

REVISIONE delle IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, MATERIALI e FINANZIARIE

Accertato che con le attività preliminari di analisi del sistema di controllo interno il revisore può «tarare la quantità» di lavoro di revisione ovvero di validità, analizziamo le modalità operative di un programma standard di lavoro che include le procedure di revisione di validità per area di bilancio e gli obiettivi di revisione.

di **Antonio Cavaliere ***

Il revisore durante la fase «preliminare» di analisi del sistema di controllo interno e quindi di pianificazione del lavoro di revisione, eseguirà dei test procedurali (cd. anche di conformità) circa le transazioni generate dal ciclo delle immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), con l'obiettivo primario di confermare la corretta e costante applicazione delle procedure inerenti nel periodo in esame e testarne dunque l'affidabilità.

Quindi tutte le attività di analisi del sistema di controllo interno – rilevazione e valutazione dei cicli immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie –, serviranno al revisore per «tarare la quantità» di lavoro di revisione vero e proprio ovvero di validità (le famose spunte ...). Ad esempio se dall'analisi del sistema di controllo interno emerge che:

- i controlli non sono pertinenti con gli obiettivi di controllo;

- i controlli sono stati giudicati inefficaci;
- è inefficiente valutare l'efficacia dei controlli, allora, il revisore seguirà una **strategia di sostanza**, ovvero non farà alcun affidamento sul sistema di controllo interno e cercherà di revisionare direttamente i relativi documenti e i conti di bilancio. Laddove invece dall'analisi del sistema di controllo interno dovesse emergere che:

- i controlli sono pertinenti con gli obiettivi di controllo;
- i controlli sono stati giudicati efficaci;
- è efficiente valutare l'efficacia dei controlli, allora, il revisore potrà seguire una **strategia di affidabilità**, ovvero farà affidamento sul sistema di controllo interno; questo significherà che il revisore dovrà comprendere più in profondità il sistema di controllo interno.

A seguire vengono riportati gli obiettivi ed i programmi di lavoro *standard* per le voci immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

* *revisore legale dei conti, dottore commercialista e pubblicista.*

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente; trattasi di costi che partecipano al processo produttivo dell'impresa la cui utilità non si esaurisce in un solo esercizio.

Quindi le immobilizzazioni immateriali si caratterizzano per:

- a) mancanza di tangibilità;
- b) costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo e manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi;

- c) entrano a far parte del patrimonio dell'impresa o mediante acquisizione da terzi o per produzione diretta;
- d) possono anche non essere collegati direttamente all'acquisizione o produzione interna di un bene o un diritto (c.d. costi o oneri pluriennali).

Di seguito vengono riepilogati a modo di *check list* gli **obiettivi** che il revisore deve «coprire» nello svolgimento dell'attività di revisione legale per l'area immobilizzazioni immateriali.

- **C: Completezza**
- **A: Accuratezza**
- **V: Validità**
- **E: Esistenza**

| «Check list» obiettivi | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Obiettivi | C | E | A | V |
| Tutte le immobilizzazioni immateriali, i cui oneri e benefici derivanti dalla proprietà sono di competenza della società, sono riflesse in bilancio secondo corretti principi contabili. | ✓ | | | |
| Le immobilizzazioni immateriali registrate esistono, gli oneri e benefici derivanti dalla proprietà sono di competenza della società, e sono possedute per essere utilizzate nell'attività aziendale. | | ✓ | | |
| Le immobilizzazioni immateriali sono registrate in bilancio nei conti appropriati e per importi corretti. | | | ✓ | |
| Le immobilizzazioni immateriali sono rivalutate sulla base di corrette metodologie e sono rettificate per diminuzioni di valore permanenti; gli ammortamenti sono calcolati correttamente. | | | | ✓ |

Di seguito viene riportato un esempio di **programma di lavoro standard** che si può seguire

nello svolgimento dell'attività di revisione legale per l'area immobilizzazioni immateriali.

| Esempio di programma di lavoro standard | | | | | |
|---|---|---|---|---|----------------|
| Programma di lavoro | C | E | A | V | C/L-Data Sigla |
| Verifiche di correlazione e indagine | | | | | |
| Spiegare le variazioni tra anno corrente, anno precedente e budgets, indagando quelle non usuali od inattese relativamente a: | | | | | |
| 1. acquisizioni, per categoria | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 2. dismissioni, per categoria | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| E relativamente a: | | | | | |
| 1. ammortamenti contabilizzati | | | ✓ | ✓ | |
| 2. ammortamenti contabilizzati mensilmente, trimestralmente, ecc. | | | ✓ | ✓ | |

– continua –

– segue – Esempio di programma di lavoro standard

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|--|
| confrontare i costi contabilizzati per ammortamenti con le attività immobilizzate in totale o per categoria. | √ | √ | √ | | |
| Verifiche di congruità | | | | | |
| Verificare i costi per ammortamenti moltiplicando, per categoria di attività, le aliquote di ammortamento per gli importi delle attività immobilizzate. | | | √ | √ | |
| Riconciliare i saldi iniziali con i dati finali della revisione precedente | √ | √ | √ | √ | |
| Ottenere il dettaglio di acquisti e dismissioni e: 1. verificare la correttezza aritmetica 2. controllare la corrispondenza con le schede di mastro 3. investigare le voci rilevanti o non usuali | √ | √ | √ | | |
| Per un campione di acquisti selezionato dal dettaglio: 1. accertare che l'attività esista 2. controllare la corrispondenza con i documenti di supporto 3. controllare la correttezza del conto contabile di registrazione 4. verificare la correttezza aritmetica | | √ | √ | | |
| Per un campione di dismissioni selezionato dal dettaglio: 1. controllare la corrispondenza con i documenti di supporto 2. verificare il calcolo dell'utile o perdita su alienazione 3. verificare la registrazione dell'utile o perdita nelle schede | √ | | √ | | |
| Ottenere la riconciliazione del dettaglio ammortamenti con la scheda di mastro e: 1. controllare la corrispondenza degli importi 2. verificare la correttezza aritmetica 3. indagare le voci rilevanti o non usuali in riconciliazione | √ | √ | √ | | |
| Ottenere il dettaglio di calcolo degli ammortamenti e: 1. verificare la correttezza aritmetica 2. indagare le voci rilevanti o non usuali | | | √ | √ | |
| Per un campione selezionato dal dettaglio degli ammortamenti: 1. riconciliare il costo ammortizzabile con la documentazione di supporto 2. verificare i calcoli aritmetici degli ammortamenti 3. verificare che gli ammortamenti sono coerenti con l'anno precedente e ragionevoli con riferimento a: (a) valore residuo ammortizzabile (b) vita utile 4. rivedere la correttezza dei conti di imputazione contabile | | | √ | √ | |
| Ottenere la riconciliazione del dettaglio attività con la scheda di mastro e: 1. controllare la corrispondenza degli importi 2. verificare la correttezza aritmetica 2. indagare su voci rilevanti o non normali | √ | √ | √ | | |
| Ottenere il dettaglio dell'attivo immobilizzato e: 1. verificare i calcoli aritmetici 2. indagare le voci rilevanti o non usuali | | √ | √ | | |
| Per un campione selezionato dal dettaglio dell'attivo immobilizzato: 1. accertarne l'esistenza, per es. con licenze, marchi, registrazioni dei | | √ | | | |

– continua –

IMMOBILIZZAZIONI

– segue – **Esempio di programma di lavoro standard**

| | | | | | |
|--|---|--|---|---|--|
| costi di sviluppo | | | | | |
| 2. verificarne l'inclusione nel dettaglio di calcolo degli ammortamenti | ✓ | | | ✓ | |
| Sulla base delle conoscenze dell'attività aziendale, considerare se tutte le immobilizzazioni immateriali sono incluse in bilancio secondo i criteri contabili della società ed i principi contabili generalmente accettati | ✓ | | | | |
| Considerare l'adeguatezza dei valori immobilizzati sotto il profilo della loro recuperabilità, di cambiamenti tecnologici. Accertare la correttezza di eventuali accantonamenti/ svalutazioni registrati a seguito di una diminuzione permanente di valore | | | | ✓ | |
| Con riferimento alle rivalutazioni: | | | | ✓ | |
| 1. rivedere le basi ed i documenti di supporto | | | | ✓ | |
| 2. determinare l'accuratezza dei dati forniti ai periti | | | | ✓ | |
| 3. verificare i calcoli aritmetici | | | ✓ | | |
| 4. verificare le registrazioni contabili | | | ✓ | | |

In tale area, i possibili fattori di rischio di errate esposizioni, connessi ad aspetti diversi (categorie di immobilizzazioni, politiche di capitalizzazione dei costi, livello utilizzazione, ecc.) e collegati a impropria capitalizzazione dei costi e non recuperabilità degli stessi, possono essere correlate a:

- non chiare politiche per il differimento dei costi;
- andamento economico negativo;

- incerta utilità futura dei costi;
- modifiche nella tecnologia, nelle linee di prodotti, ecc.;
- dismissioni non registrate;
- errori nella stima della vita utile;
- ammortamenti errati;
- insufficiente sistema contabile (spese ricerca e sviluppo).

ATTENZIONE alle attività di ricerca e spese di pubblicità e per imprese con andamento economico negativo.

Alla fine di ogni sezione, si concluderà sempre evidenziando eventuali eccezioni riscontrate nelle procedure di revisione di cui sopra e discuterle con il cliente.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali rappresentano beni fisici di uso durevole impiegati per la produzione e la commercializzazione di beni e servizi oppure investimenti immobiliari detenuti con l'obiettivo

di percepire canoni di locazione o di maturare un incremento di valore nel bene.

Di seguito vengono riepilogati a modo di *check list* gli **obiettivi** che il revisore deve «coprire» nello svolgimento dell'attività di revisione legale per l'area immobilizzazioni materiali.

- **C: Completezza**
- **A: Accuratezza**
- **V: Validità**
- **E: Esistenza**

«Check list» obiettivi

| Obiettivi | C | E | A | V |
|--|---|---|---|---|
| Tutte le immobilizzazioni materiali, i cui oneri e benefici derivanti dalla proprietà sono di competenza della società, sono riflesse in bilancio. | ✓ | | | |

– continua –

– segue – «Check list» obiettivi

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| Le immobilizzazioni materiali registrate esistono, gli oneri e benefici derivanti dalla proprietà sono di competenza della società, e sono possedute per essere utilizzate nell'attività aziendale. | | ✓ | | |
| Le immobilizzazioni materiali sono registrate in bilancio nei conti appropriati e per importi corretti. | | | ✓ | |
| Le immobilizzazioni materiali sono rivalutate sulla base di corrette metodologie e sono rettificate per diminuzioni di valore permanenti; gli ammortamenti sono calcolati correttamente. | | | | ✓ |

Di seguito viene riportato un esempio di **programma di lavoro standard** che si può seguire nello svolgimento dell'attività di revisione legale per l'area immobilizzazioni materiali.

Esempio di programma di lavoro standard

| Programma di lavoro | C | E | A | V | C/L-Data Sigla |
|--|---|---|---|---|-------------------|
| Verifiche di correlazione ed indagine | | | | | |
| Spiegare le variazioni tra anno corrente, anno precedente e budgets, indagando quelle non normali od inattese relativamente a: | | | | | |
| 1. acquisizioni, per categoria | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 2. dismissioni, per categoria | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| E relativamente a: | | | | | |
| 1. ammortamenti contabilizzati | | | ✓ | ✓ | |
| 2. ammortamenti contabilizzati mensilmente, trimestralmente... | | | ✓ | ✓ | |
| Confrontare le variazioni della produzione con le acquisizioni di impianti e macchinari | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| Confrontare i costi contabilizzati per ammortamenti con i cespiti, in totale o per categoria | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| Analizzare i rapporti tra spese per manutenzioni e riparazione e: | | | | | |
| 1. valore dei cespiti | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 2. ricavi | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 3. totale costi del periodo | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Analizzare i rapporti tra spese per canoni di leasing operativi e: | | | | | |
| 1. valore dei cespiti | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 2. ricavi derivanti dai cespiti presi in leasing | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 3. totale costi del periodo | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Analizzare i movimenti sulle schede dei conti transitori o delle costruzioni in corso | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Verifiche di congruità | | | | | |
| Verificare i costi per ammortamenti moltiplicando le aliquote di ammortamento per il valore dei cespiti divisi per categoria | | | ✓ | ✓ | |

– continua –

IMMOBILIZZAZIONI

- segue - **Esempio di programma di lavoro standard**

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|--|
| Riconciliare i saldi iniziali con i dati finali della revisione precedente | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| Ottenere il dettaglio di acquisti e dismissioni e: 1. verificare la correttezza aritmetica 2. controllare la corrispondenza con le schede di mastro 3. investigare le voci rilevanti o non normali | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Per un campione di acquisti selezionato dal dettaglio: 1. accertare che il cespite esista 2. controllare la corrispondenza con i documenti di supporto 3. verificare il calcolo degli interessi capitalizzati 4. controllare la correttezza del codice di contabilizzazione 5. verificare la correttezza aritmetica | | ✓ | ✓ | | |
| Per un campione di dismissioni selezionato dal dettaglio: 1. controllare la corrispondenza con i documenti di supporto 2. verificare il calcolo dell'utile o perdita su alienazione 3. verificare la registrazione dell'utile o perdita nelle schede | ✓ | | ✓ | | |
| Per un campione di acquisti in leasing capitalizzati nel periodo: 1. riconciliare i dettagli con i contratti di leasing 2. richiedere conferma dei dati al locatore 3. verificare i calcoli aritmetici 4. controllare le modalità di contabilizzazione dei leasing | | ✓ | ✓ | | |
| Ottenere l'analisi dei conti di spesa per manutenzioni e riparazioni e: 1. verificare a campione con la documentazione di supporto 2. verificare a campione la correttezza dei conti di imputazione | ✓ | | | | |
| Controllare la corretta classificazione dei leasing operativi | ✓ | | | | |
| Ottenere la riconciliazione del dettaglio ammortamenti con la scheda di mastro e: 1. controllare la corrispondenza degli importi 2. verificare la correttezza aritmetica 3. investigare le voci rilevanti o non normali | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Ottenere il dettaglio di calcolo degli ammortamenti e: 1. verificare la correttezza aritmetica 2. investigare le voci rilevanti o non normali | | | ✓ | ✓ | |
| Per un campione selezionato dal dettaglio degli ammortamenti: 1. riconciliare il costo ammortizzabile con la documentazione di supporto 2. verificare i calcoli aritmetici degli ammortamenti 3. verificare che gli ammortamenti sono coerenti con l'anno precedente e ragionevoli con riferimento a: a) valore residuo ammortizzabile b) vita utile 4. rivedere la correttezza dei conti di imputazione contabile | | | ✓ | ✓ | |
| Ottenere la riconciliazione del Registro cespiti ammortizzabili con le schede di mastro e: 1. controllare la corrispondenza degli importi 2. verificare l'accuratezza aritmetica 3. investigare le voci rilevanti o non normali | ✓ | ✓ | ✓ | | |

- continua -

– segue – **Esempio di programma di lavoro standard**

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|--|
| Ottenere il Registro cespiti ammortizzabili e: 1. verificare l'accuratezza aritmetica 2. investigare le voci rilevanti o non normali | √ | √ | √ | | |
| Per un campione selezionato sul Registro cespiti ammortizzabili: 1. accertare l'esistenza dei cespiti 2. verificare con il dettaglio di calcolo degli ammortamenti 3. accertare la «proprietà» del cespite | √ | | | √ | |
| Per un campione di cespiti rilevati fisicamente: 1. controllare il Registro cespiti ammortizzabili 2. per i cespiti rilevati come non utilizzabili o sottoutilizzati, determinare l'adeguatezza dell'accantonamento fatto per diminuzione permanente di valore | √ | | | √ | |
| Richiedere i programmi e impegni per acquisto di cespiti | √ | | | | |
| Con riferimento alle rivalutazioni: 1. rivedere le basi ed i documenti di supporto 2. determinare l'accuratezza dei dati forniti ai periti 3. verificare i calcoli aritmetici 4. verificare le registrazioni contabili | | | √ | √ | |

In tale area, i possibili fattori di rischio di errate esposizioni, connessi ad aspetti diversi (categorie di immobilizzazioni, politiche di capitalizzazione dei costi, livello utilizzazione, ecc.) e collegati a impropria capitalizzazione dei costi e non recuperabilità degli stessi, possono essere correlate a:

- acquisizione di cespiti non necessari con conseguenti attività non utilizzate o inattive, e perdite di valore non accantonate;
- cespiti inattivi non evidenziati e perdite di valore non accantonate;
- la direzione, gli impiegati o terzi hanno la possibilità di utilizzare le attrezzature per uso personale addebitandone i costi all'azienda;
- acquisizioni registrate in conti errati o non registrate;
- classificazioni errate per nascondere acquisizioni per conto della direzione, degli impiegati o di terzi;
- le dismissioni non vengono scaricate dai libri contabili;
- deterioramento dei cespiti non rilevato;
- errata vita utile; errati valori residui; errori nei

calcoli degli ammortamenti;

- appropriazione indebita di cespiti da parte della direzione, degli impiegati, di terzi.

Alla fine di ogni sezione, si concluderà sempre evidenziando eventuali eccezioni riscontrate nelle procedure di revisione di cui sopra e discuterle con il cliente.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nella voce immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Trattasi di strumenti finanziari destinati ad essere utilizzati durevolmente da parte della società che li possiede.

Di seguito vengono riepilogati a modo di *check list* gli **obiettivi** che il revisore deve «coprire» nello svolgimento dell'attività di revisione legale per l'area Immobilizzazioni Finanziarie.

- **C: Completezza**
- **A: Accuratezza**
- **V: Validità**
- **E: Esistenza**

IMMOBILIZZAZIONI

«Check list» obiettivi

| Obiettivi | C | E | A | V |
|--|---|---|---|---|
| Tutti i titoli e le partecipazioni, i cui oneri e benefici derivanti dalla proprietà sono di competenza della società, sono riflessi in bilancio. | ✓ | | | |
| I titoli e le partecipazioni rappresentano attività i cui oneri e benefici derivanti dalla proprietà sono di competenza della società. | | ✓ | | |
| I titoli e le partecipazioni sono registrati in bilancio nei conti appropriati e per importi corretti. | | | ✓ | |
| I titoli e le partecipazioni sono valutati sulla base di corrette metodologie e sono rettificati per diminuzioni di valore permanenti, ovvero sono contabilizzati al valore patrimoniale netto (equity), se applicabile. | | | | ✓ |

Di seguito viene riportato un esempio di **programma di lavoro standard** che si può seguire nello svolgimento dell'attività di revisione legale per l'area immobilizzazioni finanziarie.

Esempio di programma di lavoro standard

| Programma di lavoro | C | E | A | V | W/P-Data Sigla |
|---|---|---|---|---|-------------------|
| Verifiche di correlazione ed indagine | | | | | |
| Spiegare le variazioni tra anno corrente, anno precedente e budgets, indagando quelle non usuali od inattese relativamente a: | | | | | |
| 1. saldo dei titoli e delle partecipazioni | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 2. saldo dei titoli e delle partecipazioni, per tipologia | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 3. acquisizioni di titoli e partecipazioni | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 4. vendite di titoli e partecipazioni | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| E relativamente a: | | | | | |
| 1. proventi per dividendi | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 2. proventi per interessi | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 3. proventi derivanti dalla percentuale di partecipazione | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Confrontare i proventi medi su titoli e partecipazioni con quelli dell'anno precedente e con quelli usuali di mercato | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| Confrontare, per tipologia di valutazione dei titoli e partecipazioni, il valore corrente di mercato con quello dell'esercizio precedente | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| Verifiche di congruità | | | | | |
| Verificare i proventi per interessi moltiplicando il valore nominale complessivo di ogni tipologia di investimento fruttifero per il tasso di interesse medio | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Verificare i proventi per dividendi moltiplicando il valore a equity delle partecipazioni per i proventi medi su titoli di partecipazione | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| Riconciliare i saldi iniziali con i dati finali della revisione precedente | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |

– continua –

– segue – **Esempio di programma di lavoro standard**

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|
| <p>Ottenere la riconciliazione del dettaglio titoli e partecipazioni con il mastro e:</p> <ol style="list-style-type: none"> controllare la corrispondenza degli importi verificare la correttezza aritmetica indagare le voci rilevanti o non usuali | √ | | √ | | |
| <p>Ottenere il dettaglio degli investimenti e:</p> <ol style="list-style-type: none"> verificare la correttezza aritmetica indagare le voci rilevanti o non usuali | √ | √ | √ | | |
| <p>Ottenere il dettaglio di acquisti e dismissioni e:</p> <ol style="list-style-type: none"> verificare la correttezza aritmetica controllare la corrispondenza con le schede di mastro indagare le voci rilevanti o non usuali | √ | | √ | √ | √ |
| <p>Per un campione di acquisti selezionato dal dettaglio:</p> <ol style="list-style-type: none"> esaminare l'evidenza della proprietà e le modalità di esecuzione controllare il costo di acquisizione con i documenti di supporto verificare il metodo di contabilizzazione dell'acquisto controllare la correttezza del conto di contabilizzazione verificare la correttezza aritmetica | | √ | √ | √ | √ |
| <p>Per un campione di dismissioni selezionato dal dettaglio:</p> <ol style="list-style-type: none"> esaminare l'effettiva esecuzione verificare il calcolo dell'utile o perdita su alienazione sulla base del metodo contabile utilizzato verificare la registrazione dell'utile o perdita nelle schede | √ | | √ | | √ |
| <p>Per un campione di titoli e partecipazioni:</p> <ol style="list-style-type: none"> verificare i certificati rappresentativi del titolo o partecipazione rivedere il costo di acquisizione con il lavoro dell'anno precedente ricontrollare il valore di mercato con i bollettini ufficiali verificare il valore dei titoli e partecipazioni non quotati con i dati disponibili, come per es. ultimi prezzi conosciuti, bilanci, ecc. qualora certificati di titoli e partecipazioni siano tenuti per conto di terzi, verificare la documentazione comprovante la proprietà del terzo qualora i certificati dei titoli e partecipazioni siano presso terzi, richiedere le relative conferme ed accertare che non sono soggetti a gravami o pegni | | √ | √ | √ | √ |
| <p>Per un campione di partecipazioni registrate ad equity :</p> <ol style="list-style-type: none"> ottenere conferma dell'investimento dalla società partecipata ottenere il bilancio della società partecipata e <ol style="list-style-type: none"> verificare che è stato assoggettato a revisione accertare che la valutazione ad equity è stata effettuata correttamente, e che i risultati e l'attivo della partecipata giustificano il valore iscritto nel bilancio della partecipante | | √ | | √ | |
| <p>Con riferimento alle rivalutazioni e riduzioni di valore:</p> <ol style="list-style-type: none"> rivedere le basi ed i documenti di supporto determinare l'accuratezza dei dati forniti ai periti verificare i calcoli aritmetici verificare le registrazioni contabili | | | √ | √ | √ |

IMMOBILIZZAZIONI


In tale area, i possibili fattori di rischio di errate esposizioni, connessi ad aspetti diversi possono essere correlate a:

- titoli e partecipazioni acquistati o prodotti a costi così elevati da dover essere rettificati per diminuzioni permanenti di valore;
- variazioni nell'attività aziendale che rendono i titoli e le partecipazioni inutili;
- incrementi non registrati o registrati in conti non appropriati;

- valutazione delle partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto (*equity*) che non include tutte le variazioni intervenute;
- valutazioni effettuate da persone non competenti o sulla base di dati incompleti od errati.

Alla fine di ogni sezione, si concluderà sempre evidenziando eventuali eccezioni riscontrate nelle procedure di revisione di cui sopra e discuterle con il cliente.

SistemaFrizzera24



CODICE CIVILE ANNOTATO CON LA NORMATIVA TRIBUTARIA

Il Codice Civile corredato di tutti i rimandi alla normativa fiscale vigente offre al professionista contabile e all'avvocato tributarista uno strumento agile e di immediata consultazione. La normativa civilistica è sempre più strettamente connessa con le disposizioni fiscali: da qui la necessità per professionisti e imprese di poter disporre di un Codice aggiornato, che racchiuda tutte le correlazioni tra i due corpi normativi. Aggiornato con la riforma del condominio e le norme sulla filiazione (D.Lgs. 154/2013).

Pagg. 520 – € 38,00

Il prodotto è disponibile anche nelle librerie professionali.
Trova quella più vicina all'indirizzo www.librerie.ilsole24ore.com

GRUPPO 24 ORE