

Indice

<i>Prefazione</i>	VII
<i>Introduzione</i>	IX
<i>Gli autori</i>	XIII

Capitolo 1
LA REVISIONE CONTABILE DELLE PMI:
L'APPROCCIO METODOLOGICO PIÙ EFFICIENTE
PER SVOLGERE LA REVISIONE CONTABILE DI UNA PMI
di *Andrea Fogarolo*

1. Imprese di dimensioni minori secondo gli ISA Italia	1
2. Considerazioni specifiche per le revisioni contabili delle imprese di dimensioni minori	3
3. Le particolarità della revisione contabile di una PMI	7
4. La valutazione dei rischi di revisione nelle PMI	9
5. Il revisore legale singolo	12
6. La revisione legale delle nano-imprese	16

Capitolo 2
LE PROCEDURE DI CONFORMITÀ E VALIDITÀ
di *Gian Luca Tognon*

1. La definizione del Piano di revisione tra test di conformità e test di validità.	19
2. L'approccio di <i>audit</i>	21
3. Le procedure di conformità	23
4. Le procedure di validità	28

Capitolo 3
LE ASSERZIONI
di *Andrea Fogarolo e Davide Pellizzari*

1. Le asserzioni	33
2. Le asserzioni nelle PMI	36

Capitolo 4
LE PROCEDURE DI VALIDITÀ - I TEST DI DETTAGLIO
di *Gian Luca Tognon e Alessandro Barison*

1.	Premessa	41
2.	Indagine	43
3.	Procedure di analisi comparativa	44
4.	Ispezione	45
4.1.	Il <i>Vouching test</i>	45
4.2.	Ricerca delle passività non stanziate (<i>Search for unrecorded liabilities test</i>)	48
4.3.	Verifica della competenza degli acquisti e vendite (<i>Cut-off test</i>)	49
4.4.	Inventario di magazzino e <i>tracing test</i>	50
4.5.	Inventario cespiti	53
5.	Conferma da terzi	53
6.	Ricalcolo e riesecuzione	58
7.	La revisione delle stime contabili (cenni)	59
8.	Le carte di lavoro (<i>Working papers</i>)	63
8.1.	Obbligo di legge e conservazione	63
8.2.	Scopo e utilità delle “wps”	63
8.3.	Documentazione semplificata per le PMI	64
8.4.	Formalizzazione ed esempi	64
8.5.	Indice e organizzazione delle “wps”	65

Capitolo 5
LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
di *Gian Luca Tognon e Davide Pellizzari*

1.	Rischi significativi, approccio di <i>audit</i> e formalizzazione delle carte di lavoro	67
2.	Costi di impianto e ampliamento	73
3.	Costi di sviluppo	75
4.	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	78
5.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	81
6.	Avviamento	83
7.	Immobilizzazioni in corso e acconti	85
8.	Altre	87

Capitolo 6
LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
di *Andrea Fogarolo e Alessandro Barison*

1.	Rischi significativi e risposte di <i>audit</i>	91
2.	Terreni e fabbricati	102
3.	Impianti e macchinario	106

4.	Attrezzature industriali e commerciali	109
5.	Altri beni	111
6.	Immobilizzazioni in corso e acconti.	111

Capitolo 7

LE RIMANENZE DI MAGAZZINO

di *Andrea Fogarolo e Mariuccia Cecchin*

1.	Rischi significativi e risposte di <i>audit</i>	115
2.	Inventario fisico	118
3.	<i>Tracing test</i>	123
4.	<i>Cut-off test</i>	124
5.	<i>Pricing test</i>	126
6.	Fondo svalutazione magazzino per obsolescenza e <i>market test</i>	129
	6.1 Fondo obsolescenza	129
	6.2 <i>Market test</i>	130
7.	Presentazione	131
8.	Risposte di <i>audit</i>	132

Capitolo 8

I CREDITI VERSO CLIENTI E I CREDITI VERSO ALTRI

di *Francesco Santi e Davide Pellizzari*

1.	Rischi significativi e approccio di <i>audit</i>	135
2.	Crediti verso clienti	140
3.	Crediti verso società appartenenti al medesimo gruppo (non immobilizzati).	148
4.	Crediti verso altri	152

Capitolo 9

I FONDI PER RISCHI E ONERI

di *Francesco Santi e Davide Pellizzari*

1.	Rischi significativi e approccio di <i>audit</i>	155
2.	Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	162
3.	Fondo per imposte, anche differite	164
4.	Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	168
5.	Altri fondi per rischi e oneri	171

Capitolo 10

I DEBITI COMMERCIALI ED ALTRI DEBITI

di *Gian Luca Tognon e Francesco Santi*

1.	Rischi significativi e approccio di <i>audit</i>	179
2.	Debiti verso fornitori	184

3.	Debiti tributari	189
4.	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	191
5.	Altri debiti	193

Capitolo 11
LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE E I DEBITI VERSO BANCHE
di *Francesco Santi*

1.	Rischi significativi e risposte di <i>audit</i>	197
2.	Depositi bancari e postali	201
3.	Assegni	207
4.	Danaro e valori in cassa	208
5.	Debiti verso banche	209

Glossario	213
---------------------	-----

Appendici

Appendice 1.	<i>Strategia e piano di revisione (check list)</i>	225
Appendice 2.	<i>Vouching Test</i>	233
Appendice 3.	<i>Sommario della circolarizzazione dei clienti</i>	237
Appendice 4.	<i>Prospetto di riconciliazione di una risposta cliente in disaccordo</i>	239
Appendice 5.	<i>Procedura alternativa di test di un saldo cliente</i>	241
Appendice 6.	<i>Esemplificazione dell'organizzazione del fascicolo di revisione</i>	243
Appendice 7.	<i>Cross reference e tickmarks</i>	249
Appendice 8.	<i>Caposcheda</i>	253
Appendice 9.	<i>Formalizzazione delle verifiche di inventario fisico</i>	255
Appendice 10.	<i>Test di tracing</i>	257
Appendice 11.	<i>Test di cut-off (di magazzino)</i>	261
Appendice 12.	<i>Market test</i>	263
Appendice 13.	<i>Memorandum per la verifica di ragionevolezza del fondo garanzia prodotti</i>	265