

MAPILex

Selezione e ricerca guidata su web di diritto, legislazione, giurisprudenza- [Guida](#)

Motori di ricerca: [\[Google\]](#) [\[Yahoo\]](#) [\[Msn\]](#) [\[Clusty.\]](#)[\[Search.\]](#)[\[Etools\]](#) [\[Zuula\]](#) [\[Exalead\]](#)

< [Home](#) < [Codici](#) < [Leggi notevoli](#) < [Legislazioni](#) < [Diritto](#) < [Concorsi Esami](#) < [Pratica Aziendale](#) < [Varie Utilita'](#)

REVISIONE DELLE IMPRESE ED ENTI MINORI LISTA DELLE VERIFICHE

Indice sommario Legenda dei riferimenti: NC= Norme di comportamento; OIC e IAS = Principi contabili; ISA= Principi di revisione; Circ.= Circolare del verifiche Guardia di finanza

<p>RV01-1001 < PREMESSA RV01-1010 < STRATEGIA E PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE RV01-1017 < PROCEDURE DI REVISIONE RV01-1020 < DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE RV01-1026 < CONTROLLI PARTICOLARI RV01-1034 < PROGRAMMAZIONE DELLE VERIFICHE NELLE PMI RV01-1040 < PROCEDURE DI REVISIONE NELLE PMI RV01-1048 < DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE NELLE PMI RV02-1001 < LAVORO DI REVISIONE NELLE PMI RV03-1000 < OSSERVANZA DELLO STATUTO E DEL CODICE CIVILE RV03-2001 < OSSERVANZA DELLA LEGGE RV03-3001 < PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE RV03-4001 < ASSETTO ORGANIZZATIVO (ORGANIZZAZIONE) RV03-4015 < ASSETTO AMMINISTRATIVO (CONTROLLO INTERNO) RV03-5000 < ASSETTO AMMINISTRATIVO-CONTABILE RV03-5001 < CICLO ACQUISTI RV03-5023 < CICLO VENDITE RV03-5044 < CICLO MAGAZZINO RV03-5069 < CICLO FINANZIARIO RV03-5071 < CICLO CASSA RV03-5076 < CICLO BANCHE RV03-5081 < CICLO TITOLI RV03-5091 < CICLO IMMOBILIZZAZIONI RV03-5115 < CICLO PERSONALE RV03-5131 < CICLO ADEMPIMENTI FISCALI RV03-5159 < SALVAGUARDIA DEL PATRIMONIO RV03-5160 < SISTEMA INFORMATICO EDP RV03-5161 < LIBRI E SCRITTURE SOCIALI RV04-6001 < VIGILANZA SUL BILANCIO E SULLA CONTABILITA' RV04-6039 < IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI RV04-6046 < IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</p>	<p>RV04-6059 < IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE RV04-6060 < ATTIVITÀ FINANZIARIE (non immobilizzazioni): RV04-6061 < TITOLI RV04-6068 < PARTECIPAZIONI RV04-6082 < RIMANENZE RV04-6099 < CREDITI (Attivo immobilizzato e Circolante) RV04-6119 < CASSA E BANCHE RV04-6134 < RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI RV04-6147 < PATRIMONIO NETTO RV04-6165 < FONDI PER RISCHI E ONERI RV04-6172 < FONDI PER IMPOSTE E ALTRI FONDI RV04-6185 < TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO RV04-6199 < DEBITI RV04-6216 < BILANCIO DI ESERCIZIO - CONTO ECONOMICO RV04-6217 < RICAVI E PROVENTI RV04-6232 < COSTI DI PRODUZIONE RV04-6238 < COSTI PER SERVIZI RV04-6246 < ONERI DIVERSI DI GESTIONE RV04-6257 < PROVENTI E ONERI STRAORDINARI RV04-6274 < CONTI D'ORDINE RV04-6288 < NOTA INTEGRATIVA RV04-6319 < RELAZIONE SULLA GESTIONE RV04-6337 < REVISIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RV05-7001 < REVISIONE DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE RV05-7013 < CONFERIMENTO/CESSIONE DI BENI, CREDITI, AZIENDE RV05-7026 < AUMENTI DI CAPITALE RV05-7034 < RIDUZIONE DEL CAPITALE PER ESUBERANZA O PER PERDITE RV05-7043 < TRASFORMAZIONE RV05-7056 < FUSIONE E SCISSIONE RV05-7073 < EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI RV05-7084 < SCIoglimento e LIQUIDAZIONE</p>
--	--

LISTA DELLE VERIFICHE

Legenda dei riferimenti: NC= Norme di comportamento; OIC e IAS = Principi contabili; ISA= Principi di revisione; Circ.= Circolare del verifiche Guardia di finanza

RV01-1000	REVISIONE DELLE IMPRESE ED ENTI MINORI	<ISA1005/2004. < <Circ. 1/2008 GdF -
RV01-1001	< PREMESSA	
RV01-1002	.. Applicazione dei principi di revisione ISA	
RV01-1003	..Caratteristiche delle imprese ed enti minori .	<ISA1005/2004.
RV01-1004	..Commenti sull'applicazione dei principi di revisione alle imprese minori	<ISA1005/2004.
RV01-1005	..Uso della terminologia	
RV01-1006	.. Verifica =Esame delle condizioni, dello stato, del funzionamento di qualcosa (ispezione)	

RV01-1007	.. Riscontro =Azione e risultato, attraverso il confronto, della corrispondenza esistente tra due o più cose	
RV01-1008	.. Accertamento =Azione e modo di dare certezza, rendere certo qualcuno o qualcosa	
RV01-1009	.. Controllo =Azione e risultato dell'accertare, attraverso attenta osservazione, l'esattezza, la regolarità, la validità di qualcosa	
RV01-1010	< STRATEGIA E PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE	<ISA1005/2004.
RV01-1011	Termini degli incarichi di revisione contabile	<Isa 1005 p19 (doc.Isa 210)
RV01-1012	Pianificazione	<Isa 1005 p41 (doc.Isa 300)
RV01-1013	Concetto di significatività nella revisione	<Isa 1005 p46 (doc.Isa 320)
RV01-1014	Valutazione del rischio e il sistema di controllo interno	<Isa 1005 p53 (doc.Isa 400)
RV01-1015	Responsabilità del revisore nel valutare la possibile esistenza di frodi ed errori	<Isa 1005 p33 (doc.Isa 240)
RV01-1016	Controllo della qualità del lavoro di revisione contabile	<Isa 1005 p23 (doc.Isa 220)
RV01-1017	< PROCEDURE DI REVISIONE	<ISA1005/2004.
RV01-1018	Procedure di analisi comparativa	<Isa 1005 p70 (doc.Isa 520)
RV01-1019	Campionamento di revisione ed altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare	<Isa 1005 p76 (doc.Isa 530)
RV01-1020	< DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE	<ISA1005/2004.
RV01-1021	Documentazione del lavoro	<Isa 1005 p28 (doc.Isa 230)
RV01-1022	Elementi probativi della revisione	<Isa 1005 p65 (doc.Isa 500)
RV01-1023	Attestazioni della direzione	<Isa 1005 p97 (doc.Isa 580)
RV01-1024	Comunicazione di fatti e circostanze attinenti la revisione ai responsabili delle attività di governance	<Isa 1005 p40 (doc.Isa 260)
RV01-1025	Relazione del revisore	<Isa 1005 p101 (doc.Isa 700)
RV01-1026	< CONTROLLI PARTICOLARI	<ISA1005/2004.
RV01-1027	Effetti connessi alla conformità a leggi e regolamenti	<Isa 1005 p38 (doc.Isa 250)
RV01-1028	Conoscenza dell'attività del cliente	<Isa 1005 p43 (doc.Isa 310)
RV01-1029	Revisione delle valutazioni al fair value e della relativa informativa	<Isa 1005 p79 (doc.Isa 545)
RV01-1030	Revisione contabile in un ambiente di elaborazione elettronica dei sistemi informativi	<Isa 1005 p60 (doc.Isa 401)
RV01-1031	Parti correlate	<Isa 1005 p84 (doc.Isa 550)
RV01-1032	Eventi successivi	<Isa 1005 p87 (doc.Isa 560)
RV01-1033	..Continuità aziendale	<Isa 1005 p93 (doc.Isa 570)
RV01-1034	< PROGRAMMAZIONE DELLE VERIFICHE NELLE PMI	
RV01-1035	... Individuazione degli Obiettivi e criteri di verifica	
RV01-1036	... determinazione delle procedure di verifica	
RV01-1037	... determinazione delle persone incaricate della verifica	
RV01-1038	... determinazione delle date e scadenze delle riunioni	
RV01-1039	.. Redazione della relazione e giudizio	<Isa 700
RV01-1040	< PROCEDURE DI REVISIONE NELLE PMI	<Isa 330
RV01-1041	.. Natura : procedura di validità e di conformità	
RV01-1042	..Tipologia : osservazione, indagine, check list, ricalcolo ecc	
RV01-1043	..Tempistica di una procedura di revisione	
RV01-1044	..Estensione di una procedura di revisione	<Isa 530
RV01-1045	... selezione di tutte le voci o di alcune specifiche	
RV01-1046	...campionamento	<Isa 530
RV01-1047	... analisi comparativa	<Isa 520

