

Indice

<i>PREFAZIONE</i>	11
-------------------------	----

Capitolo 1 - Le novità

1.1 LA REVISIONE: COM'ERA, COM'È ORA	13
Società a responsabilità limitata	14
Società per azioni	15
Revisori e società di revisione	15
Sistema pubblico di vigilanza.....	16
Controllo di qualità.....	17
Rapporto di revisione	17
Conferimento dell'incarico.....	18
Compenso.....	18
Durata dell'incarico.....	19
Scioglimento del rapporto di revisione	19
Revoca dell'incarico di revisione	19
Dimissioni	20
Risoluzione consensuale del contratto	21
Sostituzione.....	22
Deontologia, riservatezza e segreto professionale.....	22
Indipendenza del Revisore	22
Rapporti tra società di revisione e società revisionata	23
Comportamento dei soci e degli amministratori della società di revisione legale	24
Principi di revisione.....	24
Contenuto dell'attività di revisione e giudizio su di essa	24

Diritti e poteri dei revisori	26
Responsabilità nella Società di revisione	27
1.2 ENTI D'INTERESSE PUBBLICO	28
Chi sono?	28
Soggetti legittimati e durata incarico	29
Comitato per il controllo interno e la revisione contabile ...	30
Disciplina residua società con azioni quotate	32
Indipendenza del revisore	34
Relazione di trasparenza	36
1.3 SANZIONI PENALI	37
Falsità.....	37
Corruzione dei revisori.....	38
Impedito controllo	38
Compensi illegali.....	38
Illeciti rapporti patrimoniali	39
1.4 NORME ABROGATE E DISCIPLINA TRANSITORIA	39
Norme immediatamente applicabili	39
Modifiche statutarie	40
Norme abrogate, temporaneamente però ancora applicate..	40
Sopravvivenza delle norme Consob	41

Capitolo 2 - Chiavi di lettura

2.1 DEFINIZIONI	43
2.2 NORME BLOCCATE	45
2.3 TABELLA DI RACCORDO "ARTICOLI DLGS / PARAGRAFI LIBRO"..	46
2.4 MODULISTICA.....	47

Capitolo 3 - Preparazione a Revisore legale

3.1 ISCRIZIONE AL REGISTRO DEL TIROCINIO E FORMAZIONE CONTINUA	49
Fac-simile n. 3.1 (Relazione annuale tirocinio)	51
3.2 ESAME DI ABILITAZIONE	51
3.3 ISCRIZIONE AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI	53

Capitolo 4 - Fasi della revisione legale

4.1 CONFERIMENTO DELL'INCARICO.....	57
Fac-simile n. 4.1 (Verbale collegio sindacale)	58
Fac-simile n. 4.2 (Proposta motivata)	60
Fac-simile n. 4.3 (Verbale conferimento incarico).....	61

4.2	PRINCIPI FONDAMENTALI DI REVISIONE LEGALE	63
	4.2.1 - Indipendenza e obiettività	63
	4.2.2 - Deontologia	66
	4.2.3 - Principi di revisione	68
	4.2.4 - Tecnica di revisione	73
	Premessa.....	73
	Carte di lavoro	74
	Lavoro di revisione	75
	Pianificazione della revisione	75
	Rischio	77
	Comprensione dell'impresa, del suo contesto e valutazione dei rischi di controllo significativi	77
	Analisi comparativa	78
	Osservazioni e ispezioni.....	78
	Controllo interno	80
	Acquisizione di elementi probativi.....	81
	Ricalcolo e riesecuzione	84
	Documentazione del lavoro.....	84
	Esecuzione della revisione.....	86
	Immobili.....	87
	Contratti.....	87
	Tenuta libri obbligatori	87
	Documenti vari	88
	Controllo della contabilità	88
	Banche	88
	Cespiti, ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni	89
	Cassa	89
	Clienti e fornitori	89
	Debiti e crediti in genere	90
	Costi e ricavi	90
	Contabilità iva.....	90
	Conti d'ordine	90
	Schede varie	90
	Ultimo trimestre dell'anno sociale	91
	Anno nuovo	91
	Arrivo delle bozze di bilancio, di relazione del consiglio d'amministrazione e di nota integrativa	92
4.3	RISULTATO DELLA REVISIONE LEGALE: RELAZIONE E GIUDIZIO SUL BILANCIO.....	93
	Contenuto minimo della relazione di revisione	97

Scopi della relazione di revisione	98
Fac-simile n. 4.4 (Relazione di revisione e giudizio sul bilancio)	98
4.4 RESPONSABILITÀ	100
Nuovi obblighi per le srl.....	101
Nomina di un revisore in una srl già dotata di collegio sindacale.....	102
4.5 REVOCA, DIMISSIONI, RISOLUZIONE DEL CONTRATTO	103
Fac-simile n. 4.5 (Lettera di dimissioni)	106
Fac-simile n. 4.6 (Verbale Assemblea per dimissioni)	106
Fac-simile n. 4.7 (Verbale assemblea per revoca incarico e nuovi incarichi)	108

Capitolo 5 - Controllo della revisione contabile

5.1 CONTROLLO DELLA QUALITÀ	111
5.2 VIGILANZA E POTERI DELLE AUTORITÀ PREPOSTE	112
Ministero dell'economia e finanze: competenze e poteri	112
Consob: competenze e poteri	114
Collaborazione e segreto d'ufficio	116
5.3 SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI	116
Provvedimenti del ministero dell'economia e finanze.....	116
Procedura sanzionatoria.....	116
Provvedimenti della Consob.....	117
Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni	119
Corruzione dei revisori	119
Impedito controllo	120
Compensi illegali.....	120
Illeciti rapporti patrimoniali	120
Disposizioni comuni	120

Capitolo 6 - Revisione legale negli enti d'interesse pubblico

6.1 ENTI D'INTERESSE PUBBLICO	123
6.2 PRINCIPIO D'INDIPENDENZA	124
6.3 RELAZIONE DI TRASPARENZA	127
Fac-simile n. 6.1 (Relazione di trasparenza)	128
6.4 COMITATO PER IL CONTROLLO INTERNO E LA REVISIONE CONTABILE	131

Capitolo 7 - Aspetti internazionali

7.1 COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	135
7.2 ISCRIZIONE DI REVISORI DI PAESI TERZI NEL REGISTRO ITALIANO.....	135
7.3 VIGILANZA SUI SOGGETTI ESTERI E DEROGHE	137

Capitolo 8 - Modifiche, abrogazioni, disposizioni finali e transitorie

8.1 MODIFICHE AL CODICE CIVILE	139
8.2 MODIFICHE AL DLGS 127/1991.....	139
8.3 MODIFICHE AL TUB.....	139
8.4 MODIFICHE AL TUIF.....	139
8.5 MODIFICHE AL DLGS 209/2005.....	140
8.6 PERSONALE MINISTERIALE	140
8.7 ABROGAZIONI E DISPOSIZIONI FINALI E TRANSITORIE.....	140

Appendice

Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39	143
Capo I - Definizioni.....	144
Capo II - Abilitazione e formazione continua	146
Capo III - Registro	151
Capo IV - Svolgimento della revisione legale	154
Capo V - Disposizioni speciali riguardanti gli enti d'interesse pubblico	160
Capo VI - Controllo della qualità.....	165
Capo VII - Vigilanza	166
Capo VIII - Sanzioni amministrative e penali.....	170
Capo IX - Aspetti internazionali.....	174
Capo X - Modifiche e abrogazioni alla normativa vigente...	177
 Indice dei fac-simile.....	 203
 Indice alfabetico	 205
 Booksite: istruzioni per l'uso	 208