

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	6
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.....	43
2.9. Altre disposizioni normative	46
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	78
5.1. Aspetti generali	78
5.2. Quadro normativo internazionale	79
5.3. Quadro normativo nazionale.....	79
5.4. Codice Etico Italia	80
5.5. Indipendenza del sindaco revisore	85
5.6. Controllo della qualità negli incarichi di revisione legale.....	89
6. RESPONSABILITÀ E SANZIONI	96
6.1. Responsabilità civile	96
6.2. Responsabilità amministrativa	99
6.3. Responsabilità penale	103
METODOLOGIA ISA ITALIA	
7. ELEMENTI CARATTERIZZANTI	109
7.1. Aspetti generali	109
7.2. Elementi di un incarico di assurance	111

8. APPROCCIO BASATO SUL RISCHIO	118
8.1. Obiettivi della revisione.....	118
8.2. Elementi probativi sufficienti e appropriati.....	119
8.3. Rischio di revisione.....	119
8.4. Significatività.....	125
9. ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DEL CLIENTE E DELL'INCARICO	130
9.1. Aspetti generali.....	130
9.2. Processo di accettazione e mantenimento del cliente.....	130
9.3. Accettazione e mantenimento dell'incarico.....	140
9.4. Lettera di incarico per la revisione legale.....	144
10. PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE LEGALE	153
10.1. Aspetti generali.....	153
10.2. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio.....	156
10.3. Strategia generale di revisione.....	171
10.4. Piano di revisione.....	178
10.5. Sistema di controllo interno sull'informativa finanziaria.....	179
10.6. Collegamento con le asserzioni.....	193
11. RISPOSTE DI REVISIONE AI RISCHI IDENTIFICATI E VALUTATI	195
11.1. Aspetti generali.....	195
11.2. Elementi probativi.....	196
11.3. Risposte generali ai rischi di revisione valutati a livello di bilancio.....	203
11.4. Risposte ai rischi di revisione valutati a livello di asserzioni.....	206
11.5. Revisione delle stime contabili.....	218
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.....	270
13.5. Verifica dei saldi d'apertura e primo anno di incarico.....	274
14. PROCEDURE DI COMPLETAMENTO	277
14.1. Aspetti generali.....	277
14.2. Aggiornamento della significatività.....	277
14.3. Aggiornamento della valutazione dei rischi significativi.....	278
14.4. Procedure di analisi comparativa finale.....	279
14.5. Valutazione degli errori riscontrati.....	279
14.6. Attestazioni scritte della direzione (o lettera di attestazione).....	284
14.7. Valutazione finale della sufficienza ed appropriatezza degli elementi probativi acquisiti.....	299
15. DOCUMENTAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE	300
15.1. Aspetti generali.....	300
15.2. Forma, contenuto ed ampiezza delle carte di lavoro.....	301
15.3. Attività di riesame.....	307
15.4. Documentazione delle consultazioni.....	309
15.5. Documentazione richiesta da altri principi di revisione nelle diverse fasi della revisione.....	309

15.6.	Archiviazione delle carte di lavoro	314
15.7.	Proprietà delle di carte di lavoro	317
15.8.	Esempi di carte di lavoro	327
16.	RELAZIONE DI REVISIONE	341
16.1.	Aspetti generali	341
16.2.	Intestazione	344
16.3.	Giudizio	345
16.4.	Elementi alla base del giudizio	350
16.5.	Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale	351
16.6.	Responsabilità del revisore	353
16.7.	Casi particolari	357
16.8.	Confronto con la previgente normativa	361
16.9.	Deposito del bilancio e della relazione di revisione	365
17.	MODIFICHE ALLA RELAZIONE DI REVISIONE	372
17.1.	Aspetti generali	372
17.2.	Giudizio con rilievi per errori significativi in bilancio	375
17.3.	Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi	377
17.4.	Giudizio negativo	379
17.5.	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	380
17.6.	Casi particolari	383
17.7.	Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance	386
18.	RICHIAMI DI INFORMATIVA E PARAGRAFI DI ALTRI ASPETTI	387
18.1.	Aspetti generali	387
18.2.	Richiami di informativa	387
18.3.	Paragrafi di altri aspetti	391
18.4.	Continuità aziendale	393
18.5.	Informazioni comparative	395
19.	GIUDIZIO SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	397
19.1.	Aspetti generali	397
19.2.	Procedure di revisione	400
19.3.	Relazione di revisione	405
20.	ASPETTI SPECIFICI PER GLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO	411
20.1.	Aspetti generali	411
20.2.	Regole di indipendenza	412
20.3.	Relazione di revisione	419
20.4.	Relazione aggiuntiva	430

ASPETTI SPECIFICI

21.	COMUNICAZIONE CON GLI ORGANI DI GOVERNANCE	441
21.1.	Premessa	441
21.2.	Responsabili delle attività di governance e direzione aziendale	442
21.3.	Forma della comunicazione	443
21.4.	Tempistica della comunicazione	447
21.5.	Aspetti da comunicare	448
22.	REVISIONE CONTABILE DEI GRUPPI	470
22.1.	Aspetti generali	470
22.2.	Bilancio consolidato	471
22.3.	Normativa di riferimento	474
22.4.	Pianificazione e strategia di revisione	475
22.5.	Piano di revisione	481
22.6.	Valutazione degli elementi probativi	488
22.7.	Comunicazioni con la direzione ed i responsabili dell'attività di governance	491

23. UTILIZZO DEL LAVORO DELL'ESPERTO	493
23.1. Aspetti generali	493
23.2. Pianificazione del coinvolgimento dell'esperto	494
23.3. Istruzioni, incarico e consuete figure professionali	503
23.4. Valutazione dell'adeguatezza del lavoro	506
23.5. Espressione del giudizio del revisore	507
24. VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE	508
24.1. Aspetti generali	508
24.2. Responsabilità	509
24.3. Aspetti operativi	510
24.4. Documentazione del lavoro svolto	512
25. SOTTOSCRIZIONE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI	536
25.1. Premessa	536
25.2. Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del revisore	536
25.3. Sottoscrizione della dichiarazione annuale IVA e delle istanze trimestrali ai fini della compensazione o del rimborso dei crediti IVA	571
25.4. Compensazioni dei crediti di imposta, obbligo visto conformità/sottoscrizione ..	586
26. IMPRESE DI DIMENSIONI MINORI	604
26.1. Riferimenti operativi	604
26.2. Pianificazione dell'incarico	608
26.3. Risposte ai rischi identificati e valutati	609
26.4. Altri aspetti	612
27. BILANCI DI LIQUIDAZIONE	618
27.1. Aspetti generali	618
27.2. Bilanci intermedi di liquidazione	625
27.3. Primo bilancio di liquidazione	629
27.4. Bilancio finale di liquidazione	630
REVISIONE POSTE DI BILANCIO	
28. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	635
28.1. Aspetti generali	635
28.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	652
28.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	655
28.4. Procedure di validità	664
28.5. Procedure di validità sulle stime contabili	675
28.6. Attività della fase finale della revisione	684
29. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	688
29.1. Aspetti generali	688
29.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	701
29.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	702
29.4. Procedure di validità	713
29.5. Procedure di validità sulle stime contabili	722
29.6. Attività della fase finale della revisione	729
30. TITOLI E PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATI	733
30.1. Aspetti generali	733
30.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	746
30.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	748
30.4. Procedure di validità	759
30.5. Procedure di validità sulle stime contabili	769
30.6. Attività della fase finale della revisione	775

