
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

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.....	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	34
2.6. Consob	38
2.7. Banca d'Italia	39
2.8. IVASS.....	47
2.9. Altre disposizioni normative	51
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	318
15.	DOCUMENTAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE	319
15.1.	Aspetti generali	319
15.2.	Forma, contenuto ed ampiezza delle carte di lavoro	320
15.3.	Attività di riesame	328
15.4.	Documentazione delle consultazioni	330
15.5.	Documentazione richiesta da altri principi di revisione nelle diverse fasi della revisione	330
15.6.	Archiviazione delle carte di lavoro	335
15.7.	Proprietà delle di carte di lavoro	338

15.8.	Esempi di carte di lavoro	348
16.	RELAZIONE DI REVISIONE	363
16.1.	Aspetti generali	363
16.2.	Intestazione	366
16.3.	Giudizio	367
16.4.	Elementi alla base del giudizio	372
16.5.	Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale	373
16.6.	Responsabilità del revisore	375
16.7.	Casi particolari	379
16.8.	Confronto con la previgente normativa	392
16.9.	Deposito del bilancio e della relazione di revisione	395
17.	MODIFICHE ALLA RELAZIONE DI REVISIONE	403
17.1.	Aspetti generali	403
17.2.	Giudizio con rilievi per errori significativi in bilancio	406
17.3.	Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi	409
17.4.	Giudizio negativo	411
17.5.	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	412
17.6.	Casi particolari	415
17.7.	Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance	423
18.	RICHIAMI DI INFORMATIVA E PARAGRAFI DI ALTRI ASPETTI	424
18.1.	Aspetti generali	424
18.2.	Richiami di informativa	424
18.3.	Paragrafi di altri aspetti	430
18.4.	Continuità aziendale	433
18.5.	Informazioni comparative	434
19.	GIUDIZIO SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	436
19.1.	Aspetti generali	436
19.2.	Procedure di revisione	439
19.3.	Relazione di revisione	444
20.	ASPETTI SPECIFICI PER GLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO	450
20.1.	Aspetti generali	450
20.2.	Regole di indipendenza	451
20.3.	Relazione di revisione	458
20.4.	Relazione aggiuntiva	470
20.5.	Formato elettronico unico di comunicazione (ESEF - European Single Electronic Format)	477

ASPETTI SPECIFICI

21.	COMUNICAZIONE CON GLI ORGANI DI GOVERNANCE	485
21.1.	Premessa	485
21.2.	Responsabili delle attività di governance e direzione aziendale	486
21.3.	Forma della comunicazione	487
21.4.	Tempistica della comunicazione	491
21.5.	Aspetti da comunicare	492
22.	REVISIONE CONTABILE DEI GRUPPI	514
22.1.	Aspetti generali	514
22.2.	Bilancio consolidato	515
22.3.	Normativa di riferimento	518
22.4.	Pianificazione e strategia di revisione	519
22.5.	Piano di revisione	525
22.6.	Valutazione degli elementi probativi	535
22.7.	Comunicazioni con la direzione ed i responsabili dell'attività di governance	538
22.8.	Novità e sviluppi futuri	540

23. UTILIZZO DEL LAVORO DELL'ESPERTO	541
23.1. Aspetti generali	541
23.2. Pianificazione del coinvolgimento dell'esperto	542
23.3. Istruzioni, incarico e consuete figure professionali	551
23.4. Valutazione dell'adeguatezza del lavoro	554
23.5. Espressione del giudizio del revisore	555
24. VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE	556
24.1. Aspetti generali	556
24.2. Responsabilità	557
24.3. Aspetti operativi	558
24.4. Documentazione del lavoro svolto	560
25. SOTTOSCRIZIONE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI	588
25.1. Premessa	588
25.2. Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del revisore	588
25.3. Sottoscrizione della dichiarazione annuale IVA e delle istanze trimestrali ai fini della compensazione o del rimborso dei crediti IVA	633
25.4. Compensazioni dei crediti di imposta, obbligo visto conformità/sottoscrizione	650
26. IMPRESE DI DIMENSIONI MINORI	670
26.1. Riferimenti operativi	670
26.2. Pianificazione dell'incarico	674
26.3. Risposte ai rischi identificati e valutati	676
26.4. Altri aspetti	679
27. BILANCI DI LIQUIDAZIONE	684
27.1. Aspetti generali	684
27.2. Bilanci intermedi di liquidazione	691
27.3. Primo bilancio di liquidazione	695
27.4. Bilancio finale di liquidazione	696
REVISIONE POSTE DI BILANCIO	
28. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	701
28.1. Aspetti generali	701
28.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	718
28.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	721
28.4. Procedure di validità	731
28.5. Procedure di validità sulle stime contabili	742
28.6. Attività della fase finale della revisione	751
29. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	755
29.1. Aspetti generali	755
29.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	769
29.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	771
29.4. Procedure di validità	782
29.5. Procedure di validità sulle stime contabili	791
29.6. Attività della fase finale della revisione	798
30. TITOLI E PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATI	802
30.1. Aspetti generali	802
30.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	815
30.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	817
30.4. Procedure di validità	829
30.5. Procedure di validità sulle stime contabili	838
30.6. Attività della fase finale della revisione	844
31. RIMANENZE DI MAGAZZINO	847
31.1. Aspetti generali	847

31.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	853
31.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	855
31.4.	Procedure di validità	870
31.5.	Procedure di revisione sull'inventario fisico	878
31.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	889
31.7.	Attività della fase finale della revisione	892
32.	LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	896
32.1.	Aspetti generali	896
32.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	911
32.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	912
32.4.	Procedure di validità	930
32.5.	Procedure di revisione sulle stime contabili	940
32.6.	Attività della fase finale della revisione	950
33.	CREDITI COMMERCIALI	953
33.1.	Aspetti generali	953
33.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	964
33.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	966
33.4.	Procedure di validità	992
33.5.	Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei crediti)	1000
33.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	1011
33.7.	Attività della fase finale della revisione	1017
34.	DISPONIBILITÀ LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE	1022
34.1.	Aspetti generali	1022
34.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1027
34.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1029
34.4.	Procedure di validità	1042
34.5.	Richiesta di informazioni alle banche	1048
34.6.	Verifica delle riconciliazioni bancarie	1053
34.7.	Attività della fase finale della revisione	1054
35.	PATRIMONIO NETTO	1057
35.1.	Aspetti generali	1057
35.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1063
35.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1065
35.4.	Procedure di validità	1074
35.5.	Procedure di validità sulle principali operazioni che interessano il capitale sociale	1078
35.6.	Attività della fase finale della revisione	1081
36.	FONDI PER RISCHI ED ONERI	1083
36.1.	Aspetti generali	1083
36.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1089
36.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1091
36.4.	Procedure di validità	1100
36.5.	Procedure di validità su contenziosi e contestazioni	1106
36.6.	Procedure di validità sulla congruità della stima dei fondi per rischi ed oneri	1111
36.7.	Attività della fase finale della revisione	1114
37.	DEBITI TRIBUTARI E IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	1118
37.1.	Aspetti generali	1118
37.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1127
37.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1129
37.4.	Procedure di validità	1137
37.5.	Verifica della ragionevolezza del calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate	1144
37.6.	Verifica della recuperabilità delle imposte anticipate	1145

37.7. Attività della fase finale della revisione	1146
38. DEBITI COMMERCIALI ED ALTRI DEBITI	1149
38.1. Aspetti generali	1149
38.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1155
38.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1158
38.4. Procedure di validità	1178
38.5. Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei debiti)	1184
38.6. Attività della fase finale della revisione	1190
39. DEBITI, CREDITI VERSO IL PERSONALE E TFR	1194
39.1. Aspetti generali	1194
39.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1199
39.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1201
39.4. Procedure per la verifica della corretta determinazione dei costi del personale	1222
39.5. Procedure di validità	1227
39.6. Attività della fase finale della revisione	1232
40. VALORE DELLA PRODUZIONE	1234
40.1. Aspetti generali	1234
40.2. Procedure di validità	1239
41. COSTI DELLA PRODUZIONE	1263
41.1. Aspetti generali	1263
41.2. Procedure di validità	1263
42. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1291
42.1. Aspetti generali	1291
42.2. Procedure di validità	1293
43. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	1298
43.1. Aspetti generali	1298
43.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1309
43.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1310
43.4. Procedure di validità	1319
43.5. Attività della fase finale della revisione	1339
INCARICHI DIVERSI	
44. INCARICHI DI ATTESTAZIONE (HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION)	1345
44.1. Revisione contabile completa del financial reporting package	1345
44.2. Revisione contabile limitata	1352
44.3. Revisione contabile volontaria	1358
44.4. Tematiche emergenti: rendicontazione ed assurance ESG	1363
45. ALTRI INCARICHI	1374
45.1. Aspetti generali	1374
45.2. Financial due diligence	1374
45.3. Agreed upon procedures	1381
45.4. Dati pro-forma	1391
45.5. Dati previsionali	1399
46. ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE ALL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE	1405
46.1. Aspetti generali	1405
46.2. Incarichi di assurance diversi dalla revisione	1412
46.3. Diritti di recesso	1413
46.4. Aumenti di capitale con esclusione o limitazione del diritto di opzione	1422
46.5. Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento	1429
46.6. Scissioni	1442

46.7.	Stima dei conferimenti di beni in natura e di credito	1451
46.8.	Acconto su dividendi	1452
46.9.	Patrimonio destinato ad uno specifico affare	1454
46.10.	Credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo.....	1455
46.11.	Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate	1463

INDICI

INDICE CASI	1473
INDICE ANALITICO	1477

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer