

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	XIV
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.....	15
2. INFORMATIVA FINANZIARIA	23
2.1. Aspetti generali	23
2.2. Codice civile	23
2.3. Principi contabili nazionali.....	25
2.4. Principi contabili internazionali.....	30
2.5. Assirevi	33
2.6. Consob	37
2.7. Banca d'Italia	39
2.8. IVASS.....	47
2.9. Altre disposizioni normative	50
3. SOGGETTI ABILITATI	52
3.1. Aspetti generali	52
3.2. Tirocinio	52
3.3. Registro dei revisori legali	56
3.4. Formazione professionale	58
3.5. Conferimento dell'incarico	59
3.6. Cessazione dell'incarico	59
4. PRINCIPI DI REVISIONE	64
4.1. Riferimenti normativi	64
4.2. Principi di revisione internazionali (ISA)	65
4.3. Principi di revisione nazionali (ISA Italia).....	70
5. ETICA E DEONTOLOGIA PROFESSIONALE	83
5.1. Aspetti generali	83
5.2. Quadro normativo internazionale	84
5.3. Quadro normativo nazionale.....	84
5.4. Codice italiano di Etica ed Indipendenza.....	85
5.5. Indipendenza del sindaco revisore	90
5.6. Controllo della qualità negli incarichi di revisione legale.....	94
6. RESPONSABILITÀ E SANZIONI	103
6.1. Responsabilità civile	103
6.2. Responsabilità amministrativa	106
6.3. Responsabilità penale	110
METODOLOGIA ISA ITALIA	
7. ELEMENTI CARATTERIZZANTI	117
7.1. Aspetti generali	117
7.2. Elementi di un incarico di assurance	119
8. APPROCCIO BASATO SUL RISCHIO	126
8.1. Obiettivi della revisione.....	126

8.2.	Elementi probativi sufficienti e appropriati	127
8.3.	Rischio di revisione	127
8.4.	Significatività	133
9.	ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DEL CLIENTE E DELL'INCARICO	138
9.1.	Aspetti generali	138
9.2.	Processo di accettazione e mantenimento del cliente	138
9.3.	Accettazione e mantenimento dell'incarico	148
9.4.	Lettera di incarico per la revisione legale	152
10.	PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE LEGALE	161
10.1.	Aspetti generali	161
10.2.	Procedure di identificazione e valutazione del rischio e attività correlate	166
10.3.	Strategia generale di revisione	182
10.4.	Piano di revisione	190
10.5.	Sistema di controllo interno sull'informativa finanziaria	191
10.6.	Collegamento con le asserzioni	205
11.	RISPOSTE DI REVISIONE AI RISCHI IDENTIFICATI E VALUTATI	207
11.1.	Aspetti generali	207
11.2.	Elementi probativi	208
11.3.	Risposte generali ai rischi di revisione valutati a livello di bilancio	215
11.4.	Risposte ai rischi di revisione valutati a livello di asserzioni	218
11.5.	Revisione delle stime contabili e della relativa informativa	230
11.6.	Revisione delle operazioni con parti correlate	239
12.	SELEZIONE DELLE VOCI E CAMPIONAMENTO DI REVISIONE	245
12.1.	Aspetti generali	245
12.2.	Selezione degli elementi	245
12.3.	Definizione di campione	247
12.4.	Rischi di campionamento ed errori	250
12.5.	Casi di studio	254
13.	PROCEDURE TRASVERSALI DI REVISIONE	258
13.1.	Continuità aziendale	258
13.2.	Frodi e responsabilità del revisore	270
13.3.	Considerazione di leggi e regolamenti nella revisione del bilancio	281
13.4.	Eventi successivi	284
13.5.	Verifica dei saldi d'apertura e primo anno di incarico	288
14.	PROCEDURE DI COMPLETAMENTO	291
14.1.	Aspetti generali	291
14.2.	Aggiornamento della significatività	292
14.3.	Aggiornamento della valutazione dei rischi significativi	292
14.4.	Procedure di analisi comparativa finale	293
14.5.	Valutazione degli errori riscontrati	294
14.6.	Attestazioni scritte della direzione (o lettera di attestazione)	298
14.7.	Valutazione finale della sufficienza ed appropriatezza degli elementi probativi acquisiti	316
15.	DOCUMENTAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE	318
15.1.	Aspetti generali	318
15.2.	Forma, contenuto ed ampiezza delle carte di lavoro	319
15.3.	Attività di riesame	327
15.4.	Documentazione delle consultazioni	329
15.5.	Documentazione richiesta da altri principi di revisione nelle diverse fasi della revisione	329
15.6.	Archiviazione delle carte di lavoro	334
15.7.	Proprietà delle di carte di lavoro	337

15.8.	Esempi di carte di lavoro	347
16.	RELAZIONE DI REVISIONE	362
16.1.	Aspetti generali	362
16.2.	Intestazione	365
16.3.	Giudizio	366
16.4.	Elementi alla base del giudizio	371
16.5.	Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale	372
16.6.	Responsabilità del revisore	374
16.7.	Casi particolari	378
16.8.	Confronto con la previgente normativa	391
16.9.	Deposito del bilancio e della relazione di revisione	394
17.	MODIFICHE ALLA RELAZIONE DI REVISIONE	402
17.1.	Aspetti generali	402
17.2.	Giudizio con rilievi per errori significativi in bilancio	405
17.3.	Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi	408
17.4.	Giudizio negativo	410
17.5.	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	411
17.6.	Casi particolari	414
17.7.	Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance	422
18.	RICHIAMI DI INFORMATIVA E PARAGRAFI DI ALTRI ASPETTI	423
18.1.	Aspetti generali	423
18.2.	Richiami di informativa	423
18.3.	Paragrafi di altri aspetti	429
18.4.	Continuità aziendale	432
18.5.	Informazioni comparative	433
19.	GIUDIZIO SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	435
19.1.	Aspetti generali	435
19.2.	Procedure di revisione	438
19.3.	Relazione di revisione	443
20.	ASPETTI SPECIFICI PER GLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO	449
20.1.	Aspetti generali	449
20.2.	Regole di indipendenza	450
20.3.	Relazione di revisione	457
20.4.	Relazione aggiuntiva	468
20.5.	Formato elettronico unico di comunicazione (ESEF - European Single Electronic Format)	475

ASPETTI SPECIFICI

21.	COMUNICAZIONE CON GLI ORGANI DI GOVERNANCE	481
21.1.	Premessa	481
21.2.	Responsabili delle attività di governance e direzione aziendale	482
21.3.	Forma della comunicazione	483
21.4.	Tempistica della comunicazione	487
21.5.	Aspetti da comunicare	488
22.	REVISIONE CONTABILE DEI GRUPPI	510
22.1.	Aspetti generali	510
22.2.	Bilancio consolidato	511
22.3.	Normativa di riferimento	514
22.4.	Pianificazione e strategia di revisione	515
22.5.	Piano di revisione	521
22.6.	Valutazione degli elementi probativi	531
22.7.	Comunicazioni con la direzione ed i responsabili dell'attività di governance	534

23. UTILIZZO DEL LAVORO DELL'ESPERTO	536
23.1. Aspetti generali	536
23.2. Pianificazione del coinvolgimento dell'esperto	537
23.3. Istruzioni, incarico e consuete figure professionali	546
23.4. Valutazione dell'adeguatezza del lavoro	549
23.5. Espressione del giudizio del revisore	550
24. VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE	551
24.1. Aspetti generali	551
24.2. Responsabilità	552
24.3. Aspetti operativi	553
24.4. Documentazione del lavoro svolto	555
25. SOTTOSCRIZIONE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI	582
25.1. Premessa	582
25.2. Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del revisore	582
25.3. Sottoscrizione della dichiarazione annuale IVA e delle istanze trimestrali ai fini della compensazione o del rimborso dei crediti IVA	628
25.4. Compensazioni dei crediti di imposta, obbligo visto conformità/sottoscrizione ..	646
26. IMPRESE DI DIMENSIONI MINORI	666
26.1. Riferimenti operativi	666
26.2. Pianificazione dell'incarico	670
26.3. Risposte ai rischi identificati e valutati	672
26.4. Altri aspetti	675
27. BILANCI DI LIQUIDAZIONE	680
27.1. Aspetti generali	680
27.2. Bilanci intermedi di liquidazione	687
27.3. Primo bilancio di liquidazione	691
27.4. Bilancio finale di liquidazione	692
REVISIONE POSTE DI BILANCIO	
28. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	697
28.1. Aspetti generali	697
28.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	714
28.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	717
28.4. Procedure di validità	727
28.5. Procedure di validità sulle stime contabili	738
28.6. Attività della fase finale della revisione	747
29. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	751
29.1. Aspetti generali	751
29.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	764
29.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	766
29.4. Procedure di validità	777
29.5. Procedure di validità sulle stime contabili	786
29.6. Attività della fase finale della revisione	793
30. TITOLI E PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATI	797
30.1. Aspetti generali	797
30.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	810
30.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	812
30.4. Procedure di validità	824
30.5. Procedure di validità sulle stime contabili	833
30.6. Attività della fase finale della revisione	839
31. RIMANENZE DI MAGAZZINO	842
31.1. Aspetti generali	842

31.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	848
31.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	850
31.4.	Procedure di validità	865
31.5.	Procedure di revisione sull'inventario fisico	873
31.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	884
31.7.	Attività della fase finale della revisione	887
32.	LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	891
32.1.	Aspetti generali	891
32.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	906
32.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	908
32.4.	Procedure di validità	925
32.5.	Procedure di revisione sulle stime contabili	935
32.6.	Attività della fase finale della revisione	945
33.	CREDITI COMMERCIALI	948
33.1.	Aspetti generali	948
33.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	959
33.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	961
33.4.	Procedure di validità	987
33.5.	Richieste di conferma esterna (procedura di "circolarizzazione" dei crediti)	995
33.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	1006
33.7.	Attività della fase finale della revisione	1012
34.	DISPONIBILITÀ LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE	1017
34.1.	Aspetti generali	1017
34.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1022
34.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1024
34.4.	Procedure di validità	1037
34.5.	Richiesta di informazioni alle banche	1043
34.6.	Verifica delle riconciliazioni bancarie	1048
34.7.	Attività della fase finale della revisione	1049
35.	PATRIMONIO NETTO	1052
35.1.	Aspetti generali	1052
35.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1058
35.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1060
35.4.	Procedure di validità	1069
35.5.	Procedure di validità sulle principali operazioni che interessano il capitale sociale	1073
35.6.	Attività della fase finale della revisione	1076
36.	FONDI PER RISCHI ED ONERI	1078
36.1.	Aspetti generali	1078
36.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1084
36.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1086
36.4.	Procedure di validità	1095
36.5.	Procedure di validità su contenziosi e contestazioni	1101
36.6.	Procedure di validità sulla congruità della stima dei fondi per rischi ed oneri	1106
36.7.	Attività della fase finale della revisione	1109
37.	DEBITI TRIBUTARI E IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	1113
37.1.	Aspetti generali	1113
37.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1122
37.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1124
37.4.	Procedure di validità	1132
37.5.	Verifica della ragionevolezza del calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate	1139
37.6.	Verifica della recuperabilità delle imposte anticipate	1140

37.7.	Attività della fase finale della revisione	1141
38.	DEBITI COMMERCIALI ED ALTRI DEBITI	1144
38.1.	Aspetti generali	1144
38.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1150
38.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1153
38.4.	Procedure di validità	1173
38.5.	Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei debiti)	1179
38.6.	Attività della fase finale della revisione	1185
39.	DEBITI, CREDITI VERSO IL PERSONALE E TFR	1189
39.1.	Aspetti generali	1189
39.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1194
39.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1196
39.4.	Procedure per la verifica della corretta determinazione dei costi del personale.	1217
39.5.	Procedure di validità	1222
39.6.	Attività della fase finale della revisione	1227
40.	VALORE DELLA PRODUZIONE	1229
40.1.	Aspetti generali	1229
40.2.	Procedure di validità	1234
41.	COSTI DELLA PRODUZIONE	1258
41.1.	Aspetti generali	1258
41.2.	Procedure di validità	1258
42.	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1286
42.1.	Aspetti generali	1286
42.2.	Procedure di validità	1288
43.	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	1293
43.1.	Aspetti generali	1293
43.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1304
43.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1305
43.4.	Procedure di validità	1314
43.5.	Attività della fase finale della revisione	1334
INCARICHI DIVERSI		
44.	INCARICHI DI ATTESTAZIONE (HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION)	1339
44.1.	Revisione contabile completa del financial reporting package	1339
44.2.	Revisione contabile limitata	1346
44.3.	Revisione contabile volontaria	1352
44.4.	Tematiche emergenti: rendicontazione ed assurance ESG	1357
45.	ALTRI INCARICHI	1366
45.1.	Aspetti generali	1366
45.2.	Financial due diligence	1366
45.3.	Agreed upon procedures	1373
45.4.	Dati pro-forma	1383
45.5.	Dati previsionali	1391
46.	ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE ALL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE	1397
46.1.	Aspetti generali	1397
46.2.	Incarichi di assurance diversi dalla revisione	1404
46.3.	Diritti di recesso	1406
46.4.	Aumenti di capitale con esclusione o limitazione del diritto di opzione	1414
46.5.	Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento	1421
46.6.	Scissioni	1434

46.7. Stima dei conferimenti di beni in natura e di credito	1443
46.8. Acconto su dividendi	1444
46.9. Patrimonio destinato ad uno specifico affare	1446
46.10. Credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo.....	1447
46.11. Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate	1455

INDICI

INDICE CASI	1465
INDICE ANALITICO	1469

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