

Introduzione

I.	Le finalità e l'oggetto della revisione	3
II.	I livelli di svolgimento della revisione	4
III.	I soggetti coinvolti: revisione interna e revisione indipendente esterna	5
IV.	Gli approcci alla revisione.	7

1. Il processo di revisione contabile

1.1.	Premessa	17
1.2.	La valutazione preliminare del rischio di revisione nelle scelte di conferimento e accettazione dell'incarico	19
1.2.1.	Considerazioni generali.	19
1.2.2.	Conferimento e revoca dell'incarico di revisione legale dei conti (a cura di <i>Alessio Silvestri</i>).	25
1.3.	Le fasi del processo ed il rischio di revisione dopo l'accettazione dell'incarico	30
1.4.	Dall'obiettivo principale agli obiettivi generali e particolari della revisione	33
1.5.	La formazione del gruppo di lavoro e la definizione provvisoria del programma di revisione	35
1.5.1.	Considerazioni generali.	35
1.5.2.	Utilizzo del lavoro di terzi nella revisione legale dei conti (a cura di <i>Sara Trucco</i>)	41
1.6.	La valutazione intermedia del controllo interno e l'adattamento del programma di revisione	48
1.7.	La valutazione finale del bilancio oggetto di revisione.	51
1.8.	L'estensione dei test sostanziali.	54

2. La revisione legale dei conti: profili giuridici e professionali

2.1.	Le fasi evolutive della revisione legale dei conti	63
2.1.1.	La revisione contabile prevista dalla Legge n. 1966 del 1939.	65

2.1.2.	La certificazione obbligatoria dei bilanci delle società quotate: la Legge 216 del 1974 e il D.P.R. 136 del 1975	66
2.1.3.	Il controllo legale dei conti: il D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 88.	68
2.1.4.	La revisione contabile “ampliata” nell’ottica della Corporate Governance per le società quotate: il D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 (Legge Draghi)	70
2.1.5.	La revisione contabile nelle società non quotate: la riforma del diritto societario di cui al D.Lgs. 6 del 2003	72
2.2.	Il quadro attuale: la revisione legale dei conti regolata dal D.Lgs. 39 del 2010 come modificato dal D.Lgs. 135 del 2016	74
2.2.1.	Abilitazione ed esercizio della revisione legale dei bilanci.	76
2.2.2.	Deontologia e scetticismo professionale, riservatezza e segreto professionale (a cura di <i>Federica De Santis e Sara Trucco</i>)	79
2.2.3.	Indipendenza e obiettività (a cura di <i>Sara Trucco</i>)	81
2.2.4.	Responsabilità civile, penale e professionale.	89
2.2.5.	Organizzazione interna e organizzazione del lavoro (a cura di <i>Federica De Santis</i>)	95
2.2.6.	La revisione legale dei conti specificatamente prevista per gli Enti di Interesse Pubblico (EIP) e gli Enti sottoposti a Regime Intermedio (ERI).	98
2.3.	I <i>principi di revisione</i> di riferimento	101
2.3.1.	I “vecchi” principi di revisione.	101
2.3.2.	I “nuovi” principi di revisione	104
2.3.3.	I principi di revisione nel quadro del Decreto 39/2010 e del Decreto 135/2016.	108

3. I principi contabili nella revisione aziendale

3.1.	I principi contabili come linguaggio della comunicazione economico-finanziaria	115
3.2.	Il ruolo dei principi contabili nazionali	119
3.3.	I principi contabili generali (postulati di bilancio)	120
3.4.	Il ruolo dei principi contabili internazionali	128
3.5.	I principi contabili e la revisione di bilancio: un’evoluzione parallela	137
3.5.1.	La correlazione globale in dottrina e gli “ <i>home standard</i> ” nella prassi delle imprese.	138
3.5.2.	L’introduzione dei principi contabili di formazione professionale.	138
3.5.3.	L’evoluzione dei principi contabili nell’ottica “comunitaria”	140
3.5.4.	L’evoluzione dei principi contabili nell’ottica “internazionale”	143

4. La pianificazione e la documentazione della revisione

4.1. Lo scopo della pianificazione	163
4.2. Le procedure di pianificazione (a cura del dott. <i>Piergiorgio Valle</i> , partner della società di revisione KPMG)	164
4.3. Fonti informative.	171
4.4. La documentazione della revisione: le carte di lavoro	176

5. La valutazione del controllo interno nell'area contabile

5.1. Il sistema di controllo interno: generalità	183
5.2. La « struttura organizzativa aziendale » alla base del controllo interno	189
5.3. L'organizzazione della funzione informativo-contabile	194
5.4. La protezione dei beni materiali e immateriali	196
5.5. I controlli specifici	199
5.5.1. Il controllo interno del ciclo vendite-crediti	200
5.5.2. Il controllo interno del ciclo acquisti-debiti	205
5.6. L'analisi e la valutazione del sistema controllo interno: generalità.	211
5.7. L'analisi del sistema di controllo interno a livello amministrativo contabile.	214
5.7.1. Il questionario sul controllo interno del ciclo « Vendite- Crediti-Incassi ».	215
5.7.2. Il questionario sul controllo interno dei cicli « Acquisti- Debiti-Pagamenti » e « Lavorazioni-Magazzino »	230
5.8. La conferma sul funzionamento effettivo del controllo interno: i test di conformità.	231
5.9. La valutazione del sistema di controllo interno a livello amministrativo-contabile	233
5.10. La relazione sul sistema di controllo interno (<i>Management Letter</i>).	239