RV01-1048	< DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE NELLE PMI	<Isa 220
RV01-1049	.. carte di lavoro a prova dei controlli effettuati	
RV01-1050	.. carte di lavoro ad uso permanente	
RV01-1051	.. carte di lavoro ad uso corrente	
RV01-1052	.. conservazione delle carte	
RV02-1000	.CONTROLLO PRATICO-OPERATIVO	
RV02-1001	< LAVORO DI REVISIONE NELLE PMI	
RV02-1002	... conoscenza della struttura sociale	
RV02-1003	... esame dello statuto e delle leggi da osservare	
RV02-1004	... esame dello assetto societario (organi sociali)	
RV02-1005	... esame dello assetto organizzativo (organizzazione aziendale)	
RV02-1006	... esame dello assetto amministrativo (controllo interno aziendale)	
RV02-1007	... esame dello assetto contabile (organizzazione contabile)	
RV02-1008	... esame della situazione patrimoniale ed economica	
RV02-1009	... acquisizione del controllo contabile	
RV02-1010	... verifica periodica della contabilità sociale	
RV02-1011	... verifica annuale del bilancio di esercizio	
RV02-1012	... relazione sul bilancio.	
RV03-1000	< OSSERVANZA DELLO STATUTO E DEL CODICE CIVILE	<CC. art. 2403,c.1
RV03-1001	..Funzioni statuarie e civilistiche	<CC. art. 2403,c.1
RV03-1002	... Stima dei conferimenti di beni in natura e di crediti	<CC. art. 2343
RV03-1003	... Convocazione su richiesta di soci	<CC. art. 2367
RV03-1004	... Annullabilita' delle deliberazioni	<CC. art. 2377
RV03-1005	... Cessazione degli amministratori	<CC. art. 2385
RV03-1006	... Sostituzione degli amministratori	<CC. art. 2386
RV03-1007	... Validita' delle deliberazioni del consiglio	<CC. art. 2388
RV03-1008	... Compensi degli amministratori	<CC. art. 2389
RV03-1009	... Interessi degli amministratori	<CC. art. 2391
RV03-1010	... Doveri del collegio sindacale	<CC. art. 2403
RV03-1011	... Omissioni degli amministratori	<CC. art. 2406
RV03-1012	... Denuncia al collegio sindacale	<CC. art. 2408
RV03-1013	... Denuncia al tribunale	<CC. art. 2409
RV03-1014	... Conferimento e revoca dell'incarico	<CC. art. 2409-quater
RV03-1015	... Criteri di determinazione del valore delle azioni	<CC. art. 2437-ter
RV03-1016	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-1017	... check list, questionari, note descrittive, informazioni, indagini ecc	
RV03-1018	... relazioni e note scritte, denunce ecc.	
RV03-1019	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-1020	... adeguatezza, affidabilità, debolezza, conformità ecc.	
RV03-2001	< OSSERVANZA DELLA LEGGE	<NC2010 n.3.2. <CC. art. 2403, com. 1
RV03-2002	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-2003	... verifica dello aggiornamento dei responsabili	
RV03-2004	... verifica della esistenza di un archivio normativo	

RV03-2005	... verifica di procedure per assicurare il rispetto delle norme	
RV03-2006	... verifica dei collegamenti con consulenti esterni	
RV03-2007	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-2008	... check list, questionari, note descrittive, osservazione ecc	
RV03-2009	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-2010	... adeguatezza, affidabilità, debolezza, conformità ecc.	
RV03-2011	.. Aree legali	
RV03-2012	... Norme specifiche del settore di attività	
RV03-2013	... Norme fiscali	
RV03-2014	... Norme previdenziali	
RV03-2015	... Norme sul lavoro	
RV03-2016	.. Vigilanza in tema di privacy	
RV03-2017	...Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-2018	... verifica del rispetto di quanto disposto dal D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196 (ex L. 675/1996)	<D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196
RV03-2019	.... verifica del documento che definisce la tutela della privacy all'interno dell'azienda	
RV03-2020	.... accertamento della redazione delle lettere relative al trattamento dei dati personali dei dipendenti	
RV03-2021	.... Verifica se sono stati apprestati appositi archivi per conservare i dati sensibili	
RV03-2022	.... Verifica della introduzione di password per la protezione dei dati	
RV03-2023	.. Vigilanza in tema di sicurezza sul lavoro	
RV03-2024	... Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-2025	... verifica del rispetto di quanto disposto dal D.Lgs. 9 aprile 2008 n. 81 (ex D.Lgs 19 settembre 1994, n. 626)	<D.Lgs. 9 aprile 2008 n. 81
RV03-2026	... verifica della nomina di un responsabile del servizio prevenzione e protezione che rispetti i nuovi requisiti	
RV03-2027	... esistenza di un responsabile della sicurezza e, se del caso, di un medico competente	
RV03-2028	.... accertamento della conformità degli impianti dell'azienda alla L. 5 marzo 1990, n. 46	<L. 5 marzo 1990, n. 46
RV03-2029	.... accertamento dell'adeguatezza degli stabilimenti con il tipo di lavorazione	
RV03-2030	.... accertamento del possesso del certificato di prevenzione incendi, qualora l'attività produttiva sia svolta in aree superiori ai 400 mq	
RV03-2031	.... accertamento del livello di rumore dell'attività rientra nei limiti specificati dal D.Lgs. 15 agosto 1991, n. 277 ed eventuale adozione di necessari accorgimenti tecnici e sanitari per i dipendenti	<L. 5 marzo 1990, n. 46
RV03-2032	.... accertamento della esistenza di un piano di emergenza e di evacuazione	
RV03-2033	.... accertamento della presenza all'interno dell'azienda di segnalatori luminosi e cartelli direzionali che rispondano ad esigenze di sicurezza	
RV03-2034	.... controllo dello aggiornamento delle misure di sicurezza e prevenzione	
RV03-2035	.... controllo dello aggiornamento del documento di valutazione dei rischi ecc	
RV03-2036	.. Vigilanza in tema di ambiente	
RV03-2037	... Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-2038	.... Verifica della esistenza della certificazione UNI EN ISO 14000	
RV03-2039	.... accertamento di un sistema di gestione dei rifiuti e viene periodicamente redatta la dichiarazione Mud	<D. Lgs. 3 aprile 2006, n. 152
RV03-2040	.... accertamento della iscrizione al Conai, rispettando così le disposizioni in materia di imballaggi	

RV03-2041	... accertamento del rispetto delle disposizioni dettate dalla Provincia in materia di emissioni in atmosfera in base al D.P.R. 203/1988	
RV03-2042	... accertamento del rispetto delle disposizioni in materia di utilizzo e scarico delle acque (autorizzazione provinciale ecomunali)	
RV03-2043	... Accertamento del rispetto delle norme che limitano l'inquinamento acustico previste dalla L. 26 ottobre 1995, n. 447	<L. 26 ottobre 1995, n. 447
RV03-2044	... Vigilanza in tema di responsabilità amministrativa	
RV03-2045	... Vigilanza in tema di antiriciclaggio	
RV03-2046	... Controlli sull'archivio unico informatico	
RV03-2047	... Controlli sull'iscrizione all'elenco generale	
RV03-2048	... Controlli in base agli indici di anomalia	
RV03-2049	... Norme diverse attinenti alla attività aziendale	
RV03-3001	< PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE	<NC2010 n.3.3. <CC. artt. 2403, com. 1, 2406, 2409
RV03-3002	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-3003	... vigilanza della conformità delle scelte di gestione alle leggi e allo statuto	
RV03-3004	... vigilanza della conformità delle scelte di gestione ai criteri di razionalità economica	
RV03-3005	... vigilanza della coerenza e compatibilità con le risorse e il patrimonio sociale	
RV03-3006	... accertamento delle valutazioni di rischio fatte dagli organi sociali	
RV03-3007	... vigilanza sul rispetto dell'obbligo della diligenza da parte degli amministratori	
RV03-3008	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-3009	... check list, osservazione, informazioni ecc.	
RV03-3010	... partecipazioni alle riunioni degli organi sociali	
RV03-3011	... esame di piani aziendali, progetti, delibere ecc	
RV03-3012	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-3013	... correttezza, adeguatezza, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-4001	< ASSETTO ORGANIZZATIVO (ORGANIZZAZIONE)	<NC2010 n.3.4. <CC. art. 2403, com. 1
RV03-4002	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-4003	... verifica della struttura organizzativa accentrata/decentrata	
RV03-4004	... verifica della adeguatezza alle dimensioni della società	
RV03-4005	... verifica della adeguatezza al settore operativo della società	
RV03-4006	... verifica della esistenza dell'organigramma aziendale	
RV03-4007	... verifica dei poteri, dei compiti, delle responsabilità	
RV03-4008	... verifica (riscontro) dei punti di debolezza della struttura	
RV03-4009	... verifica del monitoraggio da parte degli organi sociali	
RV03-4010	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-4011	... Check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-4012	... organigrammi, note descrittive, manuali organizzativi ecc	
RV03-4013	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-4014	... adeguatezza, affidabilità, debolezza, conformità ecc.	
RV03-4015	< ASSETTO AMMINISTRATIVO (CONTROLLO INTERNO)	<NC2010 n.3.5. <CC. art. 2403, com. 1,
RV03-4016	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-4017	... verifica della esistenza	
RV03-4018	... verifica della adeguatezza alla struttura societaria	

RV03-4019	... verifica del funzionamento	
RV03-4020	... verifica del monitoraggio interno	
RV03-4021	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-4022	... Check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-4023	... manuali delle procedure, diagrammi di flusso, ordini di servizio ecc	
RV03-4024	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-4025	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5000	< ASSETTO AMMINISTRATIVO-CONTABILE	<NC2010 n.3.6. <CC. art. 2403, com. 1
RV03-5001	< CICLO ACQUISTI	
RV03-5002	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-5003	... Richiesta di Acquisto	
RV03-5004	... Emissione Ordine	
RV03-5005	... Ricevimento Merce	
RV03-5006	... Ricevimento e registrazione Fattura	
RV03-5007	... Registrazione Fattura	
RV03-5008	... Pagamento	
RV03-5009	... Registrazione Pagamento	
RV03-5010	... Restituzione Merce Al Fornitore	
RV03-5011	... Emisione e registazione NOTA DEBITO/ CREDITO	
RV03-5012	... Registrazione Nota Debito/ Nota Credito	
RV03-5013	... Rimborso del fornitore	
RV03-5014	... Registrazione rimborso del fornitore	
RV03-5015	... Imputazione IVA	
RV03-5016	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-5017	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-5018	... manuali delle procedure, diagrammi di flusso, ecc	
RV03-5019	... contratti, ordini, bollettini, lettere ecc	
RV03-5020	... fatture, note contabili, note bancarie ecc	
RV03-5021	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5022	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5023	< CICLO VENDITE	
RV03-5024	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-5025	.. Ricevimento ordine	
RV03-5026	.. Spedizione merce	
RV03-5027	.. Emissione e registrazione fattura	
RV03-5028	.. Registrazione Fattura	
RV03-5029	.. Incasso e sua registrazione	
RV03-5030	.. Registrazione Incasso	
RV03-5031	.. Restituzione Merce dal Cliente	
RV03-5032	.. Emisione NOTA DEBITO/ NOTA CREDITO	
RV03-5033	.. Registrazione Nota Debito/Nota Credito	
RV03-5034	.. Rimborso al Cliente e sua registrazione	
RV03-5035	.. Registrazione Rimborso al Cliente	

RV03-5036	.. Imputazione IVA	
RV03-5037	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-5038	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-5039	... manuali delle procedure, diagrammi di flusso, ecc	
RV03-5040	... contratti, ordini, bollettini, lettere ecc	
RV03-5041	... fatture, note contabili, note bancarie ecc	
RV03-5042	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5043	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5044	< CICLO MAGAZZINO	
RV03-5045	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-5046	.. Entrata merce e relativa registrazione	
RV03-5047	... carico fisico di magazzino	
RV03-5048	... carico contabile di magazzino	
RV03-5049	.. Uscita merce e relativa registrazione	
RV03-5050	... scarico fisico di magazzino	
RV03-5051	... scarico contabile di magazzino	
RV03-5052	.. Inventario giacenze (periodicità e procedure)	
RV03-5053	... periodicità	
RV03-5054	... procedure	
RV03-5055	.. Salvaguardia giacenze (custodia, assicurazione)	
RV03-5056	... custodia	
RV03-5057	... assicurazione	
RV03-5058	.. Livello giacenze (controllo)	
RV03-5059	... rilevazione	
RV03-5060	... controllo	
RV03-5061	.. Adempimenti fiscali	
RV03-5062	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-5063	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-5064	... manuali delle procedure, diagrammi di flusso, ecc	
RV03-5065	... contratti, ordini, bollettini, lettere ecc	
RV03-5066	... fatture, note contabili, note bancarie ecc	
RV03-5067	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5068	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5069	< CICLO FINANZIARIO	
RV03-5070	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-5071	< CICLO CASSA	
RV03-5072	... Controlli sul denaro e altri valori in cassa	
RV03-5073	... Entrata Di Cassa	
RV03-5074	... Uscita Di Cassa	
RV03-5075	... Salvaguardia Valori	
RV03-5076	< CICLO BANCHE	
RV03-5077	... Apertura/Chiusura Conto Corrente	
RV03-5078	... Movimenti Sul Conto Corrente	
RV03-5079	... Registrazione Movimenti	
RV03-5080	... Riconciliazioni Bancarie	

RV03-5081	< CICLO TITOLI	
RV03-5082	... controlli sui titoli di proprietà sociale	
RV03-5083	... controlli sui titoli di proprietà di terzi	
RV03-5084	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-5085	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-5086	... manuali delle procedure, diagrammi di flusso, ecc	
RV03-5087	... contratti, ordini, bollettini, lettere ecc	
RV03-5088	... fatture, note contabili, note bancarie ecc	
RV03-5089	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5090	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5091	< CICLO IMMOBILIZZAZIONI	
RV03-5092	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-5093	.. Acquisti - Lavori interni	
RV03-5094	... programma di investimento	
RV03-5095	... autorizzazione	
RV03-5096	... rilevazione costi	
RV03-5097	... pagamento fornitori	
RV03-5098	.. Gestione cespiti	
RV03-5099	... rilevazione cespiti	
RV03-5100	... inventario fisico	
RV03-5101	... efficienza cespiti	
RV03-5102	... manutenzioni e riparazioni	
RV03-5103	.. Ammortamento	
RV03-5104	... percentuali	
RV03-5105	... calcoli	
RV03-5106	.. Dismissioni	
RV03-5107	.. Adempimenti fiscali	
RV03-5108	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-5109	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-5110	... manuali delle procedure, diagrammi di flusso, ecc	
RV03-5111	... contratti, ordini, bollettini, lettere ecc	
RV03-5112	... fatture, note contabili, note bancarie ecc	
RV03-5113	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5114	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5115	< CICLO PERSONALE	
RV03-5116	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-5117	.. Assunzioni	
RV03-5118	.. Concessione ferie e permessi	
RV03-5119	.. Registrazione retribuzioni, contributi e ritenute	
RV03-5120	.. Pagamento retribuzioni, contributi e ritenute	
RV03-5121	.. Preparazione Buste Paga	
RV03-5122	.. Licenziamenti	
RV03-5123	.. Rilevazione TFR e altri costi	
RV03-5124	.. Procedure e documentazione di verifica	

RV03-5125	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV03-5126	... manuali delle procedure, diagrammi di flusso, ecc	
RV03-5127	... contratti, ordini, bollettini, lettere ecc	
RV03-5128	... fatture, note contabili, note bancarie ecc	
RV03-5129	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5130	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5131	< CICLO ADEMPIMENTI FISCALI	
RV03-5132	.. Adempimenti del sostituto d'imposta	
RV03-5133	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV03-5134	... Ritenute su Redditi di Lavoro Dipendente	
RV03-5135	... Ritenute su Redditi assimilati a Lavoro Dipendente	
RV03-5136	... Ritenute su Compensi Professionali	
RV03-5137	... Ritenute su Compensi di Lavoro Autonomo	
RV03-5138	... Ritenute su Interessi, dividendi, premi ed altri frutti	
RV03-5139	... Ritenute su Redditi Diversi	
RV03-5140	... Ritenute Previdenziali	
RV03-5141	... Certificazioni	
RV03-5142	..Dichiarazione fiscale	
RV03-5143	.. Obiettivi e criteri di verifica (per ogni tipo di dichiarazione)	
RV03-5144	... modelli e allegati	
RV03-5145	... compilazione	
RV03-5146	... versamenti	
RV03-5147	... presentazione	
RV03-5148	.. Dichiarazione dei redditi UNICO	
RV03-5149	.. Dichiarazione Iva	
RV03-5150	.. Dichiarazione Ici	
RV03-5151	.. Dichiarazione Mod. 770	
RV03-5152	.. Modelli Intrastat	
RV03-5153	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-5154	... check list, ricalcolo, riesecuzione,	
RV03-5155	... modelli fiscali ufficiali, allegati	
RV03-5156	... fogli di calcolo, distinte ecc	
RV03-5157	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5158	... correttezza, completezza, tempestività, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV03-5159	< SALVAGUARDIA DEL PATRIMONIO	
RV03-5160	< SISTEMA INFORMATICO EDP	
RV03-5161	< LIBRI E SCRITTURE SOCIALI	
RV03-5162	.Obiettivi e verifiche	
RV03-5163	.. Controlli su tutti i libri sociali (numerazione, vidimazione, tenuta ecc.)	
RV03-5164	... Giornale (art. 2214, c.c. - D.P.R. 600/1973)	
RV03-5165	... Prima nota	
RV03-5166	... Schede mastro (art. 14, D.P.R. 600/1973)	
RV03-5167	... Libro inventari art. 2214, c.c. - D.P.R. 600/1973)	

RV03-5168	... Libro dei Soci (art. 2421. c.c.)	
RV03-5169	... Libro delle Assemblee (art. 2421, c.c.)	
RV03-5170	... Libro delle Obbligazioni (art. 2421, c.c.)	
RV03-5171	... Libro del Consiglio amministrazione (art. 2421, cc.)	
RV03-5172	... Libro del Comitato esecutivo (art. 2421, cc)	
RV03-5173	... Libro del Collegio sindacale (art. 2421, cc.)	
RV03-5174	... Assemblea obbligazionisti (art. 2421, CC.)	
RV03-5175	... Registri Iva Riepilogativo	
RV03-5176	... IVA Acquisti (art. 25, D.P.R. 633/1972)	
RV03-5177	... IVA Vendite (art. 23, D.P.R. 633/1972)	
RV03-5178	... IVA Corrispettivi (art. 24, D.P.R.633/1972)	
RV03-5179	... Intrastat	
RV03-5180	... Lettere intento)art. 8, D.P.R.633/1972	
RV03-5181	... Beni co terzi (art. 53, D.P.R.633/1972)	
RV03-5182	... Seni di terzi do noi (art. 53, D.P.R. 633/1972)	
RV03-5183	... Beni dati in omaggio Beni ricevuti in omaggio	
RV03-5184	... Scritture contabili Beni ammortizzabili	
RV03-5185	... Scritture di magazzino)art. 14, D.P.R. 633/1972)	
RV03-5186	... Paga e matricola (art. 21, D.P.R. 633/1972)	
RV03-5187	.. Controllo sulle scritture contabili	
RV03-5188	.. Controllo sulla situazione finanziaria	
RV03-5189	.. Controlli sui bilanci di verifica	
RV03-5190	... verifica della corretta rilevazione	
RV03-5191	... verifica dei movimenti di gestione	
RV03-5192	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV03-5193	... check list, esame di conformità, comparazione	
RV03-5194	... distinte dei libri, fotocopie di pagine	
RV03-5195	... bilanci, situazioni contabili ecc.	
RV03-5196	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV03-5197	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6001	< VIGILANZA SUL BILANCIO E SULLA CONTABILITA'	<NC2010 n.3.7. <CC. artt. 2403, com. 1, 2423-2435-bis, 2441, 2446, 2447-novies
RV04-6002	.. Funzioni di controllo contabile	<CC. art. 2409-ter
RV04-6003	... Redazione del bilancio	<CC. art. 2423
RV04-6004	... Principi di redazione del bilancio	<CC. art. 2423-bis
RV04-6005	... Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico	<CC. art. 2423-ter
RV04-6006	... Contenuto dello stato patrimoniale	<CC. art. 2424
RV04-6007	... Disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale	<CC. art. 2424-bis
RV04-6008	... Contenuto del conto economico	<CC. art. 2425
RV04-6009	... Iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri	<CC. art. 2425-bis
RV04-6010	... Contenuto della nota integrativa	<CC. art. 2427
RV04-6011	... Relazione sulla gestione	<CC. art. 2428
RV04-6012	... Relazione dei sindaci e deposito del bilancio	<CC. art. 2429
RV04-6013	... Riserva legale	<CC. art. 2430

RV04-6014	... Soprapprezzo delle azioni	<CC. art. 2431
RV04-6015	... Partecipazione agli utili	<CC. art. 2432
RV04-6016	... Distribuzione degli utili ai soci	<CC. art. 2433
RV04-6017	... Acconti sui dividendi	<CC. art. 2433-bis
RV04-6018	... Azione di responsabilita'	<CC. art. 2434
RV04-6019	... Invalidita' della deliberazione di approvazione del bilancio	<CC. art. 2434-bis
RV04-6020	... Pubblicazione del bilancio e dell'elenco dei soci e dei titolari di diritti su azioni	<CC. art. 2435
RV04-6021	... Bilancio in forma abbreviata	<CC. art. 2435-bis
RV04-6022	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6023	... Verifica operativa dei conti dello stato patrimoniale e del conto economico	
RV04-6024	... Accertamento della corretta applicazione del principio di competenza	
RV04-6025	... Accertamento dell'uniformita dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente	
RV04-6026	... Corretta imputazione dei movimenti patrimoniali, finanziari ,dei ricavi e dei costi	
RV04-6027	... Rispetto delle norme procedurali inerenti alla approvazione del bilancio	
RV04-6028	... Verificare il bilancio e tutti gli allegati previsti dalle disposizioni di legge	
RV04-6029	... Corretta rispondenza delle voci del bilancio alla risultanza dei libri e delle scritture contabili;	
RV04-6030	... Corretta classificazione e descrizione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico	
RV04-6031	... Analisi degli scostamenti con l'esercizio precedente	
RV04-6032	... Confronto della valutazione, del contenuto e della classificazione delle voci incluse nel bilancio	
RV04-6033	... Regolare convocazione e svolgimento della assemblea	
RV04-6034	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6035	... check list, prospetti di raffronto, di calcolo, di riepilogo ecc	
RV04-6036	... note descrittive, moduli descrittivi di movimenti contabili, di ricavi, di costi ecc ;	
RV04-6037	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6038	... significatività, affidabilità, debolezza, conformità ecc.	
RV04-6039	< IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<OIC 24 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV <CC. art.2424, 2424bis,2426
RV04-6040	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6041	... accertamento dell'appropriata iscrizione	
RV04-6042	... accertamento del corretto computo degli ammortamenti	
RV04-6043	... accertamento della corretta esposizione in bilancio	
RV04-6044	... accertamento dell'uniformità dei principi contabili rispetto	
RV04-6045	... distribuzione di dividendi in presenza di costi pluriennali	
RV04-6046	< IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	<OIC 16/23 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6047	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6048	... verifica dell'esistenza fisica, del titolo di proprietà	
RV04-6049	... verifica della corretta valutazione	
RV04-6050	... accertamento della corretta determinazione del fondo ammortamento	
RV04-6051	... verifica della competenza	

RV04-6052	... verifica delle dismissioni	
RV04-6053	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6054	... check list, osservazione, esame di conformità ai principi contabili	
RV04-6055	... libro dei cespiti, contratti, fatture, collaudi, ecc	
RV04-6056	... piani di ammortamento, distinte di lavorazione ecc	
RV04-6057	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6058	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6059	< IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	<IAS 20/28/24 1725/2003 <OIC 20 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV <CC. art.2424, 2424bis,2426
RV04-6060	< ATTIVITÀ FINANZIARIE (non costituenti immobilizzazioni):	
RV04-6061	< TITOLI	<OIC 20 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV <CC. art.2424, 2424bis,2426
RV04-6062	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6063	... accertamento dell'esistenza fisica e del titolo di proprietà	
RV04-6064	... verifica della corretta valutazione civilistica	
RV04-6065	... verifica della competenza	
RV04-6066	... verifica della corretta esposizione in bilancio	
RV04-6067	... accertamento della corretta applicazione delle norme fiscali	
RV04-6068	< PARTECIPAZIONI	<IAS 28 e 24 1725/2003 <OIC 20 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV <CC. art.2424, 2424bis,2426
RV04-6069	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6070	... accertamento dell'esistenza fisica e del titolo di proprietà	
RV04-6071	... verifica della corretta valutazione civilistica	
RV04-6072	... verifica della competenza	
RV04-6073	... verifica della correttezza e della continuità di applicazione dei	
RV04-6074	... verifica della corretta esposizione in bilancio	
RV04-6075	... accertamento del corretto comportamento in tema di azioni proprie	
RV04-6076	... accertamento della corretta applicazione delle norme fiscali	
RV04-6077	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6078	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6079	... contratti, fatture, lettere ecc	
RV04-6080	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6081	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6082	< RIMANENZE	<IAS 02 1725/2003 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6083	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6084	... accertamento dell'esistenza fisica delle giacenze presso la società o presso terzi mediante la valutazione delle procedure di inventario e assistendo alle operazioni di inventario fisico;	
RV04-6085	... controllo, a campione, che le quantità contabili siano state adeguate con quelle risultanti dall'inventario fisico. In caso di differenza significativa, ricercarne la causa;	
RV04-6086	... accertamento della corretta valutazione mediante analisi del processo di formazione del costo (metodo LIFO, FIFO, costo medio, etc...)	
RV04-6087	... analisi del processo di determinazione del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato e verifica di applicazione del minor valore	

RV04-6088	... verifica di eventuali svalutazioni di giacenze di magazzino obsolete o a lenta movimentazione;	
RV04-6089	... verifica della competenza economica dei costi e dei ricavi rilevati nel periodo rispetto alle giacenze di magazzino (cut-off entrata e cut-off uscit... ;	
RV04-6090	... accertamento della corretta valutazione dei lavori in corso di durata ultrannuale, anche con riferimento alle variazioni di prezzo	
RV04-6091	... verifica della determinazione del costo di produzione	
RV04-6092	... verifica della corretta tenuta delle scritture ausiliarie di magazzino	
RV04-6093	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6094	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6095	... contratti, fatture, bollettini, cartellini,ecc	
RV04-6096	... distinte di merci, distinte di calcoli ecc	
RV04-6097	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6098	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6099	< CREDITI (Attivo immobilizzato e Circolante)	<OIC 15 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6100	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6101	... accertamento dell'esistenza dei crediti, ove ritenuto opportuno, attraverso la circolarizzazione, a campione, dei clienti	
RV04-6102	... controllo dell'adeguatezza del fondo svalutazione crediti e del rischio di inesigibilità mediante:	
RV04-6103	... esame dei crediti in sofferenza, esame dell'anzianità dei crediti scaduti, analisi dell'incidenza delle perdite .	
RV04-6104	... controllo dei cambi di conversione per i crediti in valuta estera;	
RV04-6105	... verifica della corretta evidenziazione dei crediti verso controllate, collegate, controllanti e soci;	
RV04-6106	... verifica dell'esistenza di eventuali saldi "avere" compensati nel saldo totale;	
RV04-6107	... esame delle note di credito dell'anno successivo per resi, sconti e abbuoni riferiti all'anno in esame;	
RV04-6108	... verifica della correttezza delle fatture da emettere e della corretta imputazione degli eventuali interessi	
RV04-6109	... esame della movimentazione del fondo svalutazione crediti;	
RV04-6110	... controllo, a campione, con la documentazione di supporto, dei crediti verso altri;	
RV04-6111	... accertamento della corretta esposizione in bilancio: distinzione tra crediti di natura finanziaria, di natura commerciale e diversa;	
RV04-6112	... distinzione dei crediti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo.	
RV04-6113	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6114	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6115	... contratti, fatture, note addebito/accredito ecc	
RV04-6116	... partitari, scadenziari, distinte di calcolo ecc	
RV04-6117	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6118	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6119	< CASSA E BANCHE	<OIC 14 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6120	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6121	... verifica delle giacenze di cassa (con il conteggio dei beni esistenti in cassa: denaro, valori bollati, etc., rif. VT1),	
RV04-6122	... verifica dei crediti e dei debiti verso banche (anche a medio-lungo	

	termin... tramite la circolarizzazione	
RV04-6123	... verifica dei crediti verso le amministrazioni postali, tramite la circolarizzazione	
RV04-6124	... verifica delle riconciliazioni bancarie (rif. VT2);	
RV04-6125	... verifica dei dati contenuti nelle risposte delle banche, se circolarizzate;	
RV04-6126	... controllo dei più rilevanti movimenti interbancari risultanti dall'estratto conto bancario con la documentazione di supporto;	
RV04-6127	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6128	... accertamento del cambio utilizzato in caso di valori in valuta estera.	
RV04-6129	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6130	... note addebito/accrediti, documenti vari ecc	
RV04-6131	... estratti conto bancari, lettere	
RV04-6132	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6133	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6134	< RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI	<OIC 18 ende <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6135	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6136	.. accertamento dell'esistenza dei ratei e risconti	
RV04-6137	.. verifica della competenza di periodo	
RV04-6138	.. accertamento della corretta determinazione	
RV04-6139	.. accertamento dell'uniformità dei principi contabili	
RV04-6140	.. verifica del rispetto delle norme fiscali	
RV04-6141	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6142	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6143	... contratti, fatture, lettere, ecc	
RV04-6144	... distinte di calcolo ecc	
RV04-6145	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6146	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6147	< PATRIMONIO NETTO	<OIC 28 ende <SIC 20 1725/2003 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6148	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6149	... verifica della corretta determinazione dei valori alla chiusura	
RV04-6150	... verifica della corretta esecuzione e registrazione delle operazioni	
RV04-6151	... verifica della corretta esposizione in bilancio	
RV04-6152	... verifica dell'uniformità di applicazione dei principi contabili	
RV04-6153	... verifica della riserva legale	
RV04-6154	... verifica delle riserve statutarie e speciali	
RV04-6155	... verifica delle riserve di rivalutazione	
RV04-6156	... verifica delle riserve in sospensione di imposte	

RV04-6157	... verifica della corretta deduzione delle perdite	
RV04-6158	... verifica del corretto trattamento fiscale stabilito dalle singole leggi	
RV04-6159	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6160	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6161	... libri sociali, delibere, atti societari ecc	
RV04-6162	... distinte delle varie riserve, fogli di calcolo ecc	
RV04-6163	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6164	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6165	< FONDI PER RISCHI E ONERI	<OIC 19 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6166	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6167	... verifica che il saldo comprenda solo accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti indeterminati	
RV04-6168	... verifica del calcolo del fondo indennità cessazione agenti e indennità suppletiva clientela;	
RV04-6169	... verifica del calcolo del fondo rischi su cambi;	
RV04-6170	... controllo del calcolo delle imposte differite;	
RV04-6171	... controllo del fondo per imposte in contenzioso.	
RV04-6172	< FONDI PER IMPOSTE E ALTRI FONDI	<IAS 12 1725/2003 <OIC 25 cndc <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6173	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6174	... verifica della completezza	
RV04-6175	... verifica della corretta esecuzione e registrazione delle operazioni	
RV04-6176	... verifica della corretta esposizione in bilancio	
RV04-6177	... verifica dell'uniformità di applicazione dei principi contabili	
RV04-6178	... accertamento del trattamento fiscale degli accantonamenti ai fondi	
RV04-6179	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6180	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6181	... delibere, dichiarazioni fiscali, ecc	
RV04-6182	... fogli di calcolo, distinte esplicative, ecc	
RV04-6183	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6184	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6185	< TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	<NC1996-CapoIII - 3.2.9 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6186	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6187	... verifica del calcolo del trattamento di fine rapporto attraverso la circolarizzazione al consulente del lavoro	
RV04-6188	... controllo del fondo accantonato per alcuni dipendenti;	
RV04-6189	... verifica dell'accantonamento dell'esercizio con il conto economico;	
RV04-6190	... controllo dell'utilizzo del fondo ottenendo il dettaglio nominativo;	
RV04-6191	... verifica degli anticipi corrisposti con la normativa in vigore.	
RV04-6192	... verifica della corretta determinazione dell'anticipo sul TFR	
RV04-6193	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6194	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6195	... contratti e accordi sindacali ecc	
RV04-6196	... fogli di calcolo, distinte esplicative, ecc	

RV04-6197	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6198	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6199	< DEBITI	<NC1996 n. 3.2.7 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6200	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6201	... accertamento dell'esistenza dei debiti con eventuale circolarizzazione a campione dei fornitori	
RV04-6202	... accertamento di passività non registrate o potenziali con la circolarizzazione dei legali e consulenti fiscali	
RV04-6203	... analisi dei rischi tipici dell'attività aziendale;	
RV04-6204	... verifica della competenza di periodo esaminando la corretta evidenza dei debiti per fatture da ricevere ,	
RV04-6205	... controllo della corretta applicazione del cambio per i debiti in valuta estera (utilizzare il modulo VB6-12);	
RV04-6206	... verifica della corretta classificazione separata dei saldi delle controllate, collegate, controllanti e soci (utilizzare il modulo VB6-30);	
RV04-6207	... verifica dell'esistenza di eventuali saldi "dare" compensati nel saldo totale;	
RV04-6208	... verifica dei debiti tributari e dei debiti verso istituti previdenziali con i pagamenti successivi e/o con la documentazione probatoria;	
RV04-6209	... controllo della corretta iscrizione degli altri debiti verificando i pagamenti successivi e/o con la documentazione probatoria;	
RV04-6210	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6211	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6212	... contratti, fatture, note, lettere ecc	
RV04-6213	... partitari, scadenziari, distinte di calcoli, ecc	
RV04-6214	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6215	... adeguatezza, affidabilità, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6216	< BILANCIO DI ESERCIZIO - CONTO ECONOMICO	<IAS 01 1725/2003 <OIC 11/12 cndc <CC. art.2423 e seg.
RV04-6217	< RICAVI E PROVENTI	<IAS 18 1725/2003 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6218	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6219	... verifica dell'effettivo conseguimento	
RV04-6220	... verifica della imputazione al periodo di competenza	
RV04-6221	... verifica della rispondenza con le risultanze delle scritture contabili	
RV04-6222	... verifica dei ricavi delle vendite, selezionando alcune fatture di vendita e comparare i dati in essa contenuti con: documento di trasporto e ordine.	
RV04-6223	... controllo della regolarità delle registrazioni, tenuto conto delle norme vigenti, sul libro IVA e sul libro giornale.	
RV04-6224	... verifica del corretto trattamento dei contributi in conto esercizio	
RV04-6225	... verifica del corretto trattamento fiscale	
RV04-6226	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6227	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6228	... fatture e documenti vari, ecc	
RV04-6229	... distinte esplicative, distinte classificatorie ecc	
RV04-6230	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6231	... correttezza, adeguatezza, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6232	< COSTI DI PRODUZIONE	<NC1996-CapoIII - 3.3 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6233	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6234	... verifica dell'effettivo sostenimento	

