

**Il nuovo Sindaco / Revisore delle PMI**

# **Il nuovo sindaco / Revisore PMI**

**Vigilanza e controlli sulle PMI – Rischi e responsabilità alla luce del nuovo regime sanzionatorio**

**Manuale e CD-ROM con modelli operativi in word liberamente personalizzabili per l'immediato utilizzo nell'applicazione delle norme di riferimento**

di

**Vincenzo Di Legge e Daniele Tumietto**

## **Sommario**

<b>INDICE MACROAREE</b>	
<b>0</b>	<b>Premessa</b>
<b>1</b>	<b>Il controllo di legge/amministrativo delle PMI</b>
<b>2</b>	<b>Il controllo contabile delle PMI</b>
<b>3</b>	<b>Le relazioni dei sindaci/revisori delle PMI</b>

## **0. PREMESSA**

- 1. Il controllo del collegio sindacale nelle PMI**

## **1. CONTROLLO AMMINISTRATIVO E DELLA LEGALITÀ NELLE PMI**

- 1.1 Osservanza delle leggi e dello statuto**
  - 1.1.1 Disposizioni**
- 1.2 Vigilanza sull'adeguatezza e funzionalità assetto organizzativo delle PMI**
  - 1.2.1 Disposizioni**
  - 1.2.2 Test**
- 1.3 Vigilanza sull'adeguatezza e funzionalità assetto contabile amministrativo delle PMI**
  - 1.3.1 Disposizioni**
  - 1.3.2 Test**
- 1.4 Vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione delle PMI**
  - 1.4.1 Disposizioni**
  - 1.4.2 Test**
- 1.5 Il Collegio Sindacale – disposizioni specifiche (altre)**

## **2. IL CONTROLLO CONTABILE NELLE PMI**

### **2.1 IL CONTROLLO CONTABILE NELLE PMI – DISPOSIZIONI GENERALI**

- 2.1.1 Le disposizioni del Codice Civile**
- 2.1.2 Le norme di riferimento delle PMI**
- 2.1.3 I principi contabili di riferimento delle PMI**
- 2.1.4 I principi di revisione di riferimento nell'esecuzione del controllo contabile delle PMI**
- 2.1.5 Il controllo contabile nel corso dell'esercizio delle PMI**
- 2.1.6 La valutazione dell'affidabilità del controllo interno**
- 2.1.7 Il bilancio inattendibile**

### **2.2 IL CONTROLLO CONTABILE DELLE PMI– L'APPLICAZIONE PRATICA DEI PRINCIPI DI REVISIONE**

- 2.2.1 Introduzione**
- 2.2.2 Caratteristiche delle PMI**

- 2.2.3 Applicazione dei principi di revisione alle PMI**
- 2.2.4 Il controllo della qualità del lavoro di revisione contabile delle PMI**
- 2.2.5 La documentazione del lavoro delle PMI**
- 2.2.6 La responsabilità del revisore in presenza di frodi ed errori contabili nelle PMI**
- 2.2.7 Conformità a leggi e regolamenti nelle PMI**
- 2.2.8 La pianificazione delle PMI**
- 2.2.9 La valutazione del rischio e il sistema di controllo interno delle PMI**
- 2.2.10 Gli elementi probativi della revisione e le conferme nelle PMI**
- 2.2.11 Le procedure di analisi comparativa nelle PMI**
- 2.2.12 Il campionamento di revisione**
- 2.2.13 Eventi successivi al bilancio**
- 2.2.14 Continuità aziendale**

## **2.3 LE PROCEDURE DI REVISIONE GENERALI E LE APPLICAZIONI PRATICHE PER LE PMI - LE EVIDENZE A RAFFRONTO**

- 2.3.1 Principi generali**
- 2.3.2 La valutazione del controllo interno**
- 2.3.3 Il campionamento della revisione**
- 2.3.4 Gli elementi probativi della revisione**
- 2.3.5 Le carte di lavoro**

## **2.4 CONTROLLO INTERNO E VERIFICHE TRIMESTRALI DELLE PMI –**

### **2.4.A - I CICLI GESTIONALI E I CONTROLLI DELLE PMI**

- 2.4.A1 Premessa**
- 2.4.A2 Acquisti / Fornitori – PMI (SK. AZ.1)**
- 2.4.A3 Acquisti / Fornitori – Test - PMI (TEST AZ.2)**
- 2.4.A4 Vendite / Clienti – PMI (SK. AZ.3)**
- 2.4.A5 Vendite / Clienti – PMI (TEST AZ.4)**

2.4.A6 Incassi / Pagamenti – PMI	(SK. AZ.5)
2.4.A7 Salari / Stipendi – PMI	(SK. AZ.6)
2.4.A8 Magazzino – Movimenti – PMI	(SK. AZ.7)
2.4.A9 Magazzino – Inventario fisico – PMI	(SK. AZ.8)
2.4.A10 Area fiscale – PMI	(SK. AZ.9)

#### **2.4.B VERIFICHE TRIMESTRALI – SK SUPPORTO DELLE PMI**

2.4.B1 Riconciliazioni bancarie	(SK. AZ.10)
2.4.B2 Pagamento ritenute	(SK. AZ.11)
2.4.B3 Pagamento contributi	(SK. AZ.12)
2.4.B4 Scritture contabili	(SK. AZ.13)
2.4.B5 Tenuta registri – libri sociali	(SK. AZ.14)
2.4.B6 Controllo fisico della cassa	(SK. AZ.15)

#### **Il controllo sul bilancio – Parte generale**

#### **2.5 LA REVISIONE DI SALDI DI BILANCIO DELLE PMI**

##### **Parte I – Generale**

2.5.1 La conoscenza del cliente	(SK-Guida PMI A1)
2.5.2 La documentazione del lavoro	(SK-Guida PMI A2)
2.5.3 La significatività	(SK-Guida PMI A3.1-A3.2)
2.5.4 La valutazione del rischio	
2.5.5 La pianificazione	(SK-Guida PMI A5.1-A5.2)
2.5.6 Le conferme esterne	(SK-Guida PMI A6)
2.5.7 L'analisi comparativa	(SK-Guida PMI A7)
2.5.8 Gli eventi successivi	(SK-Guida PMI A8)
2.5.9 La continuità aziendale	(SK-Guida PMI A9)
2.5.10 Le attestazioni della Direzione	(SK-Guida PMI A10)

- 2.5.11 La qualità del lavoro (SK-Guida PMI A11)  
2.5.12 La relazione del revisore (SK-Guida PMI A12)

## **2.6 LA REVISIONE DI SALDI DI BILANCIO DELLE PMI**

### **Parte II – Le posizioni di bilancio**

- 2.6.1 Immobilizzazioni immateriali (SK – Guida PMI – B)  
2.6.2 Immobilizzazioni materiali (SK – Guida PMI – C)  
2.6.3 Titoli e partecipazioni (SK – Guida PMI – D)  
2.6.4 Rapporti Intercompany (SK – Guida PMI – E)  
2.6.5 Rimanenze (SK – Guida PMI – F)  
2.6.6 Crediti v/clienti e altri crediti (SK – Guida PMI – G)  
2.6.7 Crediti e debiti tributari (SK – Guida PMI – H)  
2.6.8 Disponibilità e debiti verso banche (SK – Guida PMI – I)  
2.6.9 Ratei e risconti (attivi e passivi) (SK – Guida PMI – L)  
2.6.10 Patrimonio netto (SK – Guida PMI – M)  
2.6.11 Fondi rischi e oneri (SK – Guida PMI – N)  
2.6.12 TFR (SK – Guida PMI – O)  
2.6.13 Debiti (SK – Guida PMI – P)  
2.6.14 Conti d'ordine (SK – Guida PMI – Q)  
2.6.15 Conto economico (altre voci) (SK – Guida PMI – R)  
2.6.16 Nota integrativa e aspetti generali (SK – Guida PMI – S)

## **3. LA RELAZIONE AL BILANCIO DELLE PMI**

- 3.1 La relazione del Collegio Sindacale  
3.2 La relazione del Revisore Contabile con i vari giudizi di bilancio  
3.3 La relazione del Collegio Sindacale incaricato del controllo contabile