
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	III
----------------------------	-----

AUTORI	IV
---------------------	----

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.....	31
2.5. Assirevi	34
2.6. Consob	38
2.7. Banca d'Italia	40
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	63
4.1. Riferimenti normativi	63
4.2. Principi di revisione internazionali (ISA)	64
4.3. Principi di revisione nazionali (ISA Italia).....	69
5. ETICA E DEONTOLOGIA PROFESSIONALE	82
5.1. Aspetti generali	82
5.2. Quadro normativo internazionale	83
5.3. Quadro normativo nazionale.....	83
5.4. Codice italiano di Etica ed Indipendenza.....	84
5.5. Indipendenza del sindaco revisore	89
5.6. Controllo della qualità negli incarichi di revisione legale.....	93
6. RESPONSABILITÀ E SANZIONI	102
6.1. Responsabilità civile	102
6.2. Responsabilità amministrativa	105
6.3. Responsabilità penale	109

METODOLOGIA ISA ITALIA

7. ELEMENTI CARATTERIZZANTI	115
7.1. Aspetti generali	115
7.2. Elementi di un incarico di assurance	117
8. APPROCCIO BASATO SUL RISCHIO	124
8.1. Obiettivi della revisione.....	124

8.2.	Elementi probativi sufficienti e appropriati	125
8.3.	Rischio di revisione	125
8.4.	Significatività	131
9.	ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DEL CLIENTE E DELL'INCARICO	136
9.1.	Aspetti generali	136
9.2.	Processo di accettazione e mantenimento del cliente	136
9.3.	Accettazione e mantenimento dell'incarico	146
9.4.	Lettera di incarico per la revisione legale	150
10.	PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE LEGALE	159
10.1.	Aspetti generali	159
10.2.	Procedure di identificazione e valutazione del rischio e attività correlate	164
10.3.	Strategia generale di revisione	180
10.4.	Piano di revisione	188
10.5.	Sistema di controllo interno sull'informativa finanziaria	189
10.6.	Collegamento con le asserzioni	203
11.	RISPOSTE DI REVISIONE AI RISCHI IDENTIFICATI E VALUTATI	205
11.1.	Aspetti generali	205
11.2.	Elementi probativi	206
11.3.	Risposte generali ai rischi di revisione valutati a livello di bilancio	213
11.4.	Risposte ai rischi di revisione valutati a livello di asserzioni	216
11.5.	Revisione delle stime contabili e della relativa informativa	228
11.6.	Revisione delle operazioni con parti correlate	237
12.	SELEZIONE DELLE VOCI E CAMPIONAMENTO DI REVISIONE	243
12.1.	Aspetti generali	243
12.2.	Selezione degli elementi	243
12.3.	Definizione di campione	245
12.4.	Rischi di campionamento ed errori	248
12.5.	Casi di studio	252
13.	PROCEDURE TRASVERSALI DI REVISIONE	256
13.1.	Continuità aziendale	256
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)	300
14.7.	Valutazione finale della sufficienza ed appropriatezza degli elementi probativi acquisiti	320
15.	DOCUMENTAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE	321
15.1.	Aspetti generali	321
15.2.	Forma, contenuto ed ampiezza delle carte di lavoro	322
15.3.	Attività di riesame	330
15.4.	Documentazione delle consultazioni	332
15.5.	Documentazione richiesta da altri principi di revisione nelle diverse fasi della revisione	332
15.6.	Archiviazione delle carte di lavoro	337
15.7.	Proprietà delle di carte di lavoro	340

15.8.	Esempi di carte di lavoro	350
16.	RELAZIONE DI REVISIONE	364
16.1.	Aspetti generali	364
16.2.	Intestazione	367
16.3.	Giudizio	368
16.4.	Elementi alla base del giudizio	373
16.5.	Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale	374
16.6.	Responsabilità del revisore	376
16.7.	Casi particolari	380
16.8.	Confronto con la previgente normativa	393
16.9.	Deposito del bilancio e della relazione di revisione	397
17.	MODIFICHE ALLA RELAZIONE DI REVISIONE	404
17.1.	Aspetti generali	404
17.2.	Giudizio con rilievi per errori significativi in bilancio	407
17.3.	Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi	410
17.4.	Giudizio negativo	412
17.5.	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	413
17.6.	Casi particolari	416
17.7.	Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance	424
18.	RICHIAMI DI INFORMATIVA E PARAGRAFI DI ALTRI ASPETTI	425
18.1.	Aspetti generali	425
18.2.	Richiami di informativa	425
18.3.	Paragrafi di altri aspetti	431
18.4.	Continuità aziendale	434
18.5.	Informazioni comparative	435
19.	GIUDIZIO SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	437
19.1.	Aspetti generali	437
19.2.	Procedure di revisione	440
19.3.	Relazione di revisione	445
20.	ASPETTI SPECIFICI PER GLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO	451
20.1.	Aspetti generali	451
20.2.	Regole di indipendenza	452
20.3.	Relazione di revisione	459
20.4.	Relazione aggiuntiva	471
20.5.	Formato elettronico unico di comunicazione (ESEF - European Single Electronic Format)	478

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	590
25.1. Premessa	590
25.2. Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del revisore	590
25.3. Sottoscrizione della dichiarazione annuale IVA e delle istanze trimestrali ai fini della compensazione o del rimborso dei crediti IVA	638
25.4. Compensazioni dei crediti di imposta, obbligo visto conformità/sottoscrizione	658
26. IMPRESE DI DIMENSIONI MINORI	677
26.1. Riferimenti operativi	677
26.2. Pianificazione dell'incarico	681
26.3. Risposte ai rischi identificati e valutati	683
26.4. Altri aspetti	686
27. BILANCI DI LIQUIDAZIONE	691
27.1. Aspetti generali	691
27.2. Bilanci intermedi di liquidazione	699
27.3. Primo bilancio di liquidazione	703
27.4. Bilancio finale di liquidazione	704
REVISIONE POSTE DI BILANCIO	
28. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	709
28.1. Aspetti generali	709
28.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	726
28.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	729
28.4. Procedure di validità	739
28.5. Procedure di validità sulle stime contabili	750
28.6. Attività della fase finale della revisione	759
29. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	763
29.1. Aspetti generali	763
29.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	777
29.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	779
29.4. Procedure di validità	790
29.5. Procedure di validità sulle stime contabili	799
29.6. Attività della fase finale della revisione	806
30. TITOLI E PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATI	810
30.1. Aspetti generali	810
30.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	823
30.3. Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	825
30.4. Procedure di validità	837
30.5. Procedure di validità sulle stime contabili	846
30.6. Attività della fase finale della revisione	852
31. RIMANENZE DI MAGAZZINO	855
31.1. Aspetti generali	855

31.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	861
31.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	863
31.4.	Procedure di validità	878
31.5.	Procedure di revisione sull'inventario fisico	886
31.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	897
31.7.	Attività della fase finale della revisione	900
32.	LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	904
32.1.	Aspetti generali	904
32.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	919
32.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	920
32.4.	Procedure di validità	938
32.5.	Procedure di revisione sulle stime contabili	948
32.6.	Attività della fase finale della revisione	958
33.	CREDITI COMMERCIALI	961
33.1.	Aspetti generali	961
33.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	972
33.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	974
33.4.	Procedure di validità	1000
33.5.	Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei crediti)	1008
33.6.	Procedure di validità sulle stime contabili	1019
33.7.	Attività della fase finale della revisione	1025
34.	DISPONIBILITÀ LIQUIDE E DEBITI VERSO BANCHE	1030
34.1.	Aspetti generali	1030
34.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1035
34.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1037
34.4.	Procedure di validità	1050
34.5.	Richiesta di informazioni alle banche	1056
34.6.	Verifica delle riconciliazioni bancarie	1061
34.7.	Attività della fase finale della revisione	1062
35.	PATRIMONIO NETTO	1065
35.1.	Aspetti generali	1065
35.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1071
35.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1073
35.4.	Procedure di validità	1082
35.5.	Procedure di validità sulle principali operazioni che interessano il capitale sociale	1086
35.6.	Attività della fase finale della revisione	1089
36.	FONDI PER RISCHI ED ONERI	1091
36.1.	Aspetti generali	1091
36.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1097
36.3.	Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1099
36.4.	Procedure di validità	1108
36.5.	Procedure di validità su contenziosi e contestazioni	1114
36.6.	Procedure di validità sulla congruità della stima dei fondi per rischi ed oneri	1119
36.7.	Attività della fase finale della revisione	1122
37.	DEBITI TRIBUTARI E IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE	1126
37.1.	Aspetti generali	1126
37.2.	Asserzioni e obiettivi di revisione	1135
37.3.	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	1137
37.4.	Procedure di validità	1145
37.5.	Verifica della ragionevolezza del calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate	1152
37.6.	Verifica della recuperabilità delle imposte anticipate	1153

37.7. Attività della fase finale della revisione	1154
38. DEBITI COMMERCIALI ED ALTRI DEBITI	1157
38.1. Aspetti generali	1157
38.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1163
38.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1166
38.4. Procedure di validità	1186
38.5. Richieste di conferma esterna (procedura di "circularizzazione" dei debiti)	1192
38.6. Attività della fase finale della revisione	1198
39. DEBITI, CREDITI VERSO IL PERSONALE E TFR	1202
39.1. Aspetti generali	1202
39.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1207
39.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1209
39.4. Procedure per la verifica della corretta determinazione dei costi del personale	1230
39.5. Procedure di validità	1235
39.6. Attività della fase finale della revisione	1240
40. VALORE DELLA PRODUZIONE	1242
40.1. Aspetti generali	1242
40.2. Procedure di validità	1247
41. COSTI DELLA PRODUZIONE	1270
41.1. Aspetti generali	1270
41.2. Procedure di validità	1270
42. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1298
42.1. Aspetti generali	1298
42.2. Procedure di validità	1300
43. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	1305
43.1. Aspetti generali	1305
43.2. Asserzioni e obiettivi di revisione	1316
43.3. Identificazione e valutazione del rischio di errori significativi	1317
43.4. Procedure di validità	1326
43.5. Attività della fase finale della revisione	1346
INCARICHI DIVERSI	
44. INCARICHI DI ATTESTAZIONE (HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION)	1351
44.1. Revisione contabile completa del financial reporting package	1351
44.2. Revisione contabile limitata	1358
44.3. Revisione contabile volontaria	1364
44.4. Tematiche emergenti: rendicontazione ed assurance ESG	1369
45. ALTRI INCARICHI	1382
45.1. Aspetti generali	1382
45.2. Financial due diligence	1382
45.3. Agreed upon procedures	1389
45.4. Dati pro-forma	1399
45.5. Dati previsionali	1407
46. ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE ALL'INCARICO DI REVISIONE LEGALE	1413
46.1. Aspetti generali	1413
46.2. Incarichi di assurance diversi dalla revisione	1420
46.3. Diritti di recesso	1421
46.4. Aumenti di capitale con esclusione o limitazione del diritto di opzione	1430
46.5. Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento	1437
46.6. Scissioni	1450

46.7.	Stima dei conferimenti di beni in natura e di credito	1459
46.8.	Acconto su dividendi	1460
46.9.	Patrimonio destinato ad uno specifico affare	1462
46.10.	Credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo.....	1463
46.11.	Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate	1471

INDICI

INDICE CASI	1481
INDICE ANALITICO	1485

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