

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

**PARTE PRIMA
IL SINDACO DI SOCIETÀ**

1. IL REVISORE LEGALE CONTABILE

1.1.	La riforma del diritto societario: premessa introduttiva	pag.	5
1.1.1.	Adeguamento degli statuti esistenti	pag.	10
1.2.	Il registro dei revisori legali	pag.	20
1.3.	Il registro del tirocinio dei revisori legali	pag.	24
1.3.1.	La domanda di iscrizione	pag.	26
1.3.2.	Le variazioni intervenute	pag.	28
1.3.3.	Il tirocinio pregresso	pag.	28
1.3.4.	La relazione annuale	pag.	28
1.3.5.	La sospensione e ripresa del tirocinio	pag.	29
1.3.6.	Completamento del tirocinio presso altro revisore	pag.	30
1.3.7.	Conclusione del tirocinio	pag.	31
1.3.8.	Formulari	pag.	31
1.4.	I soggetti che hanno diritto all'iscrizione nel registro dei revisori legali	pag.	44
1.4.1.	Requisiti richiesti e modalità per l'iscrizione delle persone fisiche	pag.	44
1.4.2.	Requisiti richiesti e modalità per l'iscrizione delle società di revisione	pag.	54
1.5.	L'esame per l'iscrizione nel registro dei revisori legali	pag.	59
1.5.1.	Premessa	pag.	59
1.5.2.	Indizione e programma di esame	pag.	61
1.6.	Sezioni "A" e "B" del registro dei revisori	pag.	62
1.6.1.	Corso di aggiornamento per revisori inseriti nella sezione "B" del Registro dei Revisori	pag.	64
1.7.	Revoca, dimissioni e risoluzione dell'incarico di revisione legale	pag.	65
1.7.1.	La revoca per giusta causa	pag.	66
1.7.2.	Dimissioni dall'incarico di revisione legale	pag.	68
1.7.3.	La risoluzione consensuale del contratto di revisione	pag.	69

**PARTE SECONDA
GLI ORGANI DI CONTROLLO LEGALE
E DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

2. IL CONTROLLO LEGALE E LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

2.1.	Premessa	pag.	75
------	----------	------	----

2.2.	Società per azioni	pag.	75
2.2.1.	Il sistema tradizionale	pag.	76
2.2.2.	Il sistema dualistico	pag.	78
2.2.3.	Il sistema monistico	pag.	100
2.3.	Il collegio sindacale e gli organi corrispondenti nei modelli dualistico e monistico nelle società quotate in Borsa	pag.	113
2.3.1.	Modalità di elezione del sindaco espressione della minoranza	pag.	113
2.3.2.	Incompatibilità e indipendenza dei sindaci	pag.	115
2.3.3.	I requisiti di onorabilità e professionalità	pag.	117
2.3.4.	La decadenza	pag.	119
2.3.5.	Il divieto di cumulo degli incarichi	pag.	120
2.3.6.	I codici di comportamento	pag.	125
2.3.7.	I poteri individuali del sindaco	pag.	126
2.3.8.	Sanzioni e adeguamenti di norme	pag.	127
2.4.	Società a responsabilità limitata	pag.	128
2.5.	Società cooperative	pag.	134
2.6.	Società obbligate al bilancio consolidato e società che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio	pag.	136

PARTE TERZA

L'ATTIVITA' DI VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE

3. LA NOMINA E LA CESSAZIONE DALL'UFFICIO

3.1.	Obbligo di nomina del collegio sindacale	pag.	147
3.2.	La nomina del sindaco unico o del collegio sindacale e accettazione della carica	pag.	148
3.3.	Pubblicità della nomina	pag.	151
3.4.	Durata dell'incarico e subentro dei sindaci supplenti	pag.	152
3.5.	Requisiti di professionalità ed onorabilità dei sindaci	pag.	154
3.6.	Incompatibilità e indipendenza	pag.	155
3.7.	Retribuzione	pag.	158
3.8.	Cessazione della carica di sindaco	pag.	160
3.8.1.	Morte del sindaco	pag.	161
3.8.2.	Decadenza	pag.	161
3.8.3.	Revoca	pag.	163
3.8.4.	Rinuncia	pag.	164

4. I DOVERI DEL COLLEGIO SINDACALE E DEL SINDACO UNICO

4.1.	Funzioni del collegio sindacale: la separazione dalla revisione legale dei conti	pag.	169
------	--	------	-----

4.2.	Vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto	pag.	171
4.3.	Vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione	pag.	172
4.4.	Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo	pag.	174
4.5.	Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto amministrativo-contabile	pag.	176
4.6.	Adempimenti riconducibili alla normativa anticiclaggio	pag.	178
4.7.	Il collegio sindacale e la vigilanza sull'adozione e sul funzionamento dei modelli di organizzazione, gestione e controllo nel sistema del decreto legislativo n. 231/2001	pag.	179
4.8.	Segreto dei sindaci e obbligo di riservatezza	pag.	182

5. I POTERI DEL COLLEGIO SINDACALE E DEL SINDACO UNICO

5.1.	Premessa	pag.	187
5.2.	Atti di ispezione e controllo e richiesta di informazioni agli amministratori	pag.	187
5.3.	Il potere dovere di convocazione dell'assemblea	pag.	188
5.4.	Utilizzo dei propri dipendenti e ausiliari	pag.	190
5.5.	Potere di impugnativa	pag.	191
5.6.	Scambio di informazioni con gli amministratori	pag.	192
5.7.	La proposta del collegio sindacale riguardo a chi debba svolgere la revisione legale dei conti	pag.	192
5.8.	Scambio di informazioni con il revisore unico o con la società di revisione	pag.	194

6. RIUNIONI E DELIBERE DEL COLLEGIO SINDACALE E DECISIONI DEL SINDACO UNICO

6.1.	Premessa	pag.	199
6.2.	Periodicità delle riunioni del collegio sindacale	pag.	199
6.3.	Le riunioni con i mezzi di telecomunicazione	pag.	201
6.4.	Il libro delle adunanze e delle deliberazioni	pag.	204

7. INTERVENTO ALLE RIUNIONI DEGLI ORGANI SOCIALI

7.1.	Premessa	pag.	207
7.2.	La partecipazione all'assemblea dei soci	pag.	207
7.3.	La partecipazione alle adunanze del consiglio di amministrazione e del comitato esecutivo	pag.	208

8. GLI ALTRI INTERVENTI DEL COLLEGIO SINDACALE O DEL SINDACO UNICO

8.1.	Premessa	pag.	211
8.2.	Aumenti del capitale sociale	pag.	211
8.3.	Le riduzioni del capitale sociale	pag.	216
8.4.	Operazioni di trasformazione	pag.	217

8.5.	Operazioni di fusione	pag.	222
8.6.	Operazione di scissione	pag.	229
8.7.	Operazioni di conferimento	pag.	231
8.8.	Prestiti obbligazionari	pag.	232
8.9.	La funzione consultiva del collegio sindacale e del sindaco unico	pag.	232
8.10.	L'attività di verifica sui conferimenti in natura	pag.	233
8.11.	Ruolo fiscale del collegio sindacale e del sindaco unico	pag.	233
8.12.	Le altre attività previste dal codice civile a carico del sindaco unico o del collegio sindacale	pag.	234

9. LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

9.1.	Premessa	pag.	239
9.1.1.	Le novità introdotte con il D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135	pag.	239
9.1.2.	Chi è tenuto a redigere la relazione sulla revisione legale dei conti	pag.	239
9.1.3.	Unica o duplice relazione da parte del collegio sindacale	pag.	240
9.1.4.	La soppressione dell'«apposito libro» del revisore o della società di revisione	pag.	240
9.2.	La relazione del collegio sindacale	pag.	241
9.2.1.	Premessa	pag.	241
9.2.2.	Il referto sui risultati dell'esercizio	pag.	241
9.2.3.	Resoconto sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri del collegio sindacale: gli interventi relativi ai compensi degli amministratori e alla loro cooperazione	pag.	243
9.2.4.	L'informativa degli amministratori ai sindaci	pag.	245
9.2.5.	I rapporti tra sindaci e revisori	pag.	248
9.2.6.	L'art. 2408 c.c. e le segnalazioni dei soci	pag.	249
9.2.7.	I giudizi sui costi d'impianto e assimilati	pag.	252
9.2.8.	I giudizi sull'avviamento	pag.	254
9.3.	Le responsabilità penali e civili del collegio sindacale	pag.	256
9.3.1.	La vigilanza sulla legge e sullo statuto	pag.	256
9.4.	L'eventuale dissenso all'interno del collegio sindacale	pag.	258

10. LA RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO

10.1.	La revisione legale nelle società tenute al bilancio consolidato	pag.	263
10.2.	Esempi pratici di relazione al bilancio consolidato	pag.	263

11. I DOCUMENTI ELABORATI DAL COLLEGIO SINDACALE

11.1. Esempi di documenti elaborati dal collegio sindacale pag. 271

12. IL COLLEGIO SINDACALE NELLA VESTE DI COMITATO PER IL CONTROLLO INTERNO E LA REVISIONE CONTABILE

12.1. Il comitato per il controllo interno e la revisione contabile pag. 315

12.2. L'informazione all'organo amministrativo dell'esito della revisione e la trasmissione della relazione aggiuntiva di cui all'art. 11 del Regolamento europeo pag. 317

12.3. Il monitoraggio del processo di informativa finanziaria e le raccomandazioni e proposte per garantirne l'integrità pag. 318

12.4. Il controllo sull'efficacia dei sistemi di controllo interno della qualità, della gestione del rischio d'impresa e della revisione interna per quanto attiene l'informativa finanziaria pag. 319

12.5. Il monitoraggio sulla revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato anche in connessione ai controlli di qualità della Consob pag. 321

12.6. La verifica ed il monitoraggio sulla indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale, in particolare per quanto concerne l'adeguatezza della prestazione di servizi non di revisione all'ente sottoposto alla revisione legale dei conti pag. 321

12.6.1. L'art. 10 ed un primo riferimento alla indipendenza ed alla obiettività pag. 322

12.6.2. L'art. 10-*bis*, la preparazione della revisione legale e la valutazione dei rischi per l'indipendenza pag. 323

12.6.3. L'art. 10-*ter* e l'organizzazione interna della società di revisione pag. 323

12.6.4. L'art. 10-*quater* e l'organizzazione del lavoro pag. 325

12.6.5. L'art. 17 e ancora l'indipendenza pag. 326

12.7. La raccomandazione di nomina all'assemblea ai sensi dell'art. 16 del Regolamento europeo pag. 328

12.8. La durata dell'incarico di revisione pag. 332

12.9. La trasmissione alla società di revisione subentrante del fascicolo della revisione e delle altre relazioni pag. 333

12.10. L'eventualità della revoca e delle dimissioni della società di revisione pag. 334

12.11. Le autorità competenti pag. 334

12.12. La identificazione del comitato per il controllo interno e la revisione contabile con il consiglio di sorveglianza pag. 334

12.13. L'identificazione del comitato per il controllo interno e la revisione contabile con il comitato per il controllo sulla gestione pag. 336

12.14. Un giudizio complessivo sulla normativa e le problematiche da superare	pag.	337
12.15. La responsabilità in merito alla proposta alla assemblea della nomina dei revisori legali	pag.	341
12.16. Coadiutori ed ispezioni individuali del sindaco	pag.	341
12.17. La conservazione delle carte di lavoro della documentazione prodotta dal collegio sindacale e del suo libro delle adunanze e delle deliberazioni	pag.	342

13. I PRINCIPI DI COMPORTAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE DI SOCIETÀ NON QUOTATE

13.1. I principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate elaborati nel mese di settembre 2015	pag.	346
--	------	-----

14. GLI ADEMPIMENTI PER I SINDACI INSORGENTI DALLA NORMATIVA SULLA CRISI DI IMPRESA

14.1. Premessa	pag.	349
14.2. Il Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza	pag.	349
14.3. L'art. 2086 del codice civile. Dalla "direzione e gerarchia nella impresa" alla "gestione dell'impresa"	pag.	349
14.4. L'obbligo di segnalazione degli organi di controllo societari	pag.	350
14.4.1. I punti di attenzione nell'esercizio del controllo	pag.	351
14.4.2. Le modalità procedurali	pag.	352
14.4.3. La responsabilità solidale	pag.	354
14.4.4. Variazioni o revoche di affidamenti	pag.	355
14.5. Gli obblighi di segnalazione incombenti su creditori pubblici qualificati	pag.	355
14.6. Gli indicatori della crisi. Prime determinazioni	pag.	356
14.6.1. Gli squilibri di carattere reddituale, patrimoniale e finanziario	pag.	356
14.6.2. Gli indici di allerta	pag.	357
14.6.3. Possibili salvaguardie a tutela delle imprese	pag.	358
14.7. Cenni agli indicatori della crisi secondo il Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili	pag.	359
14.7.1. Il patrimonio netto negativo	pag.	359
14.7.2. L'indice di copertura semestrale dei debiti (Debt Service Coverage Ratio)	pag.	359
14.7.3. Gli indici di settore	pag.	361
14.7.4. La valutazione dell'impatto degli indici settoriali	pag.	362
14.8. La responsabilità degli amministratori (e degli organi di controllo)	pag.	363

14.9. L'entrata in vigore dell'intera normativa sulla crisi di impresa al 1° settembre 2021	pag. 363
14.10. L'irrilevanza nei bilanci 2020 della perdita totale o superiore al terzo del capitale sociale	pag. 364
14.11. Eventuale correlazione e interdipendenza della perdita del 2020 con la normativa sulla crisi d'impresa	pag. 365

PARTE QUARTA
LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI E LE PROCEDURE
DI REVISIONE DA PARTE DEL SOGGETTO INCARICATO

15. FONTI NORMATIVE

15.1. Premessa	pag. 377
15.1.1. L'attuazione della VIII Direttiva 2006/43/CE relativa alla revisione legale dei conti annuali e consolidati	pag. 377
15.1.2. Il periodo attuativo	pag. 377
15.1.3. L'avanzamento del processo di emanazione dei decreti attuativi	pag. 383
15.2. La normativa di provenienza e transitoria	pag. 385
15.2.1. Il comitato per il controllo interno e la revisione contabile	pag. 388
15.3. Fonti normative e norme di comportamento per la revisione legale	pag. 391
15.3.1. Premessa	pag. 391
15.3.2. La normativa di riferimento	pag. 392
15.3.3. Principi di revisione	pag. 395
15.4. L'elaborazione e l'aggiornamento della normativa in materia di revisione contabile	pag. 397
15.5. La formazione professionale continua	pag. 398
15.6. Principi di deontologia professionale dei revisori legali	pag. 399
15.7. Principi di revisione e norme di comportamento del collegio sindacale e del sindaco unico	pag. 401

16. I PRINCIPI DI REVISIONE ISA ITALIA

16.1. I principi di revisione statuiti	pag. 407
16.2. La revisione legale dei conti	pag. 415
16.3. In che cosa consiste la revisione legale dei conti: tratti definitivi e finalità	pag. 416
16.3.1. Aspetti civilistici della revisione legale dei conti	pag. 417

