

INDICE

	<i>pag.</i>
1. La revisione del bilancio: inquadramento e relazioni con le altre attività di auditing (G. D'Onza)	1
1.1. La revisione aziendale	1
1.2. <i>Compliance, financial e operational auditing</i>	4
1.3. La revisione del bilancio nel contesto del <i>financial auditing</i>	5
1.4. La revisione del bilancio: alcune classificazioni	8
1.5. La revisione legale dei conti: i soggetti	13
1.5.1. Il collegio sindacale incaricato della revisione legale	13
1.5.2. Le relazioni tra revisore del bilancio e attori del controllo interno	15
1.6. Il quadro normativo di riferimento per la revisione contabile: cenni	18
1.6.1. Il D.Lgs. 39/2010	19
1.6.2. I principi di revisione ISA Italia	20
1.6.3. La regolamentazione nel caso degli EIP/ESRI	23
2. I principi etico-professionali (F. De Santis)	25
2.1. I principi etico-professionali nella revisione: aspetti introduttivi	25
2.2. Deontologia, competenza e scetticismo professionale	26
2.3. Riservatezza e segreto professionale	28
2.4. Indipendenza e obiettività	29
2.4.1. Le varie accezioni di indipendenza: profili soggettivi e oggettivi	29
2.4.2. L'approccio minacce e misure di salvaguardia	30
2.4.3. La dichiarazione di indipendenza	33
2.4.4. L'indipendenza rafforzata negli EIP e negli ESRI	34
2.5. Organizzazione del lavoro	35
2.6. Responsabilità del revisore	36
2.6.1. Responsabilità civile	37
2.6.2. Responsabilità penale	37
3. Il processo di revisione (L. Marchi, G. D'Onza)	39
3.1. Introduzione	39

	<i>pag.</i>
3.2. Le attività preliminari all'accettazione dell'incarico	40
3.2.1. La valutazione del rischio di accettazione dell'incarico	40
3.2.2. La definizione del compenso	45
3.2.3. La formalizzazione dell'incarico	46
3.3. Le fasi del processo di revisione	47
3.4. Il processo di revisione secondo un approccio <i>risk based</i>	50
3.4.1. La stima del rischio inerente	53
3.4.2. La valutazione del rischio di controllo	57
3.4.3. La determinazione del rischio di individuazione	58
4. La pianificazione della revisione (A.M. Ruggieri, G. D'Onza)	61
4.1. La pianificazione: aspetti introduttivi	61
4.2. Le attività che compongono la pianificazione: un quadro d'insieme	62
4.3. La conoscenza dell'azienda e del contesto in cui opera	63
4.4. Le parti correlate	67
4.5. L'analisi comparativa	70
4.6. L'analisi comparativa: il caso Vinello	73
4.7. La verifica dei saldi di apertura a seguito dell'assunzione di nuovi incarichi	83
4.8. La valutazione del rischio di frode	84
4.9. La continuità aziendale (cenni)	86
4.10. Il concetto di significatività	87
4.11. Il memorandum di pianificazione	92
4.12. Il programma di revisione	94
5. Le verifiche sulla continuità aziendale (A. Fradeani, A. Tron)	96
5.1. Il ruolo della continuità aziendale	96
5.2. La continuità nei principi contabili internazionali	98
5.3. La continuità nei principi contabili nazionali	103
5.4. La verifica della continuità aziendale nella prospettiva del revisore	106
5.5. La responsabilità della direzione e del revisore in relazione alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale	108
5.6. Le procedure di revisione da applicare per la verifica della continuità	110
5.7. La relazione del revisore in presenza di elementi che minano la continuità aziendale	116
6. La valutazione del sistema di controllo interno (A.M. Ruggieri, G. D'Onza)	121
6.1. Aspetti introduttivi	121
6.2. La definizione di sistema di controllo interno	122

	<i>pag.</i>
6.3. Le componenti del sistema di controllo interno	123
6.4. Il rischio di controllo e i principali criteri di valutazione	127
6.5. Il rischio di controllo nelle piccole imprese	128
6.6. Un esempio di valutazione del controllo interno nel ciclo incassi-pagamenti	129
6.7. Le comunicazioni del revisore relative ai controlli interni incluse nella <i>management letter</i>	135
7. Le verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità sociale (F. Bernini)	138
7.1. Il quadro normativo: una sintesi	138
7.2. Le verifiche periodiche	139
7.3. Le regole che disciplinano le verifiche periodiche riguardanti la regolare tenuta della contabilità	140
7.3.1. La periodicità e la decorrenza delle verifiche	140
7.3.2. Il contenuto delle verifiche	141
7.3.3. I risultati	143
7.3.4. La documentazione delle verifiche periodiche	143
8. La revisione del ciclo attivo (M. Giuliani)	145
8.1. Il ciclo attivo: aspetti introduttivi	145
8.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	148
8.3. Gli obiettivi della revisione	149
8.4. La pianificazione del lavoro	150
8.5. L'analisi e la valutazione del Sistema di Controllo Interno	154
8.6. I test di sostanza	158
9. La revisione del ciclo passivo (M. Giuliani)	167
9.1. Il ciclo passivo: aspetti introduttivi	167
9.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	170
9.3. Gli obiettivi della revisione	171
9.4. La pianificazione del lavoro	172
9.5. L'analisi e la valutazione del Sistema di Controllo Interno	176
9.6. I test di sostanza	179
10. La revisione delle rimanenze di magazzino (F. De Santis)	185
10.1. La gestione del magazzino: aspetti introduttivi	185
10.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	186
10.3. Gli obiettivi della revisione	187