6. Le procedure di revisione contabile e le verifiche dirette di bilancio

6.1. Gli obiettivi della revisione di bilancio.	245
6.2. Le procedure di revisione nelle verifiche sostanziali	246
6.2.1. Verifiche di analisi comparativa (<i>analytical review</i>)	247
6.2.2. Verifiche di dettaglio delle operazioni e dei saldi di bilancio.	249
6.3. Il ricorso alle tecniche di campionamento.	250
6.4. Il programma delle verifiche di revisione	264
6.4.1. Determinazione dell'estensione dei test sostanziali	265

6.4.2.	Definizione della natura e tempificazione dei test sostanziali	268
6.4.3.	Documentazione del programma di revisione	269
6.5.	L'applicazione delle procedure di revisione alle voci di bilancio: il caso dei crediti verso clienti.	269
6.5.1.	Gli obiettivi di revisione	269
6.5.2.	Le procedure di revisione: <i>analytical review</i> e test di dettaglio	273
6.5.3.	Le verifiche sull'esistenza dei crediti	276
6.5.4.	Le verifiche sulla corretta valutazione dei crediti	280
6.5.5.	L'accertamento della corretta esposizione in bilancio.	283
6.5.6.	L'accertamento della competenza di periodo delle operazioni di vendita	284
6.5.7.	L'accertamento dell'uniformità di applicazione dei principi contabili rispetto al periodo precedente	286
6.6.	La relazione finale di revisione: inquadramento	287
6.7.	Relazione di revisione e giudizio sul bilancio (a cura di <i>Alessio Silvestri</i>)	294
6.7.1.	Obiettivi e contenuti della relazione finale di revisione	294
6.7.2.	Giudizio sul bilancio	297
6.7.3.	Richiami d'informativa	301
6.8.	Giudizio di coerenza della relazione sulla gestione.	303
6.9.	Il controllo della qualità (a cura di <i>Alessio Silvestri</i>).	307
6.9.1.	Controllo interno della qualità.	307
6.9.2.	Controllo esterno della qualità: relazione di trasparenza	312

7. Il processo di revisione gestionale

7.1.	Gli obiettivi della revisione gestionale	317
7.2.	Le verifiche sulle condizioni di efficienza produttiva.	318
7.3.	Le verifiche sulle condizioni di efficacia	322
7.4.	Le verifiche sulle condizioni di economicità particolare e globale.	324
7.4.1.	Verifiche di economicità particolare	324
7.4.2.	Verifiche di economicità globale.	324
7.5.	Le fasi del processo di revisione gestionale	325
7.6.	La conoscenza dell'azienda e dei cicli gestionali	327
7.6.1.	L'analisi del profilo complessivo aziendale.	327
7.6.2.	L'analisi delle attività e dei tratti significativi dell'imprenditorialità	330
7.6.3.	L'analisi delle singole funzioni aziendali	331
7.6.4.	Il questionario su « La conoscenza delle funzioni aziendali »	332

8. L'analisi e la valutazione dei sistemi di informazione e controllo gestionale

8.1. L'analisi della dimensione « organizzativa » del controllo di gestione	339
8.1.1. La struttura organizzativa ed i meccanismi operativi alla base del controllo	341
8.1.2. La protezione dei beni materiali e immateriali	344
8.1.3. La struttura tecnico-contabile del controllo	344
8.2. L'analisi del sistema informativo per il controllo gestionale.	346
8.2.1. I controlli di completezza e accuratezza dei dati	346
8.2.2. I controlli di efficacia delle informazioni	349
8.2.3. I controlli di sicurezza e integrità dei dati, dei programmi e delle attrezzature informatiche	362
8.3. Il questionario sul controllo interno gestionale	364

9. Le procedure di revisione gestionale

9.1. La definizione delle procedure di verifica in rapporto agli obiettivi di revisione	373
9.2. L'identificazione e la valutazione dei rischi (a cura di <i>Giuseppe D'Onza</i>)	374
9.2.1. Identificazione dei rischi e delle cause	376
9.2.2. Valutazione dei rischi	379
9.2.3. La valutazione del sistema di gestione del rischio (<i>risk management</i>)	381
9.3. La revisione operativa (a cura di <i>Giuseppe D'Onza</i>)	386
9.3.1. Finalità ed oggetto della revisione operativa	386
9.3.2. L'approccio al rischio nella revisione operativa	386
9.3.3. La revisione operativa del ciclo acquisti-debiti: il caso Tecno	388
9.4. La revisione strategica	395
9.4.1. Finalità ed oggetto della revisione strategica.	395
9.4.2. L'analisi del quadro ambientale	396
9.4.3. L'analisi del mercato e della concorrenza	400
9.4.4. Il questionario su « La valutazione dell'ambiente generale, del mercato e della concorrenza »	408
9.4.5. L'analisi delle funzioni aziendali in un'ottica strategica	410
9.4.6. Il questionario su « La valutazione delle funzioni aziendali »	412