16.4.	Introduzione agli ISA Italia	pag.	423
16.4.1.	Premessa	pag.	423
16.4.2.	Natura, finalità e struttura dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010	pag.	423
16.5.	Considerazioni specifiche per le amministrazioni pubbliche	pag.	426
16.6.	Principio internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) 1	pag.	426
16.7.	La nuova Direttiva 56/2016, il regolamento 537/2014 e la sua attuazione con il D.Lgs. n. 135/2016	pag.	428
16.8.	Oggetto e obiettivi ISA Italia	pag.	430
16.8.1.	Premessa	pag.	430
16.8.2.	Gli obiettivi della revisione legale	pag.	431
16.8.3.	La responsabilità civile del soggetto abilitato	pag.	432
16.8.4.	I principi di revisione ISA Italia	pag.	434
16.8.5.	Quanti sono gli ISA Italia	pag.	436
16.8.6.	Come sono strutturati gli ISA Italia	pag.	436
16.8.7.	Principi di revisione non riemanati	pag.	436
16.8.8.	Gli ISA non adottati	pag.	437
16.8.9.	L'evoluzione degli "ISA Italia"	pag.	437
16.9.	I principi di revisione ISA Italia obbligatori per i revisori abilitati	pag.	438
16.10.	Obiettivi definiti da ciascun ISA Italia	pag.	441

17. SOGGETTI PREPOSTI ALLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

17.1.	I soggetti preposti alla revisione legale dei conti	pag.	455
17.1.1.	Le novità introdotte con l'attuazione della VIII Direttiva	pag.	455
17.1.2.	Gli enti di interesse pubblico	pag.	456
17.1.3.	Gli enti sottoposti a regime intermedio	pag.	457
17.2.	La situazione transitoria	pag.	459
17.3.	Il revisore legale nelle società a prevalente partecipazione pubblica	pag.	470
17.4.	Ruoli e responsabilità del collegio sindacale	pag.	471
17.5.	La responsabilità del collegio sindacale per l'attività di vigilanza	pag.	472
17.6.	La responsabilità del collegio sindacale per l'attività di revisione legale	pag.	472
17.7.	La responsabilità solidale	pag.	473
17.7.1.	Danni per i quali è prevista la responsabilità	pag.	474
17.8.	La distinzione del danno cagionato	pag.	474
17.9.	Comportamento dei sindaci per l'esonero da responsabilità	pag.	474
17.10.	I rapporti del revisore legale con il collegio sindacale e gli altri organi di governance	pag.	475

17.11. Le società fra professionisti	pag. 476
17.11.1. Premessa	pag. 476
17.11.2. Opportunità o problematiche	pag. 477
17.11.3. La specificità delle società fra professionisti	pag. 477
17.11.4. Il vincolo della esclusività della attività da parte dei soci professionisti	pag. 479

18. DEONTOLOGIA, INDIPENDENZA ETICA E RESPONSABILITÀ PROFESSIONALE DEL REVISORE LEGALE - L'ASSICURAZIONE R.C. PROFESSIONALE - LA TRASPARENZA

18.1. Libro delle adunanze e delle deliberazioni	pag. 483
18.1.1. Contenuto del libro della revisione ex art. 2409-ter	pag. 484
18.1.2. Contenuto del libro in relazione alle verifiche nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della con- tabilità	pag. 486
18.1.3. Il libro dei verbali del collegio sindacale tenuto con modalità informatiche	pag. 487
18.2. Etica professionale nello svolgimento dell'attività di revi- sione legale dei conti	pag. 492
18.2.1. L'indipendenza e i suoi derivati: integrità/obiettività	pag. 493
18.2.2. La professionalità	pag. 502
18.2.3. La diligenza	pag. 502
18.2.4. La riservatezza	pag. 502
18.2.5. Lo scetticismo professionale	pag. 503
18.3. Responsabilità civile del revisore	pag. 504
18.4. L'assicurazione dei rischi professionali	pag. 505
18.5. La relazione di trasparenza	pag. 510
18.6. L'antiriciclaggio	pag. 512
18.6.1. La normativa di riferimento	pag. 512
18.6.2. I soggetti obbligati alla normativa sull'antiriciclaggio	pag. 512
18.6.3. Le linee guida in tema di antiriciclaggio	pag. 513
18.6.4. Gli obblighi dei revisori in materia di antiriciclaggio	pag. 513
18.6.5. Gli adempimenti antiriciclaggio del Collegio sinda- cale e del Sindaco unico	pag. 514
18.6.6. Conclusioni operative	pag. 514

19. L'ACCETTAZIONE DELL'INCARICO

19.1. Nomina, durata e cessazione dell'incarico di revisore	pag. 517
19.1.1. Il comportamento del revisore al momento della nomina	pag. 517
19.1.2. La proposta d'incarico del revisore unico o della società di revisione	pag. 520

19.1.3.	Conferimento dell'incarico EIP, non EIP e soggetti intermedi	pag.	521
19.1.4.	Conferimento dell'incarico di revisione legale da soggetti non EIP – art. 13 D.Lgs. n. 39/2010	pag.	522
19.1.5.	Conferimento dell'incarico di revisione legale da soggetti EIP e soggetti intermedi – artt. 16 e 17 D.Lgs. n. 39/2010	pag.	522
19.1.6.	La proposta motivata dell'organo di controllo per il conferimento degli incarichi di revisione ex art. 13 D.Lgs. n. 39/2010: criteri e modalità operative per EIP e intermedi e non EIP ove ricorre	pag.	522
19.1.7.	La procedura di selezione dei revisori legali o delle società di revisione legale da parte del comitato per il controllo interno e la revisione ex art. 19 D.Lgs. n. 39/2010	pag.	524
19.1.8.	Divieto di prestare servizi non audit a EIP e soggetti intermedi - art. 5 del Regolamento Europeo	pag.	525
19.2.	Durata dell'incarico e scadenza	pag.	526
19.2.1.	La durata della prorogazione	pag.	529
19.2.2.	La pubblicità della nomina del revisore legale	pag.	529
19.2.3.	La cessazione del revisore legale	pag.	530
19.2.4.	Accettazione e mantenimento dell'incarico di revisione legale contabile	pag.	538
19.3.	Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione	pag.	542
19.4.	Considerazioni specifiche per le imprese di dimensioni minori	pag.	544
19.5.	Limitazione allo svolgimento di procedure di revisione imposta prima dell'accettazione dell'incarico	pag.	544
19.5.1.	Altri fattori che influiscono sull'accettazione dell'incarico di revisione	pag.	544
19.6.	Accordo sui termini dell'incarico di revisione	pag.	545
19.7.	Lettera di incarico di revisione o altra forma di accordo scritto	pag.	545
19.7.1.	Forma e contenuto della lettera di incarico	pag.	546
19.8.	Revisioni contabili delle componenti	pag.	547
19.9.	Incarichi di revisione contabili ricorrenti	pag.	547
19.10.	Accettazione di un cambiamento nei termini dell'incarico di revisione	pag.	547
19.11.	Principi contabili integrati da leggi o regolamenti	pag.	548
19.12.	Il controllo della qualità	pag.	552
19.12.1.	Gli elementi del sistema di qualità	pag.	553
19.13.	Il sindaco unico e il collegio sindacale nelle società di capitali	pag.	558
19.13.1.	Premessa	pag.	558
19.13.2.	Elementi distintivi e comuni fra il sindaco o il revisore	pag.	562
19.13.3.	L'attività professionale del sindaco e del revisore	pag.	563

19.13.4.	Gli obiettivi della UE	pag. 564
19.13.5.	Il sindaco e il revisore sono organi della società che li ha nominati	pag. 564
19.13.6.	L'attività del sindaco unico	pag. 565
19.13.7.	L'attività del revisore	pag. 565
19.13.8.	Commenti alla scelta operata	pag. 566
19.13.9.	I collaboratori del sindaco unico	pag. 566
19.13.10.	Gli statuti societari	pag. 566
19.13.11.	Conclusioni	pag. 567

20. LA PIANIFICAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE

20.1.	Premessa	pag. 571
20.2.	Conoscenza dell'attività del cliente e valutazione del rischio	pag. 573
20.2.1.	Le conoscenze dell'attività del cliente	pag. 573
20.2.2.	La valutazione del rischio	pag. 574
20.2.3.	Considerazioni sulla valutazione del rischio	pag. 576
20.2.4.	La conoscenza dell'impresa e del settore in cui opera	pag. 577
20.2.5.	La valutazione del controllo interno	pag. 577
20.2.6.	Considerazioni sulla valutazione del rischio professionale	pag. 580
20.2.7.	Valutazione dei rischi nella fase di pianificazione della revisione	pag. 582
20.2.8.	Rischi significativi	pag. 584
20.2.9.	Procedure di valutazione del rischio	pag. 585
20.2.10.	Considerazioni in merito alla generazione di rischi significativi	pag. 587
20.3.	Valutazione della continuità aziendale (<i>going concern</i>)	pag. 587
20.4.	Disposizioni Consob in merito alla continuità aziendale	pag. 590
20.5.	Considerazioni ulteriori sulle disposizioni congiunte Consob, Banca d'Italia, IVASS	pag. 592
20.6.	La continuità aziendale del bilancio 2020	pag. 598
20.7.	Gli effetti sulla continuità aziendale	pag. 600
20.8.	La pianificazione generale dell'attività di revisione legale dei conti	pag. 601
20.9.	Elementi per la pianificazione della revisione contabile	pag. 604
20.9.1.	Obiettivo del revisore	pag. 604
20.9.2.	Pianificazione della revisione	pag. 604
20.9.3.	Attività preliminari dell'incarico	pag. 604
20.9.4.	Attività di pianificazione strategica	pag. 604
20.9.5.	Attività di pianificazione operativa	pag. 605
20.9.6.	Attività di pianificazione continua	pag. 605
20.9.7.	Documentazione	pag. 605

20.10. Il programma di lavoro	pag.	605
20.11. Procedura per la valutazione dell'affidabilità del controllo interno	pag.	612
20.11.1. Gli obiettivi del controllo interno	pag.	613
20.11.2. Comprensione del sistema contabile e di controllo interno	pag.	613
20.11.3. Procedure e controllo di conformità	pag.	615
20.11.4. Limiti del sistema di controllo interno	pag.	615
20.12. La crisi d'impresa	pag.	626
20.13. Soggetti che avviano la procedura di composizione della crisi (art. 12, commi 1 e 2)	pag.	627
20.13.1. Effetti della attivazione della procedura di allerta (art.12, comma 3)	pag.	627
20.13.2. Nozione di allerta (art.12, comma 1)	pag.	628
20.13.3. Obblighi dell'imprenditore debitore (art.12, comma 2)	pag.	628
20.13.4. Soggetti esclusi dalla procedura di allerta (art. 12, commi 4-7)	pag.	628
20.13.5. Cessazione della procedura di allerta e di composizione assistita della crisi (art. 12, comma 9)	pag.	629
20.13.6. Obbligo di segnalazione degli organi di controllo societario (art. 14, comma 1) e dei revisori legali	pag.	629
20.13.7. La segnalazione di fondati indizi di crisi aziendale (art. 14, comma 2)	pag.	629
20.13.8. Effetti della segnalazione dell'organo di controllo o del revisore o della società di revisione (art. 14, commi 3-5)	pag.	630
20.13.9. Obblighi di segnalazione di creditori pubblici qualificati (art.15, commi 1-2)	pag.	630
20.13.10. Salvaguardia dell'impresa che ha crediti di imposta da recuperare (art. 15, commi 5 e 6)	pag.	631
20.13.11. Conclusione del procedimento (art. 21, commi 1-4)	pag.	631
20.13.12. Segnalazione al pubblico ministero (art. 22, commi 1 e 2)	pag.	631
20.13.13. Indicatori della crisi (art. 13)	pag.	632
20.13.14. Indicatori significativi della crisi (art. 13)	pag.	632
20.13.15. Indicatori della crisi elaborati dal CNDCEC (art. 13, comma 2)	pag.	632
20.13.16. Indici sostitutivi idonei	pag.	632
20.13.17. Gli indici di bilancio	pag.	633
20.13.18. I nuovi obblighi dell'organo di controllo e del revisore legale	pag.	633

20.13.19.	L'attuale tempistica d'intervento dell'organo di controllo e del revisore legale	pag. 634
20.13.20.	I segnali interni di crisi: indicatori quantitativi	pag. 635
20.13.21.	I segnali interni: indicatori qualitativi	pag. 635
20.13.22.	Indicatori per la segnalazione da parte dei creditori pubblici	pag. 636
20.14.	La classificazione patrimoniale finanziaria ed economica delle imprese	pag. 640

21. LE VERIFICHE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

21.1.	Premessa	pag. 645
21.2.	La verifica della contabilità	pag. 645
21.2.1.	Oggetto delle verifiche della regolare tenuta della contabilità	pag. 646
21.2.2.	Pianificazione delle verifiche periodiche	pag. 647
21.2.3.	Decorrenza delle verifiche periodiche	pag. 647
21.2.4.	Contenuto delle verifiche periodiche	pag. 647
21.2.5.	Documentazione delle verifiche periodiche	pag. 649
21.2.6.	Conservazione della documentazione	pag. 650
21.2.7.	La fonte normativa della regolare tenuta della contabilità sociale	pag. 651
21.3.	La durata dell'incarico in essere di revisione legale dei conti	pag. 651
21.4.	La regolare tenuta della contabilità	pag. 652
21.5.	La corretta rilevazione dei fatti di gestione	pag. 655
21.6.	La correttezza nella rilevazione dei fatti di gestione riflessi nel bilancio	pag. 657
21.7.	La documentazione del lavoro di revisione legale dei conti del collegio sindacale e del sindaco unico	pag. 659
21.8.	La documentazione del lavoro di revisione in armonia ai principi di revisione vigenti ISA 230 e SA250/B	pag. 662
21.8.1.	Dimensioni della documentazione del lavoro svolto	pag. 662
21.8.2.	Contenuto della documentazione del lavoro svolto	pag. 664
21.8.3.	La forma della documentazione del lavoro di revisione svolto	pag. 665
21.8.4.	La documentazione permanente del lavoro di revisione svolto	pag. 667
21.8.5.	La documentazione annuale del lavoro di revisione svolto	pag. 669
21.8.6.	Aspetti emersi successivamente alla data di redazione della relazione di revisione	pag. 670
21.8.7.	Archiviazione, conservazione della documentazione del lavoro di revisione	pag. 671

21.9. Le differenze fra i componenti del collegio sindacale e le società di revisione	pag. 673
21.10 La documentazione del lavoro di revisione è la miglior prova dello svolgimento dell'incarico affidato	pag. 674
21.10.1. Libro, carte, supporti magnetici, ecc.	pag. 674
21.10.2. L'aspetto quantitativo e qualitativo della documentazione del lavoro di revisione	pag. 675
21.10.3. Le motivazioni delle decisioni assunte	pag. 676
21.10.4. Valutazione del rischio e responsabilità	pag. 676
21.10.5. Il suggerimento conclusivo	pag. 677
21.11. La struttura base delle carte di lavoro della revisione legale dei conti	pag. 679
21.12. Fac-simile di verbale di verifica della revisione legale	pag. 680

22. VERIFICA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO E, OVE REDATTO, DEL BILANCIO CONSOLIDATO

22.1. Premessa	pag. 723
22.2. Modalità di verifica della correttezza delle scritture contabili e del bilancio	pag. 724
22.2.1. L'evoluzione dei principi di revisione	pag. 726
22.3. I soggetti abilitati alla revisione legale prima del D.Lgs. n. 39/2010	pag. 729
22.4. Evoluzione del quadro normativo ad oggi	pag. 729
22.5. Le modalità di svolgimento della revisione legale dei conti sul bilancio tra disposizioni civilistiche e principi di revisione	pag. 734
22.6. Fac-simile di verbale di verifica del bilancio d'esercizio	pag. 736
22.7. Le procedure di validità	pag. 744
22.7.1. Premessa	pag. 744
22.7.2. La natura delle procedure di validità	pag. 745
22.7.3. La tempistica delle procedure di validità	pag. 746
22.7.4. La documentazione del lavoro svolto e le carte di lavoro	pag. 747
22.7.5. Documentazione del lavoro: riferimenti normativi	pag. 750
22.8. Elementi probativi	pag. 752
22.9. La significatività	pag. 758
22.10. Il campionamento	pag. 763
22.10.1. Generalità	pag. 763
22.10.2. Campionamento non probabilistico	pag. 764
22.10.3. Campionamento con estrazione semplice	pag. 765
22.10.4. Campionamento con estrazione sistematica	pag. 765
22.10.5. Campionamento stratificato	pag. 765
22.10.6. Gli obiettivi del revisore	pag. 766

22.11. Sintesi degli elementi essenziali probativi di validita' delle poste del bilancio	pag.	766
22.11.1. Elementi probativi – Considerazioni specifiche su determinate voci	pag.	767
22.12. Le rimanenze finali	pag.	768
22.12.1. L'attività di assistenza alla conta fisica delle rimanenze	pag.	769
22.12.2. Fase preliminare della conta fisica	pag.	770
22.12.3. Fase esecutiva della conta fisica	pag.	771
22.12.4. Fase di verifica dopo la conta fisica	pag.	771
22.12.5. Impossibilita' del revisore legale di presenziare all'inventario fisico	pag.	772
22.12.6. Periodo di svolgimento dell'inventario fisico a rotazione in corso d'esercizio	pag.	772
22.12.7. Rimanenze presso terzi	pag.	774
22.12.8. Stima del valore delle rimanenze	pag.	774
22.12.9. Altre verifiche riguardo le rimanenze finali	pag.	776
22.12.10. Altre verifiche del revisore legale sulle rimanenze di magazzino	pag.	776
22.12.11. Elementi probativi – contenziosi e contestazioni che coinvolgono l'impresa	pag.	777
22.13. I fondi per rischi e oneri	pag.	777
22.13.1. I fondi rischi	pag.	779
22.13.2. La verifica delle stime contabili dei fondi rischi	pag.	780
22.13.3. Procedure di revisione quando il rischio è valutato elevato	pag.	780
22.13.4. I contenziosi e le contestazioni che coinvolgono l'impresa	pag.	780
22.13.5. Approfondimenti	pag.	780
22.13.6. I settori di attività dell'impresa	pag.	780
22.13.7. Le procedure di revisione inerenti le informazioni sui settori di attività	pag.	782
22.14. Elementi probativi – Conferme esterne	pag.	783
22.14.1. Procedura per la richiesta di conferme esterne	pag.	783
22.14.2. Ipotesi di rifiuto della direzione di consentire di inviare una richiesta di conferma	pag.	784
22.14.3. Modalità di richiesta di conferma saldi	pag.	784
22.14.4. Tipologie e tecnica di campionamento della circolarizzazione	pag.	785
22.14.5. Analisi e controllo dei risultati della circolarizzazione	pag.	785
22.14.6. Inattendibilità delle risposte e indagini sulle eccezioni	pag.	785

22.14.7. Riepilogo degli elementi essenziali della circolarizzazione	pag.	786
22.14.8. Cronologia delle fasi di circolarizzazione	pag.	787
22.15. La circolarizzazione delle banche	pag.	788
22.15.1. La procedura di circolarizzazione delle banche	pag.	788
22.15.2. Altri aspetti	pag.	789
22.16. La circolarizzazione dei clienti	pag.	789
22.16.1. La procedura di circolarizzazione dei clienti	pag.	789
22.16.2. Il contenuto della lettera di richiesta conferma saldi ai clienti	pag.	790
22.16.3. Esame e valutazioni delle risposte	pag.	790
22.16.4. Esame di riepilogo delle risposte ricevute e non ricevute	pag.	791
22.16.5. Le procedure alternative per le risposte anomale e le mancate risposte	pag.	791
22.16.6. Altri aspetti	pag.	791
22.17. La circolarizzazione dei fornitori	pag.	792
22.17.1. La procedura di circolarizzazione dei fornitori	pag.	792
22.17.2. Il contenuto della lettera di conferma saldi ai fornitori	pag.	792
22.17.3. Esame di valutazione delle risposte	pag.	793
22.17.4. Esame e riepilogo delle risposte ricevute e non ricevute	pag.	793
22.17.5. Le procedure alternative per le risposte anomale e le mancate risposte	pag.	793
22.17.6. Altri aspetti	pag.	794
22.18. La circolarizzazione dei legali	pag.	794
22.18.1. Altri aspetti	pag.	795
22.19. La circolarizzazione del fiscalista	pag.	795
22.19.1. Esame delle risposte	pag.	796
22.20. Le verifiche per la riconciliazione dei dati contabili e le dichiarazioni fiscali	pag.	797
22.20.1. Altri aspetti	pag.	797
22.21. Procedure di analisi comparativa	pag.	798
22.21.1. L'analisi comparativa in sede di acquisizione dell'incarico di revisione legale	pag.	798
22.21.2. L'analisi comparativa in sede di pianificazione della revisione	pag.	799
22.21.3. L'analisi comparativa in fase esecutiva delle procedure di revisione	pag.	800
22.22. Revisione delle stime contabili del fair value e della relativa informativa	pag.	808
22.22.1. Le stime contabili delle poste di bilancio significative	pag.	808

22.22.2.	La valutazione del rischio derivante da stime contabili	pag. 810
22.22.3.	Le stime sulla affidabilità del sistema contabile e del controllo interno	pag. 810
22.22.4.	Verifica delle stime contabili con controlli di validità (sostanza)	pag. 811
22.22.5.	Tipologia di errori riconoscibili	pag. 811
22.22.6.	Procedure di validità delle stime contabili	pag. 812
22.22.7.	La verifica delle stime delle immobilizzazioni materiali e immateriali	pag. 813
22.22.8.	Le verifiche delle stime delle rimanenze finali	pag. 813
22.22.9.	Le verifiche dei lavori in corso su commessa pluriennale	pag. 814
22.22.10.	Le stime, le verifiche, gli elementi probativi, dei lavori in corso su commesse pluriperiodali	pag. 815
22.22.11.	Le fluttuazioni del margine operativo di commessa	pag. 816
22.22.12.	Stime della certezza ed esigibilità dei crediti e del fondo svalutazione crediti	pag. 817
22.22.13.	Stime degli accantonamenti al fondo per oneri futuri di competenza dell'esercizio	pag. 819
22.22.14.	Fondo garanzia prodotti	pag. 820
22.22.15.	Accantonamento del TFR	pag. 821
22.22.16.	Le stime del fair value	pag. 822
22.22.17.	Le operazioni con parti correlate	pag. 829
22.22.18.	Esempi di operazioni	pag. 833
22.22.19.	Le informazioni da fornire nella nota integrativa per le operazioni con parti correlate	pag. 833
22.22.20.	Gli obiettivi della revisione in presenza di operazioni con parti correlate	pag. 834
22.22.21.	Operazioni con parti correlate - procedure di revisione	pag. 835
22.22.22.	Esame delle operazioni con parti correlate	pag. 836
22.22.23.	La verifica della esistenza di parti correlate non identificate dalla direzione	pag. 837
22.22.24.	Le attestazioni della direzione e le comunicazioni con i responsabili delle attività di governance	pag. 838
22.22.25.	Gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio	pag. 839
22.22.26.	La lettera di attestazioni	pag. 841
22.22.27.	Valutazione dei rischi di frodi e della non conformità a leggi e regolamenti	pag. 845
22.22.28.	La revisione legale nelle imprese ed enti di minori dimensioni	pag. 855

22.22.29.	La situazione prevista dagli ISA Italia	pag.	859
22.22.30.	Il primo contributo del CNRC	pag.	864
22.22.31.	La revisione legale dei conti in presenza di documenti e scritture contabili archiviate su supporti ottici di immagine	pag.	870
22.23.	Le verifiche di validità (sostanza) dei contratti derivati	pag.	874
22.23.1.	Altri aspetti	pag.	875
22.23.2.	Il riesame dei risultati raggiunti delle poste significative di bilancio	pag.	876
22.24.	Considerazioni sulla revisione contabile di una impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi	pag.	878
22.24.1.	Obiettivi	pag.	878
22.24.2.	La comprensione dei servizi esterni prestati	pag.	879
22.24.3.	La comprensione dei servizi esterni prestati	pag.	879
22.24.4.	La relazione a supporto della comprensione del fornitore di servizi	pag.	880
22.24.5.	Procedure di conformità	pag.	880
22.24.6.	Gli errori del fornitore di servizi	pag.	881
22.24.7.	Modifiche alla relazione di revisione per carenza di comprensione dei servizi prestati	pag.	881
22.25.	La revisione del bilancio di gruppo – la legislazione di riferimento del bilancio consolidato	pag.	882
22.25.1.	La revisione del bilancio consolidato	pag.	884
22.25.2.	La legislazione di riferimento per la revisione del bilancio consolidato	pag.	885
22.25.3.	Principi di redazione del bilancio consolidato	pag.	885
22.25.4.	Regole stabilite dall'ISA 600 per la revisione del bilancio consolidato	pag.	886
22.25.5.	La tecnica di revisione del bilancio del gruppo	pag.	887
22.25.6.	Comprensione del gruppo	pag.	887
22.25.7.	Identificazione e valutazione dei rischi	pag.	889
22.25.8.	Strategie e programma di revisione	pag.	891
22.25.9.	Conoscenza e comunicazioni con i revisori delle controllate	pag.	892
22.25.10.	Valutazione degli elementi probativi	pag.	894
22.25.11.	Relazione del revisore legale sul bilancio consolidato	pag.	894
22.26.	La revisione negli enti del terzo settore	pag.	895
22.26.1.	Premessa e introduzione	pag.	895
22.26.2.	Distinzione fra controllo legale e revisione legale dei conti nel terzo settore	pag.	895
22.26.3.	L'organo di controllo legale negli enti del terzo settore	pag.	896

22.26.4.	L'organo di controllo negli enti del terzo settore	pag. 897
22.26.5.	Composizione dell'organo di controllo nel terzo settore	pag. 897
22.26.6.	L'accettazione dell'incarico da parte del nominato	pag. 897
22.26.7.	La mancata accettazione dell'incarico o il rifiuto dello stesso	pag. 898
22.26.8.	Durata dell'incarico dell'organo di controllo	pag. 898
22.26.9.	Attività e doveri dell'organo di controllo degli enti del terzo settore	pag. 899
22.26.10.	La revisione legale nel terzo settore	pag. 900
22.26.11.	Distinta organizzazione dalla revisione legale dei conti	pag. 901
22.26.12.	Principi contabili adottabili per i bilanci degli enti del terzo settore	pag. 902
22.26.13.	Principi di revisione per il bilancio civile degli enti del terzo settore	pag. 902
22.26.14.	Principi di revisione per l'attestazione del bilancio sociale degli enti del terzo settore	pag. 902
22.26.15.	Pubblicità dei bilanci degli enti del terzo settore (art. 13 del CTS) D.Lgs. n. 117/2017	pag. 903
22.27.	L'attestazione delle dichiarazioni non finanziarie	pag. 903
22.27.1	Fonti normative	pag. 903
22.27.2.	Il D.Lgs. n. 254/2016	pag. 904
22.27.3.	Ambito di applicazione. I soggetti tenuti alla redazione della DNF	pag. 905
22.27.4.	L'oggetto ed il contenuto della DNF	pag. 906
22.27.5.	Modalità: come redigere la DNF	pag. 907
22.27.6.	Modalità di rendicontazione	pag. 908
22.27.7.	I GRI – gli standard di rendicontazione	pag. 909
22.27.8.	GRI 101 Principi di Rendicontazione	pag. 910
22.27.9.	I GRI specifici	pag. 911
22.27.10.	Compiti e responsabilità degli amministratori e collegio sindacale in materia di informazione di carattere non finanziario	pag. 915
22.27.11.	Il processo di attestazione	pag. 916
22.27.12.	La relazione di attestazione della DNF da parte del revisore	pag. 917
22.27.13.	La relazione di attestazione del revisore	pag. 918
22.27.14.	L'Isae 3000	pag. 919

23. LA RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

23.1.	Relazione di revisione e giudizio sul bilancio d'esercizio - excursus storico	pag. 923
-------	---	----------

23.2.	Struttura base della relazione al bilancio secondo i principi di revisione ISA Italia	pag.	930
23.3.	Struttura base della relazione unitaria del collegio sindacale	pag.	935
23.4.	La tipologia di giudizio sul bilancio e la modifica dello schema tipo di relazione	pag.	945
23.5.	Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente	pag.	950
23.6.	Il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio	pag.	952
23.7.	Informazioni comparative	pag.	955
23.7.1.	Sintesi delle procedure di revisione delle informazioni comparative dati corrispondenti e bilancio comparativo	pag.	957
23.7.2.	Procedure di revisione	pag.	957
23.7.3.	Errore significativo individuato nel bilancio dell'esercizio precedente	pag.	957
23.7.4.	Le attestazioni scritte da acquisire	pag.	957
23.7.5.	Relazione di revisione – Dati corrispondenti	pag.	958
23.8.	Relazione del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti	pag.	959
23.9.	Fac-simile della relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti	pag.	964
23.10.	La relazione al bilancio d'esercizio - casi pratici di rilievi	pag.	972
23.11.	Effetti della relazione senza modifiche ai sensi art. 2434 bis c.c.	pag.	977
23.12.	Il deposito della relazione del revisore legale	pag.	977
23.13.	Il revisore contabile e la dichiarazione dei redditi	pag.	979
23.14.	La relazione di revisione degli enti di interesse pubblico	pag.	981
23.15.	Prossime evoluzioni: le modifiche attese dalla nuova relazione di revisione secondo l'ISA 700 revised	pag.	982
23.16.	L'intervento del soggetto che effettua la revisione legale dei conti nella distribuzione di acconti dividendo	pag.	983

24. TEMPI E REMUNERAZIONE DEL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

24.1.	Stima dei tempi per lo svolgimento della revisione legale	pag.	989
24.2.	La remunerazione dell'attività di revisione legale	pag.	992
24.3.	I parametri di determinazione del compenso e la tariffa professionale del CNDCEC	pag.	993
24.4.	Prestazioni professionali di altri revisori	pag.	994
24.4.1.	Revisore secondario incaricato dal revisore principale	pag.	995
24.4.2.	Revisore secondario incaricato dalla consociata o dalla sede secondaria	pag.	995
24.4.3.	Analisi conclusiva sul revisore secondario	pag.	996

24.5. Qualificazione tributaria dei compensi del revisore legale	pag. 997
24.6. Qualifica previdenziale dei compensi del revisore legale e assoggettamento a contribuzione	pag. 999
24.6.1. Premessa ed ambito soggettivo	pag. 999
24.6.2. Obbligo d'iscrizione	pag. 1001
24.6.3. Obbligo di contribuzione	pag. 1002
24.7. La parcella del revisore legale	pag. 1005

