1080

37.4.	Procedure di validità	1088
37.5.	Verifica della ragionevolezza del calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate	1095
37.6.	Verifica della recuperabilità delle imposte anticipate	1096
37.7.	Attività della fase finale della revisione	1096
38.	DEBITI COMMERCIALI ED ALTRI DEBITI	1099
38.1.	Aspetti generali	1099
38.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1105
38.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1108
38.4.	Procedure di validità	1128
38.5.	Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei debiti)	1133
38.6.	Attività della fase finale della revisione	1140
39.	DEBITI, CREDITI VERSO IL PERSONALE E TFR	1143
39.1.	Aspetti generali	1143
39.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1148
39.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1149
39.4.	Procedure per la verifica della corretta determinazione dei costi del personale	1170
39.5.	Procedure di validità	1175
39.6.	Attività della fase finale della revisione	1180
40.	VALORE DELLA PRODUZIONE	1182
40.1.	Aspetti generali	1182
40.2.	Procedure di validità	1183
41.	COSTI DELLA PRODUZIONE	1207
41.1.	Aspetti generali	1207
41.2.	Procedure di validità	1207
42.	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1235
42.1.	Aspetti generali	1235
42.2.	Procedure di validità	1237
43.	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	1242
43.1.	Aspetti generali	1242
43.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1253
43.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1254
43.4.	Procedure di validità	1263
43.5.	Attività della fase finale della revisione	1282
INCARICHI DIVERSI		
44.	INCARICHI DI ATTESTAZIONE (HISTORICAL FINANCIAL)	1287
44.1.	Revisione contabile completa (o limitata) del financial reporting package	1287
44.2.	Revisione contabile limitata	1298
44.3.	Revisione contabile volontaria	1305
45.	ALTRI INCARICHI	1311
45.1.	Aspetti generali	1311
45.2.	Financial due diligence	1311
45.3.	Agreed upon procedures	1318
45.4.	Dati pro-forma	1323
45.5.	Dati previsionali	1332
INDICI		
INDICE CASI		1341
INDICE ANALITICO		1345

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX