

## INDICE SOMMARIO

<i>Presentazione</i> . . . . .	<i>pag.</i> XIX
--------------------------------	--------------------

### 1.

#### LA REVISIONE CONTABILE: INQUADRAMENTO E APPROCCIO AL RISCHIO

1. Il ruolo dei controlli interni ed esterni nell'impresa . . . . .	1
2. Le fonti della revisione contabile ed i principi di revisione . . . . .	6
3. Obbligatorietà della revisione legale nelle SpA e Srl . . . . .	13
3.1. Controlli legali nelle società per azioni (Spa) . . . . .	14
3.1.1. Incarico della revisione legale al Collegio sindacale . . . . .	15
3.1.2. Incarico della revisione legale al revisore unico . . . . .	15
3.1.3. Incarico della revisione legale alla società di revisione . . . . .	15
3.2. Controlli legali nelle società a responsabilità limitata (Srl) . . . . .	15
3.2.1. Incarico della revisione legale al Collegio sindacale/sindaco unico . . . . .	16
3.2.2. Incarico della revisione legale al revisore unico o alla società di revisione . . . . .	17
3.2.3. Nomina facoltativa . . . . .	17
3.3. Soggetti incaricabili della revisione legale: quadro di sintesi . . . . .	18
3.4. Incoerenze del nuovo "sistema" dei controlli legali . . . . .	19
3.5. Proposte di modifica (correzione) del "sistema" dei controlli legali . . . . .	21
4. Le norme etiche . . . . .	22
5. L'obiettivo ed i concetti fondamentali della revisione contabile . . . . .	23
6. Il modello del rischio di revisione . . . . .	26
7. Le carte di lavoro . . . . .	35

### 2.

#### LA PIANIFICAZIONE

1. Il processo di revisione contabile . . . . .	43
2. La valutazione dell'accettazione del cliente e del mantenimento dell'incarico . . . . .	46
3. La proposta di incarico . . . . .	48
4. La pianificazione . . . . .	54
4.1. La conoscenza dell'impresa cliente . . . . .	57

4.2.	L'analisi del rischio di frode . . . . .	62
4.2.1.	Le procedure di valutazione del rischio di frode . . . . .	67
4.2.2.	I controlli del revisore . . . . .	70
4.3.	L'analisi comparativa del bilancio . . . . .	82
4.4.	L'analisi della rilevanza delle voci del bilancio . . . . .	95
4.5.	La valutazione dell'efficacia del sistema di controllo interno . . . . .	97
4.5.1.	Aspetti metodologici per la valutazione del sistema di controllo interno . . . . .	105
4.5.2.	La lettera alla direzione sul sistema di controllo interno . . . . .	115
5.	La significatività. . . . .	118
6.	La definizione della strategia di revisione e del piano di revisione . . . . .	124
7.	Timing del processo di revisione . . . . .	127
8.	Le verifiche periodiche. . . . .	128

## 3.

## LA REVISIONE DEL BILANCIO

1.	Le dichiarazioni degli amministratori . . . . .	144
2.	Gli obiettivi del revisore e le procedure per l'acquisizione dell'evidenza . . . . .	145
2.1.	Elementi probativi o evidenze . . . . .	147
2.2.	Procedure di revisione. . . . .	150
3.	Il campionamento. . . . .	154
4.	La revisione dell'area clienti e vendite . . . . .	162
4.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	166
4.2.	La revisione dei crediti e dei ricavi di vendita: i test di sostanza . . . . .	169
4.2.1.	La circolarizzazione clienti . . . . .	170
4.2.2.	La verifica del principio di competenza economica: il test di cut off . . . . .	181
4.2.3.	Il ricalcolo del fondo svalutazione crediti . . . . .	183
4.3.	Le altre procedure di revisione dei crediti verso clienti. . . . .	190
5.	La revisione dell'area fornitori ed acquisti. . . . .	191
5.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	195
5.2.	La revisione dei debiti e degli acquisti: i test di sostanza . . . . .	198
5.2.1.	La circolarizzazione fornitori. . . . .	199
5.2.2.	La verifica della valutazione dei debiti al costo ammortizzato . . . . .	203
5.2.3.	La verifica del principio di competenza economica: il test di cut off . . . . .	203
5.2.4.	La ricerca di passività non registrate . . . . .	204
5.3.	Le altre procedure di revisione dei debiti verso fornitori. . . . .	205
6.	La revisione delle rimanenze di magazzino . . . . .	205
6.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	206
6.2.	La revisione delle rimanenze di magazzino: i test di sostanza . . . . .	207
6.2.1.	La verifica dell'esistenza . . . . .	208
6.2.2.	La verifica del principio della competenza economica: il test di cut off. . . . .	212
6.2.3.	La verifica della corretta valutazione . . . . .	218
7.	La revisione delle immobilizzazioni materiali . . . . .	222
7.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	223

7.2.	La revisione delle immobilizzazioni materiali: i test di sostanza . . . . .	224
7.3.	La determinazione del valore di prima iscrizione . . . . .	226
7.3.1.	L'acquisizione delle immobilizzazioni sul mercato . . . . .	227
7.3.2.	La costruzione in economia . . . . .	229
7.3.3.	I contributi in conto capitale . . . . .	232
7.3.4.	Il trattamento degli interessi passivi. . . . .	233
7.4.	Le valutazioni successive . . . . .	234
7.4.1.	Gli ammortamenti. . . . .	234
7.4.2.	Le perdite durevoli di valore. . . . .	240
7.4.3.	Le rivalutazioni . . . . .	247
7.4.4.	Le manutenzioni. . . . .	255
7.4.5.	La dismissione . . . . .	256
7.5.	L'acquisizione in leasing. . . . .	256
8.	La revisione delle immobilizzazioni immateriali. . . . .	258
8.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	259
8.2.	La revisione delle immobilizzazioni immateriali: i test di sostanza. . . . .	259
8.3.	La determinazione del costo della prima iscrizione . . . . .	261
8.3.1.	Gli oneri pluriennali . . . . .	261
8.3.2.	L'avviamento. . . . .	263
8.3.3.	I beni immateriali . . . . .	264
8.4.	Le valutazioni successive . . . . .	265
8.4.1.	Gli ammortamenti. . . . .	265
8.4.2.	Le perdite durevoli di valore. . . . .	267
9.	La revisione dei titoli e delle partecipazioni. . . . .	270
10.	La revisione della cassa e delle banche . . . . .	276
10.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	276
10.2.	La revisione della cassa e delle banche: i test di sostanza. . . . .	277
10.2.1.	La circolarizzazione delle banche . . . . .	279
10.2.2.	Le riconciliazioni bancarie . . . . .	282
10.2.3.	La verifica dell'impostazione contabile delle ricevute bancarie salvo buon fine. . . . .	285
11.	La revisione dei ratei e dei risconti attivi e passivi . . . . .	288
11.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	288
11.2.	La revisione dei ratei e risconti: i test di sostanza . . . . .	289
12.	La revisione dei fondi rischi ed oneri . . . . .	292
12.1.	I fondi per oneri . . . . .	293
12.2.	I fondi per rischi e le « passività potenziali ». . . . .	297
13.	La revisione dei derivati . . . . .	303
14.	La revisione dei debiti tributari. . . . .	308
15.	La revisione della fiscalità differita . . . . .	311
15.1.	La verifica delle condizioni per l'iscrizione delle imposte anticipate sulle perdite. . . . .	318
16.	La revisione del personale. . . . .	324
16.1.	La valutazione del sistema di controllo interno: i test di controllo . . . . .	327
16.2.	La revisione del costo del lavoro: i test di sostanza . . . . .	330
17.	La revisione dei finanziamenti a medio lungo termine e dei finanziamenti soci . . . . .	334
17.1.	La verifica del costo ammortizzato dei finanziamenti a medio lungo termine . . . . .	334
17.2.	La verifica dei finanziamenti soci. . . . .	338

17.3.	Le operazioni di ristrutturazione del debito . . . . .	340
18.	La revisione del patrimonio netto . . . . .	343
19.	La revisione del conto economico . . . . .	349
19.1.	I componenti positivi di reddito . . . . .	350
19.2.	I componenti negativi di reddito . . . . .	351
20.	La revisione dei rapporti con le parti correlate . . . . .	354
21.	La revisione del bilancio consolidato. . . . .	358
21.1.	Il controllo dell'area di consolidamento. . . . .	358
21.2.	Il controllo sull'applicazione del metodo di consolidamento integrale . .	365
21.3.	L'eliminazione delle operazioni infragruppo . . . . .	367
21.4.	Il controllo sull'applicazione del metodo sintetico di consolidamento . .	371
21.5.	Il controllo negli esercizi successivi a quello di primo consolidamento . .	371
22.	La revisione del rendiconto finanziario . . . . .	375

## 4.

#### IL COMPLETAMENTO DELLA REVISIONE ED IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

1.	Fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio . . . . .	377
2.	La discussione con gli amministratori sulle correzioni al bilancio . . . . .	383
3.	Le attività di riesame finale . . . . .	385
4.	Le attestazioni della Direzione . . . . .	386
5.	Le comunicazioni con gli amministratori ed il collegio sindacale. . . . .	391
6.	Il giudizio sul bilancio . . . . .	392
6.1.	Le tipologie di giudizio . . . . .	394
6.1.1.	I rilievi . . . . .	394
6.1.2.	I richiami d'informativa. . . . .	401
6.1.3.	Gli altri aspetti. . . . .	403
6.2.	Informazioni comparative e effetti sul giudizio. . . . .	405
6.3.	Il giudizio di coerenza tra bilancio e relazione sulla gestione e sulla sua conformità alle norme di legge. . . . .	407
6.3.1.	Tipologie di giudizio di coerenza . . . . .	409
6.3.2.	Giudizio sulla conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge. . . . .	411
6.3.3.	Relazione di revisione. . . . .	413
6.4.	La struttura del giudizio . . . . .	413

## 5.

#### LA VERIFICA DELLA CONTINUITÀ AZIENDALE E GLI EFFETTI SUL GIUDIZIO SUL BILANCIO

1.	Il principio di continuazione dell'attività . . . . .	423
2.	Il ruolo del revisore . . . . .	426
3.	Eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi sulla continuità. . . . .	427
4.	Procedure di revisione in presenza di eventi o circostanze tali da far sorgere dubbi significativi sulla continuità aziendale. . . . .	430

---

5.	Aspetti operativi per la verifica dei piani industriali . . . . .	433
6.	Gli effetti dell'esito della valutazione della continuità sul giudizio . . . . .	440
6.1.	Utilizzo appropriato del presupposto della continuità aziendale in presenza di un'incertezza significativa . . . . .	440
6.2.	Utilizzo inappropriato del presupposto della continuità aziendale. . . . .	446
6.3.	Basi alternative appropriate in mancanza dei presupposti di adozione del going concern in bilancio civilistico . . . . .	447
6.4.	Rifiuto della direzione di effettuare o estendere la propria valutazione. . .	451
6.5.	Esempi di formulazione di richiami e rilievi su incertezze sulla continuità aziendale . . . . .	452
 <i>Indice analitico</i> . . . . .		457
<i>Bibliografia</i> . . . . .		459