RV04-6235	... verifica della corretta imputazione al periodo di competenza	
RV04-6236	... verificare i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci selezionando dalle schede contabili	
RV04-6237	... comparare i dati contenuti nelle fatture con documento di trasporto e ordine.	
RV04-6238	< COSTI PER SERVIZI	<NC1996-CapoIII - 3.3 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6239	... controllare la regolarità delle registrazioni, tenuto conto delle norme vigenti, sul libro IVA,e sul libro giornale.	
RV04-6240	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6241	... verifica del corretto trattamento delle spese di pubblicità e	
RV04-6242	... verifica del corretto trattamento delle spese di rappresentanza	
RV04-6243	... verifica del corretto trattamento dei compensi agli amministratori	
RV04-6244	... verifica del corretto trattamento dei costi di manutenzione e	
RV04-6245	... verifica del corretto trattamento dei compensi per collaborazioni	
RV04-6246	< ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<NC1996-CapoIII - 3.3 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6247	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6248	... verifica del corretto trattamento delle perdite su crediti	
RV04-6249	... verifica del corretto trattamento delle perdite su cambi	
RV04-6250	... verifica del corretto trattamento delle imposte non sul reddito	
RV04-6251	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6252	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6253	... fatture e documenti vari, ecc	
RV04-6254	... distinte esplicative, distinte classificatorie ecc	
RV04-6255	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6256	... correttezza, adeguatezza, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6257	< PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	<NC1996-CapoIII - 3.3 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV04-6258	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6259	... verifica dell'effettivo sostenimento	
RV04-6260	... verifica della corretta imputazione al periodo di competenza	
RV04-6261	... verifica della corretta rispondenza con le risultanze delle scritture contabili	
RV04-6262	... verifica della corretta esposizione in bilancio	
RV04-6263	... verifica dell'uniformità di applicazione dei principi contabili	
RV04-6264	... verifica del trattamento fiscale delle plusvalenze patrimoniali	
RV04-6265	... verifica del trattamento fiscale delle sopravvenienze attive	
RV04-6266	... verifica del trattamento fiscale delle minusvalenze patrimoniali	
RV04-6267	... verifica del trattamento fiscale delle perdite	
RV04-6268	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6269	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6270	... fatture e documenti vari, ecc	
RV04-6271	... distinte esplicative, distinte classificatorie ecc	
RV04-6272	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6273	... correttezza, adeguatezza, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6274	< CONTI D'ORDINE	<OIC 22 cndc
RV04-6275	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6276	... verifica della completezza delle informazioni	

RV04-6277	... verifica del trattamento contabile dell'informazione	
RV04-6278	... verifica gli impegni assunti	
RV04-6279	... verifica dei rischi (per lo più rischi di regresso) potenzialmente in essere;	
RV04-6280	... verifica delle garanzie (prestate e ricevute)	
RV04-6281	... verifica dei beni di e presso terzi.	
RV04-6282	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6283	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6284	... fatture e documenti vari, ecc	
RV04-6285	... distinte esplicative, distinte classificatorie ecc	
RV04-6286	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV04-6287	... correttezza, adeguatezza, accuratezza, conformità ecc.	
RV04-6288	< NOTA INTEGRATIVA	
RV04-6289	.. Informazioni preliminari	
RV04-6290	.. Criteri generali di redazione del bilancio	
RV04-6291	.. Richieste specifiche:	
RV04-6292	... Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio	<CC. art. 2427, Co. 1
RV04-6293	... Immobilizzazioni immateriali e materiali	<CC. art. 2427, Co. 2
RV04-6294	... Costi di impianto e ampliamento	<CC. art. 2427, Co. 3 .
RV04-6295	... Riduzioni di valore applicate alle Immobilizzazioni materiali e immateriali	<CC. art. 2427, Co. 3-bis.c.
RV04-6296	...Variazioni intervenute nelle voci dell'attivo e del passivo	<CC. art. 2427, co. 4
RV04-6297	... Partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona,	<CC. art. 2427, Co. 5
RV04-6298	... Crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni	<CC. art. 2427, co. 6
RV04-6299	... Variazioni nei cambi valutari	<CC. art. 2427, co.6-bis
RV04-6300	... Crediti e dei debiti con obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.	<CC. art. 2427, co.6-ter
RV04-6301	... Ratei e risconti attivi e passivi	<CC. art. 2427, co. 7
RV04-6302	... Patrimonio netto	<CC. art. 2427, co.7-bis
RV04-6303	... Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale	<CC. art. 2427, co. 8
RV04-6304	... Impegni e conti di ordine	<CC. art. 2427, Co. 9
RV04-6305	... Ripartizione dei ricavi, delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche.	<CC. art. 2427, Co. 10
RV04-6306	... Proventi da partecipazioni, indicati nell'art 2425. r. 15), cc, diversi dai dividendi.	<CC. art. 2427, co. 11
RV04-6307	... Interessi ed altri oneri finanziari, indicati nell'... Art. 2425, n. 17), c.c.	<CC. art. 2427, Co. 12
RV04-6308	... Proventi e oneri straordinari	<CC. art. 2427, Co. 13
RV04-6309	... Imposte differite e anticipate: prospetto delle differenze temporanee	<CC. art. 2427, co. 14
RV04-6310	... Dipendenti ripartiti per categoria.	<CC. art. 2427, co. 15
RV04-6311	... Compensi spettanti ai sindaci e agli amministratori	<CC. art. 2427, co. 16
RV04-6312	... Azioni: indicare numero e valore nominale	<CC. art. 2427, co. 17.
RV04-6313	... Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni emessi dalla società	<CC. art. 2427, co. 18
RV04-6314	... Altri strumenti finanziari	<CC. art. 2427, co. 19
RV04-6315	... Finanziamenti effettuati dai soci alla società	<CC. art. 2427, co.19-bis,
RV04-6316	... Patrimoni destinati a uno specifico affare	<CC. art. 2427, co. 20
RV04-6317	... Finanziamenti destinati a uno specifico affare... Art. 2447-decies, co. 8, c.c.	<CC. art. 2427, co. 21

RV04-6318	... Locazione finanziaria con trasferimento dei rischi e del benefici	<CC. art. 2427, Co.22
RV04-6319	< RELAZIONE SULLA GESTIONE	
RV04-6320	..Situazione della società	
RV04-6321	..Andamento della gestione	
RV04-6322	.. Informazione sui ricavi conseguiti	
RV04-6323	.. Informazione sui costi sostenuti	
RV04-6324	.. Informazione sugli investimenti effettuati	
RV04-6325	.. Informazione su operazioni compiute tramite controllate	
RV04-6326	... Illustrazione delle attività di ricerca e sviluppo.	<CC. art. 2428, comma 1, n. 1)
RV04-6327	... Illustrazione dei rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.	<CC. art. 2428, comma 1, n. 2)
RV04-6328	... Illustrazione delle azioni proprie e di quelle di società controllanti possedute dalla società corrispondente.	<CC. art. 2428, comma 1, n. 3)
RV04-6329	... Illustrazione delle azioni proprie e di quelle di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio/indicazione della corrispondente parte di capitale, dei corrispondenti, e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni.	<CC. art. 2428, comma 1, n. 4)
RV04-6330	... Illustrazione dei fatti avvenuti dopo la chiusura di bilancio.	<CC. art. 2428, comma 1, n. 5)
RV04-6331	... Illustrazione dell'evoluzione prevedibile della gestione.	<CC. art. 2428, comma 1, n. 6)
RV04-6332	... Strumenti finanziari con indicazione delle politiche in relazione ai rischi finanziari	<CC. art. 2428, comma 1, n. 6-bis)
RV04-6333	... Elenco delle sedi secondarie della società.	<CC. art. 2428, ultimo comma..
RV04-6334	.. Informazioni richieste da norme particolari di legge	
RV04-6335	... Illustrazione del progetto di destinazione degli utili d'esercizio o del piano di sistemazione delle perdite.	
RV04-6336	... Informativa circa il documento programmatico sulla sicurezza.	
RV04-6337	< REVISIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	<NC2010 n.3.8. <CC. art. 41 del D.Lgs. 4 aprile 1991, n. 128
RV04-6338	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV04-6339	... Procedure per la preparazione del bilancio consolidato	
RV04-6340	... Omogeneità dei principi contabili adottati dalle società del gruppo	
RV04-6341	... Concordanza dei saldi intragruppo di ciascuna società	
RV04-6342	... Adeguatezza della informativa di bilancio	
RV04-6343	... Determinazione dell'area di consolidamento	
RV04-6344	... Fase di elisione delle partite infragruppo	
RV04-6345	... Fase di elisione della voce "Partecipazioni"	
RV04-6346	... Documentazione ed informativa di supporto	
RV04-6347	.. Contenuto del Bilancio Consolidato e dei relativi allegati	
RV04-6348	.. Procedure e documentazione di verifica	
RV04-6349	... check list, osservazione, esame di conformità	
RV04-6350	... fatture e documenti vari, ecc	
RV04-6351	... distinte esplicative, distinte classificatorie ecc	
RV04-6352	.. Valutazione e giudizio della verifica	
RV05-7001	< REVISIONE DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE	<Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV05-7002	.. Obiettivi comuni di revisione	
RV05-7003	.. Rientra nello oggetto sociale ?	
RV05-7004	.. Non è di competenza dell'assemblea del soci srl ?	
RV05-7005	.. È nei limiti di competenza delle deleghe rilasciate a soggetti facenti parte dell'organo amministrativo ?	

RV05-7006	.. Non è in contrasto con le deliberazioni assunte dall'assemblea o dal consiglio di amministrazione ?	
RV05-7007	.. E' coerente con gli obiettivi generali dell'impresa ?	
RV05-7008	.. E' coerente e compatibile con le risorse e il patrimonio sociale ?	
RV05-7009	.. E' coerente e compatibile con il grado di indebitamento della società ?	
RV05-7010	.. Se operazione potenzialmente rischiosa gli amministratori hanno recitato appropriati piani finanziari ed economici ?	
RV05-7011	.. Sono state assunte sufficienti informazioni ?	
RV05-7012	.. Non è operazione imprudente o azzardata anche ai fini della convenienza economica?	
RV05-7013	< CONFERIMENTO/CESSIONE DI BENI, CREDITI, AZIENDE	<NC2004 n.9.6 <CC. art.2342,2343.
RV05-7014	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7015	... Convocazione dell'Organo Amministrativo	
RV05-7016	... Convocazione dei soci o dell'assemblea	
RV05-7017	... Partecipazione all'assemblea	
RV05-7018	... Trascrizione Registro delle Imprese	
RV05-7019	... Denuncia alla Camera di Commercio	
RV05-7020	... Verifica degli Amministratori e dei Sindaci	
RV05-7021	... Criteri seguiti per la valutazione del conferimento	
RV05-7022	... Metodo analitico-patrimoniale, sintetico-reddituale, misto	
RV05-7023	... IVA ed altri adempimenti fiscali	
RV05-7024	... Imposte dirette	
RV05-7025	... Comunicazione all'Ufficio del Catasto, alla Conservatoria dei registri	
RV05-7026	< AUMENTI DI CAPITALE	<NC2004 n.9.1 <CC. art. 2440bis
RV05-7027	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7028	... Delibera dell'assemblea	
RV05-7029	... Sottoscrizioni dell'aumento di capitale	
RV05-7030	... Limitazione del diritto di opzione	
RV05-7031	... Aumento gratuito	
RV05-7032	... Registro delle Imprese	
RV05-7033	... Imposta di Registro ed altri adempimenti fiscali	
RV05-7034	< RIDUZIONE DEL CAPITALE PER ESUBERANZA O PER PERDITE	<NC2004 n.9.2 e 9.3
RV05-7035	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7036	... Delibera dell'assemblea	
RV05-7037	... Esecuzione della delibera	
RV05-7038	... Registro delle Imprese	
RV05-7039	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7040	... Assemblea	
RV05-7041	... Rinvio al successivo esercizio	
RV05-7042	... Imposta di Registro ed altri adempimenti fiscali	
RV05-7043	< TRASFORMAZIONE	<NC1996 n. 6.4
RV05-7044	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7045	... Convocazione dell'assemblea	
RV05-7046	... Deliberazione dell'assemblea	
RV05-7047	... Ritiro e annullamento azioni di S.p.a.	

RV05-7048	... Trascrizione Registro delle Imprese	
RV05-7049	... Denuncia alla Camera di Commercio	
RV05-7050	... Comunicazione alla CONSOB	
RV05-7051	... Relazione di stima	
RV05-7052	... Attribuzione ai soci della quota proporzionale	
RV05-7053	... Altre comunicazioni	
RV05-7054	... Comunicazione all'Ufficio IVA	
RV05-7055	... Imposte dirette ed altri adempimenti fiscali	
RV05-7056	< FUSIONE E SCISSIONE	<NC2004 n.9.5
RV05-7057	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7058	... progetto di fusione	
RV05-7059	... deposito e pubblicazione progetto	
RV05-7060	... situazione patrimoniale	
RV05-7061	... relazione degli Amministratori	
RV05-7062	... deposito per l'iscrizione del progetto di fusione	
RV05-7063	... delibera di fusione	
RV05-7064	... deposito per omologa della delibera di fusione	
RV05-7065	... deposito atti	
RV05-7066	... opposizione dei creditori sociali e degli obbligazionisti	
RV05-7067	... Correttezza del valore di concambio	
RV05-7068	... atto di fusione	
RV05-7069	... divieto ed assegnazione di azioni o quote	
RV05-7070	... lavoratori dipendenti	
RV05-7071	... imposte dirette	
RV05-7072	... Iva ed altri adempimenti fiscali	
RV05-7073	< EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	<NC2004 n.9.7 <Circ. 1/2008 GdF - Vol. IV
RV05-7074	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7075	... limiti all'emissione di obbligazioni	
RV05-7076	... determinazione del contenuto	
RV05-7077	... regolamento del prestito obbligazionario	
RV05-7078	... comunicazione CONSOB	
RV05-7079	... delibera dell'assemblea	
RV05-7080	... deposito ed iscrizione presso il Registro delle imprese della delibera	
RV05-7081	... autorizzazione Amministrative	
RV05-7082	... istituzione del libro delle obbligazioni	
RV05-7083	... istituzione del libro delle assemblee degli obbligazionisti	
RV05-7084	< SCIOGLIMENTO E LIQUIDAZIONE	
RV05-7085	.. Obiettivi e criteri di verifica	
RV05-7086	... cause di scioglimento	
RV05-7087	... delibera del consiglio di amministrazione	
RV05-7088	... decreto del presidente del Tribunale	
RV05-7089	... delibera dell'assemblea straordinaria	
RV05-7090	... nomina dei liquidatori	
RV05-7091	... accettazione carica dei liquidatori	
RV05-7092	... consegna ai liquidatori dei beni e dei documenti	

RV05-7093	... realizzazione dello attivo e sue modalità	
RV05-7094	... estinzione del passivo e sue modalità	
RV05-7095	... bilancio finale di liquidazione e piano di riparto	
RV05-7096	... deposito presso ufficio del registro delle imprese	
RV05-7097	... cancellazione della società	
RV05-7098	... Iva ed altri adempimenti fiscali	
<p>Cliccare su [*] per avviare la relativa ricerca TOP</p> <p>MAPILex.it non è collegato ai siti inseriti nel database e non è responsabile per i loro contenuti Realizzazione a cura dello studio Pipitone..</p>		