

INDICE

INTRODUZIONE.....	11
-------------------	----

PARTE TEORICA

1. QUAL È L'OBIETTIVO DELLA REVISIONE LEGALE?	15
---	----

2. QUALI SONO LE NOVITÀ DELLA RIFORMA DELLA REVISIONE LEGALE?	19
---	----

1. Il controllo esterno della qualità	20
2. Sanzioni amministrative e penali.....	23
3. Principi di revisione.....	26
4. Tirocinio	27
5. Esame di idoneità.....	29
6. Formazione continua.....	30
7. Contenuto del registro	31
8. Deontologia e scetticismo professionale.....	32
9. Riservatezza e segreto professionale	33
10. Indipendenza e obiettività	33
11. Modalità di svolgimento della revisione legale	34
12. Conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico	39
13. Relazione di revisione e giudizio sul bilancio	40
14. Disposizioni speciali riguardanti gli enti di interesse pubblico e gli enti sottoposti a regime intermedio	42

3. QUALI SONO I PRINCIPI DI RIFERIMENTO?	45
--	----

1. Come sono strutturati gli ISA Italia?	46
2. Quali sono le principali novità per gli utilizzatori dei principi di revisione?	53

4. PERCHÉ È IMPORTANTE INDIVIDUARE I RISCHI DELL'INCARICO?	55
1. Il sistema di controllo interno	59
2. L'ambiente di controllo	60
3. Il processo adottato dalla direzione per la valutazione del rischio	62
4. Il sistema informativo rilevante ai fini dell'informativa finanziaria	63
5. Le attività di controllo	64
6. Il monitoraggio dei controlli	65
7. Considerazioni conclusive sul sistema di controllo interno	66
8. Il rischio di frode	67
9. Quale è la responsabilità del revisore per le frodi e quali sono le verifiche che egli deve fare?	69
10. Considerazioni conclusive sul rischio di frode	73
11. Quadro di sintesi del processo di valutazione dei rischi.....	74
5. PERCHÉ È IMPORTANTE DETERMINARE LA SIGNIFICATIVITÀ?	75
1. Aspetti operativi per la determinazione della significatività	78
2. Effetti della significatività sul giudizio al bilancio	81
3. Considerazioni conclusive sulla significatività	83
6. QUALI SONO I TIPI E LE PROCEDURE DI VERIFICA?	85
7. QUALI SONO GLI OBIETTIVI DEI TEST SULLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO	89
8. COSA SONO GLI ELEMENTI PROBATIVI?	97
9. CI SONO VERIFICHE OBBLIGATORIE E VERIFICHE FACOLTATIVE?	101
10. È NECESSARIO ESEGUIRE VERIFICHE SU OGNI VOCE DI BILANCIO?	105
11. QUANTO AMPIE DEVONO ESSERE LE VERIFICHE SULLE SINGOLE VOCI?	111

12. LE CARTE DI LAVORO DEVONO ESSERE PREDISPOSTE SECONDO FORMATI STANDARD?.....	115
13. È NECESSARIO CONSERVARE LE CARTE DI LAVORO?	119
14. QUALI SONO LE PRINCIPALI FASI DEL LAVORO?	121
1. L'accettazione dell'incarico.....	121
2. La pianificazione del lavoro.....	124
3. L'acquisizione degli elementi probativi.....	129
4. Il riesame degli elementi probativi acquisiti	130
15. QUALE È LA STRUTTURA DELLA RELAZIONE DEL REVISORE?.....	135
16. QUALI SONO I TIPI DI GIUDIZIO?.....	141
17. PERCHÉ LA CONTINUITÀ AZIENDALE È COSÌ IMPORTANTE PER IL REVISORE?	143
18. QUALI SONO LE NOVITÀ DI SOSTANZA DEI NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE ISA ITALIA?.....	149

PARTE PRATICA

1. PREMESSA	155
2. IL CONTROLLO INTERNO DI QUALITÀ DELL'ISQC1 – ALCUNE IPOTESI OPERATIVE.....	159
1. Esempio di manuale del controllo di qualità	179
3. LE PROCEDURE DI ACCETTAZIONE DELL'INCARICO	199
1. La verifica dell'indipendenza	200
2. Un esempio di questionario per le procedure di accettazione dell'incarico	209

4. LA LETTERA DI INCARICO	215
1. Fac-simile lettera di incarico	221
5. LA PIANIFICAZIONE DEL LAVORO	227
1. La comprensione dell'attività dell'impresa e del contesto in cui opera.....	228
2. Un esempio di questionario per la comprensione dell'impresa e cui contesto in cui opera	229
3. L'analisi comparativa preliminare.....	233
4. L'analisi del rischio di frode	239
5. La comprensione del sistema di controllo interno.....	244
6. La determinazione della significatività	252
7. La stesura della strategia di revisione.....	257
8. La stesura del piano di dettaglio delle verifiche	258
6. LE TECNICHE DI REVISIONE	263
1. L'inventario fisico.....	263
2. Il <i>tracing</i>	275
3. Il <i>cut off</i>	276
4. Le circolarizzazioni	280
5. La scelta del campione	283
7. LE VERIFICHE TIPICHE E LE CARTE DI LAVORO SULLE VOCI DI BILANCIO	291
1. Suggestimenti operativi per predisporre le carte di lavoro	291
2. Le immobilizzazioni immateriali.....	295
3. Le immobilizzazioni materiali.....	304
4. Le immobilizzazioni finanziarie	309
5. Le rimanenze di magazzino.....	317
6. I crediti commerciali	329
7. Le disponibilità liquide e i debiti finanziari.....	335
8. I fondi rischi.....	343
9. I debiti commerciali	345
10. Le imposte correnti e differite	348
11. Gli altri crediti, gli altri debiti, i ratei e risconti attivi e passivi.....	352

12. Le consociate.....	356
13. Il conto economico.....	359
8.GLI EVENTI SUCCESSIVI	365
9. LE PROCEDURE DI ANALISI COMPARATIVA FINALI	369
10. LA CONTINUITÀ AZIENDALE	371
11. IL RIESAME DEGLI ELEMENTI PROBATIVI E IL MEMO DI FINE LAVORO	377
12. LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE	379
13. L'ESAME DELL'INFORMATIVA DI BILANCIO	385
14. LA RELAZIONE AL BILANCIO. ESEMPLIFICAZIONI PRATICHE	387