	<i>pag.</i>
10.4. La pianificazione del lavoro	188
10.5. L'analisi e la valutazione del Sistema di Controllo Interno	190
10.6. I test di sostanza	201
11. La revisione delle commesse pluriennali (<i>F. La Rosa, F. Bernini</i>)	207
11.1. Le commesse pluriennali: aspetti introduttivi	207
11.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	208
11.3. Gli obiettivi della revisione	209
11.4. La pianificazione del lavoro di revisione	210
11.5. L'analisi e la valutazione del Sistema di Controllo Interno	212
11.6. I test di sostanza	220
12. La revisione dell'area del personale (<i>S. Trucco</i>)	224
12.1. L'area del personale: aspetti introduttivi	224
12.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	225
12.3. Gli obiettivi della revisione	226
12.4. La fase <i>interim</i> : la pianificazione e la valutazione dei controlli interni	227
12.5. La fase <i>final</i> : i test di sostanza	233
13. La revisione del ciclo incassi-pagamenti (<i>G. D'Onza</i>)	241
13.1. Il ciclo incassi-pagamenti: aspetti introduttivi	241
13.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	242
13.3. Gli obiettivi della revisione	243
13.4. La pianificazione del lavoro	244
13.5. L'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno	245
13.6. I test di sostanza	252
13.7. La revisione del rendiconto finanziario	261
14. La revisione dell'area titoli e partecipazioni (<i>A. Tron, O. Inserra</i>)	263
14.1. Titoli e partecipazioni: aspetti generali e quadro normativo di riferimento	263
14.2. Gli obiettivi della revisione	266
14.3. La pianificazione del lavoro e la valutazione del sistema di controllo interno	267
14.4. I test sostanziali	269
15. La revisione delle immobilizzazioni materiali (<i>D. Vito</i>)	278
15.1. Le immobilizzazioni materiali: aspetti introduttivi	278
15.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	279
15.3. Gli obiettivi della revisione	280

	<i>pag.</i>
15.4. La pianificazione del lavoro	281
15.5. L'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno	284
15.6. I test di sostanza	288
16. La revisione delle immobilizzazioni immateriali (D. Vito)	297
16.1. Le immobilizzazioni immateriali: aspetti introduttivi	297
16.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	299
16.3. Gli obiettivi della revisione	300
16.4. La pianificazione del lavoro	301
16.5. L'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno	304
16.6. I test di sostanza	308
17. La revisione dell'area patrimonio netto (A. Fradeani)	315
17.1. Aspetti introduttivi	315
17.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	316
17.3. Gli obiettivi della revisione	319
17.4. La fase di <i>interim</i>	321
17.5. La fase <i>final</i>	323
18. La revisione dei debiti di finanziamento (G. D'Onza)	326
18.1. Inquadramento e normativa di riferimento	326
18.2. Gli obiettivi della revisione	328
18.3. La fase <i>interim</i>	329
18.4. La fase <i>final</i>	331
19. La revisione dei fondi rischi e oneri (M. Giuliani)	339
19.1. I fondi rischi e oneri: aspetti introduttivi	339
19.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	341
19.3. Gli obiettivi della revisione	343
19.4. La pianificazione del lavoro	344
19.5. L'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno	347
19.6. I test di sostanza	350
20. La revisione dei ratei e risconti (M. Giuliani)	357
20.1. I ratei e risconti: aspetti introduttivi	357
20.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	359
20.3. Gli obiettivi della revisione	359
20.4. La pianificazione del lavoro	360
20.5. L'analisi e la valutazione del Sistema di Controllo Interno	362
20.6. I test di sostanza	366

	<i>pag.</i>
21. La revisione dell'area fiscale (<i>D. Vito</i>)	369
21.1. L'area fiscale: aspetti introduttivi	369
21.2. Il quadro normativo sull'informativa finanziaria applicabile	372
21.3. Gli obiettivi della revisione	373
21.4. La pianificazione del lavoro	375
21.5. L'analisi e la valutazione del Sistema di Controllo Interno	377
21.6. I test di sostanza	380
22. La revisione del bilancio consolidato (<i>C. Testori</i>)	385
22.1. Aspetti introduttivi	385
22.2. Riferimenti normativi	386
22.3. Esonero dalla redazione del bilancio consolidato e casi di esclusione	387
22.4. La revisione legale dei conti del bilancio consolidato	389
22.5. Area di consolidamento ed identificazione del revisore di gruppo e della componente	390
22.6. Comprensione del gruppo e bilancio consolidato	393
22.7. Definizione dei livelli di materialità e significatività delle componenti	396
22.8. Analisi del processo di consolidamento	398
22.9. Emissione della relazione di revisione: cenni	404
23. Le attività di completamento del processo di revisione (<i>G. D'Onza</i>)	405
23.1. Aspetti introduttivi	405
23.2. L'analisi degli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio amministrativo	405
23.3. La valutazione degli errori e le richieste di correzione alla direzione	407
23.4. Le attestazioni della direzione	412
23.5. Il riesame finale	414
24. La relazione di revisione (<i>F. La Rosa, F. Bernini</i>)	415
24.1. La relazione di revisione: aspetti introduttivi	415
24.2. Struttura e contenuto	416
24.3. Le tipologie di giudizio sull'attendibilità del bilancio	418
24.4. I richiami di informativa e i <i>Key Audit Matters</i>	425
24.5. Il giudizio di coerenza tra bilancio e relazione sulla gestione	428
24.6. La relazione aggiuntiva e l'attestazione delle informazioni non finanziarie	429
<i>Bibliografia</i>	433