25. IL CONTROLLO QUALITÀ DELLA REVISIONE DEL MEF E DELLA CONSOB

25.1. Il controllo di qualità	pag. 1011
25.1.1. ISQC Italia 1: il controllo qualità per i soggetti abilitati alla revisione contabile	pag. 1011
25.1.2. Le responsabilità apicali per la qualità nel soggetto abilitato	pag. 1013
25.1.3. Principi etici	pag. 1013
25.1.4. L'accettazione e il mantenimento dei rapporti con il cliente e dei singoli incarichi	pag. 1014
25.1.5. Risorse umane	pag. 1014
25.1.6. Svolgimento dell'incarico	pag. 1015
25.1.7. Monitoraggio	pag. 1017
25.1.8. Carenze rilevate a seguito del monitoraggio e dei reclami e segnalazioni	pag. 1019
25.1.9. Controllo di qualità per soggetti abilitati di dimensioni minori	pag. 1019
25.1.10. Applicazione e conformità alle regole pertinenti	pag. 1020
25.1.11. Definizione di soggetti abilitati di dimensione minori	pag. 1020
25.1.12. Elementi del sistema di controllo della qualità	pag. 1020
25.2. Sistema sanzionatorio del MEF e della Consob	pag. 1025
25.2.1. Provvedimenti del MEF	pag. 1025
25.2.2. Poteri sanzionatori del MEF	pag. 1025
25.2.3. Potere di cancellazione dal registro da parte del MEF	pag. 1026
25.2.4. Impugnazioni delle sanzioni irrogate dal MEF	pag. 1026
25.2.5. Pubblicazione anonima delle sanzioni irrogate dal MEF	pag. 1026
25.2.6. Sanzione del MEF per società di revisione per mancata o inadeguata adozione di un sistema interno di segnalazione	pag. 1027
25.2.7. Sospensione cautelare del revisore legale da parte del MEF	pag. 1027
25.2.8. Revoca della sospensione cautelare da parte del MEF	pag. 1027
25.2.9. Sospensione del revisore legale per morosità su sollecito del MEF	pag. 1027
25.2.10. Sospensione per morosità collettiva da parte del MEF	pag. 1028

25.2.11. Revoca della sospensione per morosità da parte del MEF	pag. 1028
25.2.12. Procedura sanzionatoria amministrativa del MEF	pag. 1028
25.2.13. Tipo ed entità delle sanzioni del MEF	pag. 1028
25.2.14. Regolamento del MEF per le fasi e le modalità di svolgimento della procedura sanzionatoria	pag. 1029
25.2.15. Opposizione contro le sanzioni irrogate dal MEF alla Corte di appello competente per territorio	pag. 1029
25.2.16. Sospensione motivata della corte di appello dei provvedimenti sanzionatori per gravi motivi	pag. 1029
25.3. Provvedimenti e poteri della Consob	pag. 1030
25.3.1. Violazioni di minore pericolosità	pag. 1030
25.3.2. Violazioni inerenti alla relazione al bilancio	pag. 1031
25.3.3. Violazioni che riguardano l'indipendenza	pag. 1031
25.3.4. Sanzioni accessorie Consob	pag. 1031
25.3.5. Sanzioni inadeguato sistema interno di segnalazione	pag. 1032
25.3.6. Sanzioni ulteriori Consob violazioni sulla indipendenza	pag. 1032
25.3.7. Cancellazione del revisore legale dal registro	pag. 1032
25.3.8. Segnalazioni al MEF e alla Consob	pag. 1033
25.3.9. Falsità delle relazioni al bilancio	pag. 1033
25.3.10. Falsità della relazione al bilancio di un EIP o un ente intermedio	pag. 1033
25.3.11. Corruzione dei revisori legali	pag. 1034
25.3.12. Corruzione dei revisori legali da parte di un EIP o un ente intermedio	pag. 1034
25.3.13. Impedito controllo	pag. 1034
25.3.14. Compensi illegali	pag. 1034
25.3.15. Illeciti rapporti patrimoniali fra revisore legale e società revisionata	pag. 1035
25.3.16. Aggravanti delle sanzioni e comunicazione delle autorità giudiziaria al MEF	pag. 1035
25.3.17. Comunicazione delle sentenze penali al MEF e alla Consob	pag. 1035
25.3.18. Sanzioni penali	pag. 1035

26. PROGRAMMI DI LAVORO PER SINGOLE POSTE DI BILANCIO

26.1. Definizione	pag. 1039
26.2. Il contenuto del programma di lavoro delle singole voci di bilancio	pag. 1039
26.3. La standardizzazione dei programmi di lavoro sulle aree di bilancio	pag. 1039
26.4. Presentazione dei programmi di lavoro standard	pag. 1040
26.5. Modalità di compilazione dei programmi di lavoro standard	pag. 1041

26.6. Conclusioni	pag. 1042
26.7. Check list per singole voci di bilancio	pag. 1042
26.8. Prospetto di controllo della circolarizzazione	pag. 1138

PARTE QUINTA LA RESPONSABILITÀ DEL SINDACO E DEL REVISORE

27. CENNI SULLA NOZIONE DI RESPONSABILITÀ

27.1. Concetto e tipi di responsabilità	pag. 1145
27.2. Il nuovo ambito di responsabilità del collegio sindacale	pag. 1147

28. LA RESPONSABILITÀ CIVILE

28.1. La responsabilità diretta del sindaco per fatto proprio	pag. 1153
28.2. La responsabilità indiretta del sindaco per omesso controllo sugli amministratori	pag. 1153
28.3. La responsabilità dei componenti del consiglio di sorveglianza, del comitato per il controllo sulla gestione e dei soggetti incaricati del controllo contabile	pag. 1159

29. LA RESPONSABILITÀ PENALE

29.1. La responsabilità penale negli organi collegiali	pag. 1163
29.2. Responsabilità penale dei sindaci per reati propri	pag. 1166
29.3. Responsabilità penale dei sindaci a titolo di concorso	pag. 1171
29.4. Comportamenti esigibili dai sindaci ed esonero da responsabilità	pag. 1179
29.5. Responsabilità penale dei componenti del consiglio di sorveglianza e del comitato per il controllo sulla gestione	pag. 1181
29.6. Responsabilità penale dei revisori legali dei conti	pag. 1182

PARTE SESTA ISTRUZIONI ALL'ALLEGATO EDITORIALE «SINDACO E REVISORE DI SOCIETÀ»

30. PRELIMINARI

30.1. L'installazione	pag. 1191
30.2. Gli ambienti di lavoro	pag. 1197
30.2.1. Il Menù	pag. 1197

30.2.2.	Il “Ribbon”	pag. 1199
30.2.3.	La barra delle informazioni	pag. 1199
30.2.4.	La griglia di visualizzazione dei record	pag. 1200
30.2.5.	La barra di navigazione	pag. 1200
30.2.6.	L'immissione dei dati	pag. 1201
30.2.7.	Comandi sulle finestre	pag. 1204

31. ATTIVITÀ DI SEGRETERIA

31.1.	Il sottomenu' “attività di segreteria”	pag. 1207
31.2.	Gestione società	pag. 1207
31.2.1.	Inserimento	pag. 1208
31.2.2.	Modifica	pag. 1208
31.2.3.	Cancellazione	pag. 1209
31.2.4.	Selezione	pag. 1209
31.3.	Gestione agenda aziendale	pag. 1210
31.3.1.	Inserimento	pag. 1211
31.3.2.	Modifica	pag. 1212
31.3.3.	Cancellazione	pag. 1212
31.3.4.	Stampa	pag. 1212
31.4.	Gestione componenti del Collegio Sindacale	pag. 1212
31.4.1.	Inserimento	pag. 1213
31.4.2.	Modifica	pag. 1214
31.4.3.	Cancellazione	pag. 1214
31.5.	Cambio esercizio	pag. 1214

32. GESTIONE DEI PREVENTIVI

32.1.	Gestione dei preventivi	pag. 1219
32.1.1.	Generazione di un nuovo preventivo	pag. 1219
32.1.2.	Modifica preventivo	pag. 1221
32.1.3.	Cancellazione	pag. 1221
32.1.4.	Stampa preventivo	pag. 1222
32.2.	Gestione delle fatture	pag. 1222
32.2.1.	Generazione di una nuova Fattura	pag. 1223
32.2.2.	Modifica Fattura	pag. 1224
32.2.3.	Cancellazione	pag. 1225
32.2.4.	Stampa fattura	pag. 1225

33. CARTE DI LAVORO

33.1.	Il sottomenu' “carte di lavoro”	pag. 1229
33.2.	Piano di Lavoro	pag. 1229
33.2.1.	Stampa del Piano di Lavoro	pag. 1230

34. CONTA DI CASSA

34.1. Conta di Cassa	pag. 1233
34.1.1. Inserimento di tagli in valuta estera	pag. 1233
34.1.2. Modifica di un taglio	pag. 1234
34.1.3. Cancellazione taglio in valuta estera	pag. 1234
34.1.4. Stampa prospetto	pag. 1235
34.2. Sospesi di Cassa	pag. 1235
34.2.1. Inserimento di una nuova uscita	pag. 1236
34.2.2. Modifica di una uscita	pag. 1236
34.2.3. Cancellazione di una uscita	pag. 1236
34.2.4. Stampa prospetto	pag. 1236
34.3. Accertamento regolare tenuta dei registri fiscali	pag. 1236
34.3.1. Inserimento di un nuovo registro	pag. 1237
34.3.2. Modifica di un registro	pag. 1237
34.3.3. Cancellazione di un registro	pag. 1238
34.3.4. Stampa prospetto	pag. 1238
34.4. Accertamento regolare tenuta dei libri sociali	pag. 1238
34.4.1. Inserimento di un nuovo libro	pag. 1239
34.4.2. Modifica di un libro	pag. 1239
34.4.3. Cancellazione di un libro	pag. 1239
34.4.4. Stampa prospetto	pag. 1239
34.5. Accertamento formalità intrinseche	pag. 1239
34.5.1. Inserimento di un nuovo libro/registro	pag. 1240
34.5.2. Modifica di un libro/registro	pag. 1240
34.5.3. Cancellazione di un libro/registro	pag. 1241
34.5.4. Stampa prospetto	pag. 1241
34.6. Controllo versamenti e premi INAIL obbligatori	pag. 1241
34.6.1. Inserimento di un nuovo versamento	pag. 1242
34.6.2. Modifica di un versamento	pag. 1242
34.6.3. Cancellazione di un versamento	pag. 1243
34.6.4. Stampa prospetto	pag. 1243
34.7. Controllo versamenti delle ritenute fiscali dei dipendenti	pag. 1243
34.7.1. Modifica importi versati relativi ad un mese	pag. 1244
34.7.2. Stampa prospetto	pag. 1244
34.8. Controllo versamenti contributivi previdenziali	pag. 1245
34.8.1. Modifica importi versati relativi ad un mese	pag. 1245
34.8.2. Stampa prospetto	pag. 1246
34.9. Controllo delle ritenute d'acconto da versare	pag. 1246
34.9.1. Inserimento di una nuova ritenuta	pag. 1247
34.9.2. Modifica di una ritenuta	pag. 1247
34.9.3. Cancellazione di una ritenuta	pag. 1248
34.9.4. Stampa prospetto	pag. 1248

34.10.	Controllo versamenti delle altre ritenute fiscali	pag. 1248
34.10.1.	Modifica importi versati relativi ad un mese	pag. 1249
34.10.2.	Stampa prospetto	pag. 1250
34.11.	Controllo liquidazioni e versamenti IVA	pag. 1250
34.11.1.	Modifica liquidazione relativa ad un mese	pag. 1250
34.11.2.	Stampa prospetto	pag. 1251
34.12.	Riconciliazioni dei conti correnti bancari	pag. 1251
34.12.1.	Inserimento di una nuova voce	pag. 1252
34.12.2.	Modifica di una voce	pag. 1253
34.12.3.	Cancellazione di una voce	pag. 1253
34.12.4.	Stampa prospetto	pag. 1254
34.13.	Controllo generale dei conti correnti bancari	pag. 1254
34.13.1.	Inserimento di un nuovo conto	pag. 1255
34.13.2.	Modifica di un conto	pag. 1255
34.13.3.	Cancellazione di un conto	pag. 1255
34.13.4.	Stampa prospetto	pag. 1255
34.14.	Controllo e campione delle registrazioni contabili	pag. 1255
34.14.1.	Inserimento di una nuova registrazione	pag. 1256
34.14.2.	Modifica di una registrazione	pag. 1256
34.14.3.	Cancellazione di una registrazione	pag. 1257
34.14.4.	Stampa prospetto	pag. 1257
34.15.	Controllo presentazione dichiarazioni	pag. 1257
34.15.1.	Inserimento di una nuova dichiarazione da presentare	pag. 1258
34.15.2.	Modifica di una dichiarazione	pag. 1258
34.15.3.	Cancellazione di una dichiarazione	pag. 1258
34.15.4.	Stampa prospetto	pag. 1258
34.16.	Calcolo del TFR	pag. 1258
34.16.1.	Inserimento di una nuova categoria	pag. 1259
34.16.2.	Modifica di una categoria	pag. 1259
34.16.3.	Cancellazione di una categoria	pag. 1260
34.16.4.	Stampa prospetto	pag. 1260
34.17.	Titoli di proprietà e titoli a cauzione	pag. 1260
34.17.1.	Inserimento di un nuovo titolo	pag. 1261
34.17.2.	Modifica di un titolo	pag. 1262
34.17.3.	Cancellazione di un titolo	pag. 1262
34.17.4.	Stampa prospetto	pag. 1262
34.18.	Movimentazione cespiti e fondi di amm.to.	pag. 1262
34.18.1.	Inserimento di un nuovo cespite	pag. 1263
34.18.2.	Modifica di un cespite	pag. 1264
34.18.3.	Cancellazione di un cespite	pag. 1265
34.18.4.	Stampa prospetto	pag. 1265

35. CHECK-LISTS

- 35.1. Il sottomenu' "Liste di Controllo" pag. 1269
- 35.2. Apertura di una lista di controllo pag. 1269
- 35.3. Stampa di una lista di controllo pag. 1271

36. CONTROLLO RISULTATI DI REVISIONE

- 36.1. Il sottomenu' "controllo risultati" pag. 1275
- 36.2. Apertura di un documento pag. 1275
- 36.3. Creazione di un nuovo documento pag. 1276
- 36.4. Cancellazione di un documento pag. 1277
- 36.5. Relazione al bilancio automatica pag. 1278
 - 36.5.1. Categoria Generale pag. 1279
 - 36.5.2. Categoria Bilancio pag. 1280
 - 36.5.3. Categoria Principi di Redazione pag. 1280
 - 36.5.4. Categoria Criteri di Valutazione pag. 1281
 - 36.5.5. Categoria Iscrizione dei Costi pluriennali e dell'Avviamento pag. 1282
 - 36.5.6. Categoria Ispezioni e verifiche pag. 1283
 - 36.5.7. Categoria Giudizio sul Bilancio pag. 1284
 - 36.5.8. Registrazione o Annullamento delle modifiche alla relazione pag. 1285
 - 36.5.9. Stampa della relazione al bilancio pag. 1286
- 36.6. Relazione al Bilancio automatica aggiornata con le disposizioni del D.Lgs. n. 32/2007 pag. 1286
 - 36.6.1. Categoria Generale pag. 1286
 - 36.6.2. Categoria Principi di revisione pag. 1287
 - 36.6.3. Categoria Rilievi ed Eccezioni pag. 1288
 - 36.6.4. Categoria Richiami di Informativa pag. 1290
 - 36.6.5. Registrazione o Annullamento delle modifiche alla relazione pag. 1291
 - 36.6.6. Stampa della relazione al bilancio pag. 1291

37. STRUMENTI

- 37.1. Strumenti pag. 1295
- 37.2. Salvataggio dati pag. 1295
- 37.3. Ripristino dati pag. 1296
- 37.4. Ricostruzione chiavi pag. 1296
- 37.5. Calcolo delle Tariffe pag. 1297
 - 37.5.1. Informazioni aziendali generali pag. 1297
 - 37.5.2. Tariffe professionali pag. 1299

Sommario

37.6. Gestione dei cambi	pag. 1299
37.6.1. Inserimento/modifica di una divisa	pag. 1300
37.6.2. Cancellazione di una divisa	pag. 1302
37.7. Impostazione stampante	pag. 1302
37.8. Cartella di rete	pag. 1303
37.9. Impostazione editor	pag. 1304

BIBLIOGRAFIA ESSENZIALE

pag. 1307

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