31. RIMANENZE DI MAGAZZINO	778
31.1. Aspetti generali	778
31.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	784
31.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	786
31.4. Procedure di validità	801
31.5. Procedure di revisione sull'inventario fisico	808
31.6. Procedure di validità sulle stime contabili	820
31.7. Attività della fase finale della revisione	823
32. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	826
32.1. Aspetti generali	826
32.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	841
32.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	842
32.4. Procedure di validità	859
32.5. Procedure di revisione sulle stime contabili	869
32.6. Attività della fase finale della revisione	879
33. CREDITI COMMERCIALI	882
33.1. Aspetti generali	882
33.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	893
33.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	895
33.4. Procedure di validità	921
33.5. Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei crediti)	929
33.6. Procedure di validità sulle stime contabili	940
33.7. Attività della fase finale della revisione	946
34. DISPONIBILITÀ LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE	951
34.1. Aspetti generali	951
34.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	956
34.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	958
34.4. Procedure di validità	971
34.5. Richiesta di informazioni alle banche	976
34.6. Verifica delle riconciliazioni bancarie	981
34.7. Attività della fase finale della revisione	982
35. PATRIMONIO NETTO	985
35.1. Aspetti generali	985
35.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	991
35.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	993
35.4. Procedure di validità	1001
35.5. Procedure di validità sulle principali operazioni che interessano il capitale sociale	1005
35.6. Attività della fase finale della revisione	1008
36. FONDI PER RISCHI ED ONERI	1010
36.1. Aspetti generali	1010
36.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1016
36.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1018
36.4. Procedure di validità	1026
36.5. Procedure di validità su contenziosi e contestazioni	1031
36.6. Procedure di validità sulla congruità della stima dei fondi per rischi ed oneri	1037
36.7. Attività della fase finale della revisione	1040
37. DEBITI TRIBUTARI E IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	1044
37.1. Aspetti generali	1044
37.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1053
37.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1054
37.4. Procedure di validità	1062

37.5.	Verifica della ragionevolezza del calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate	1069
37.6.	Verifica della recuperabilità delle imposte anticipate	1070
37.7.	Attività della fase finale della revisione	1070
38.	DEBITI COMMERCIALI ED ALTRI DEBITI	1073
38.1.	Aspetti generali	1073
38.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1079
38.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1082
38.4.	Procedure di validità	1102
38.5.	Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei debiti)	1108
38.6.	Attività della fase finale della revisione	1114
39.	DEBITI, CREDITI VERSO IL PERSONALE E TFR	1117
39.1.	Aspetti generali	1117
39.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1122
39.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1123
39.4.	Procedure per la verifica della corretta determinazione dei costi del personale	1144
39.5.	Procedure di validità	1149
39.6.	Attività della fase finale della revisione	1154
40.	VALORE DELLA PRODUZIONE	1156
40.1.	Aspetti generali	1156
40.2.	Procedure di validità	1158
41.	COSTI DELLA PRODUZIONE	1182
41.1.	Aspetti generali	1182
41.2.	Procedure di validità	1182
42.	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1210
42.1.	Aspetti generali	1210
42.2.	Procedure di validità	1212
43.	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	1217
43.1.	Aspetti generali	1217
43.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1228
43.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1229
43.4.	Procedure di validità	1238
43.5.	Attività della fase finale della revisione	1257
INCARICHI DIVERSI		
44.	INCARICHI DI ATTESTAZIONE (HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION)	1263
44.1.	Revisione contabile completa del financial reporting package	1263
44.2.	Revisione contabile limitata	1270
44.3.	Revisione contabile volontaria	1276
45.	ALTRI INCARICHI	1281
45.1.	Aspetti generali	1281
45.2.	Financial due diligence	1281
45.3.	Agreed upon procedures	1288
45.4.	Dati pro-forma	1293
45.5.	Dati previsionali	1302
46.	ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE ALL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE	1308
46.1.	Aspetti generali	1308
46.2.	Incarichi di assurance diversi dalla revisione	1315
46.3.	Diritti di recesso	1317
46.4.	Aumenti di capitale con esclusione o limitazione del diritto di opzione	1325

46.5. Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento	1332
46.6. Scissioni.....	1345
46.7. Stima dei conferimenti di beni in natura e di credito	1353
46.8. Acconto su dividendi	1355
46.9. Patrimonio destinato ad uno specifico affare	1356
46.10. Credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo.....	1357
46.11. Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi all'agenzia delle entrate.....	1360

INDICI

INDICE CASI	1371
INDICE ANALITICO	1375