



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

8 novembre 2023

Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

Conferme esterne: la circularizzazione (A.2.20)

Dott.ssa Lara Angelini



Conferme esterne: la circolarizzazione

Principio di revisione di riferimento: ISA Italia 505

Altri principi di revisione

ISA Italia 330

Le procedure di conferma esterna possono aiutare il revisore ad acquisire elementi probativi che hanno il livello di attendibilità elevato richiesto dal revisore stesso in risposta ai rischi di errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Conferme esterne: la circolarizzazione

ISA Italia 240

Il revisore può definire le richieste di conferma per acquisire ulteriori informazioni di supporto in risposta ai rischi di errori significativi identificati e valutati dovuti a frodi a livello di asserzioni.

ISA Italia 500

Le informazioni di supporto acquisite da una fonte indipendente dall'impresa, quali le conferme esterne, possono aumentare il livello di sicurezza che il revisore acquisisce dagli elementi probativi presenti nell'ambito delle registrazioni contabili ovvero dalle attestazioni rilasciate dalla direzione.

Conferme esterne: la circolarizzazione

Obiettivo

Definizioni

ISA Italia 505

Regole

**Linee guida ed altro
materiale esplicativo**

Conferme esterne: la circolarizzazione

ISA Italia 505

Obiettivo

L'obiettivo del revisore, nell'utilizzare le procedure di conferma esterna, è quello di definire e di svolgere tali procedure al fine di acquisire elementi probativi pertinenti e attendibili.



più attendibili se

acquisiti da fonti
indipendenti esterne
all'impresa

acquisiti direttamente
dal revisore

in forma documentale
(cartacea, elettronica
od in altro formato)

Conferme esterne: la circolarizzazione

ISA Italia 505

Conferma esterna

Richiesta di
conferma positiva

Definizioni

Richiesta di
conferma negativa

Mancata risposta

Eccezione

Conferme esterne: la circolarizzazione

Conferme positive

Si chiede al destinatario di rispondere al revisore in ogni caso.

La richiesta può consistere nella conferma delle informazioni comunicate o nell'indicazione di determinate informazioni.

Conferme negative

Si chiede al destinatario di rispondere al revisore solo in caso di discordanza con le informazioni indicate nella richiesta.

Conferme esterne: la circolarizzazione

Conferme negative

Forniscono elementi probativi meno persuasivi rispetto a quelli forniti dalle conferme positive

- ✓ il revisore ha valutato il rischio di errore significativo basso ed ha acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati in merito all'efficacia operativa dei controlli relativi all'asserzione;
- ✓ la popolazione di voci soggette alle procedure di conferma negativa comprende un elevato numero di esigui ed omogenei saldi contabili, operazioni, o termini e condizioni contrattuali omogenei;
- ✓ la percentuale di eccezioni attesa è molto bassa;
- ✓ il revisore non è a conoscenza di circostanze o condizioni che indurrebbero i destinatari delle richieste di conferma negativa a ignorare tali richieste.

Conferme esterne: la circolarizzazione

Conferme negative

Forniscono elementi probativi meno persuasivi rispetto a quelli forniti dalle conferme positive

È più probabile che i soggetti circolarizzati possano rispondere segnalando il proprio disaccordo rispetto ad una richiesta di conferma quando le informazioni in essa contenute non sono a loro favorevoli.

Conferme esterne: la circolarizzazione

ISA Italia 505

Regole e Linee guida

Informazioni
da confermare
o da richiedere

Selezione del
soggetto
appropriato

Definizione
delle richieste
di conferma

Invio delle
richieste e
dei solleciti

- ✓ Saldi contabili
- ✓ Termini di accordi e contratti
- ✓ Assenza di alcune condizioni

Conferme esterne: la circolarizzazione

Regole e Linee guida



Le risposte alle richieste di conferma forniscono elementi probativi più pertinenti e attendibili quando le richieste sono inviate ad un soggetto che il revisore ritiene abbia le conoscenze necessarie sulle informazioni da confermare.

Conferme esterne: la circolarizzazione

Regole e Linee guida



Può influire direttamente sulla percentuale di risposta e sull'attendibilità delle informazioni.

I fattori da considerare nella definizione delle richieste di conferma includono:

- ✓ le asserzioni in esame;
- ✓ i rischi identificati, inclusi i rischi di frode;
- ✓ lo schema e la presentazione della richiesta di conferma;
- ✓ le precedenti esperienze in quello stesso incarico o in altri incarichi simili;
- ✓ il mezzo di comunicazione (cartaceo, elettronico ovvero in altro formato).

Conferme esterne: la circolarizzazione

Regole e Linee guida



- ✓ Verificare il corretto invio delle richieste
- ✓ Verificare la correttezza degli indirizzi
- ✓ Inviare un'ulteriore richiesta di conferma o un sollecito

Conferme esterne: la circolarizzazione

CIRCULARIZZAZIONI

	1° invio in data	2° invio in data	Risposte pervenute
Clients:			
A			OK
B			OK
C			OK
Totale clienti	3		Totale risposte pervenute 3 100,00%
Fornitori			
A			
B			
C			OK
D			OK
Totale fornitori	4		Totale risposte pervenute 2 50,00%

Conferme esterne: la circolarizzazione

Regole e Linee guida

Rifiuto della direzione di inviare una richiesta di conferma

1) Motivazioni
del rifiuto

Limitazione all'acquisizione di
elementi probativi

Rischio frode

Motivazioni irragionevoli

Procedure alternative non
consentono di acquisire elementi
probativi pertinenti e attendibili



- comunicazione ai responsabili
- impatto sul giudizio di revisione

Conferme esterne: la circolarizzazione

**Regole e
Linee guida**

**Rifiuto della direzione di inviare una richiesta di
conferma**

2) Implicazioni sulla valutazione dei rischi, incluso il rischio di frode, e su natura, tempistica ed estensione delle altre procedure di revisione

Modifica delle procedure
di revisione pianificate

Rischio frode

Conferme esterne: la circolarizzazione

ESEMPIO DI FORMALIZZAZIONE DI PROCEDURA ALTERNATIVA

Procedure alternative Clienti

Sono stati esaminati gli incassi più significativi avvenuti dopo il 31/10.

Sono stati inoltre selezionati dalle schede contabili al 31/10/20XX le fatture di importo più rilevante analizzando ordine/contratto e bolla.

Nome	Codice	Saldo al 31/10/20XX
HTD Spa	F30010	113.630,50
Incassi successivi:		
incasso fattura 46 del 16/10/20XX		24.500,00
Copertura		22%
Fatture componenti il saldo:		
Fattura 50 del 27/10/20XX		13.238,34
Fattura 52 del 29/10/20XX		47.886,12
Copertura		54%
Copertura totale		75%

Procedure alternative:

- selezionare gli importi da analizzare
- analizzare gli incassi successivi verificando estratto conto e contabile di incasso
- visionare fattura, ordine/contratto e ddt
- riepilogare il lavoro svolto.

Conferme esterne: la circolarizzazione

**Regole e
Linee guida**

Risultati delle procedure di conferma esterna

Attendibilità
della risposta

Mancate
risposte

Eccezioni

Conferme esterne: la circolarizzazione

**Regole e
Linee guida**

Risultati delle procedure di conferma esterna

Dubbi in merito
all'attendibilità
della risposta

Ogni risposta comporta rischi
di intercettazione, di
alterazione ovvero di frode

sia stata ricevuta dal
revisore
indirettamente

sembri non provenire
dal soggetto
originariamente
designato

**PEC
Firma digitale**

Conferme esterne: la circolarizzazione

Regole e Linee guida

Risultati delle procedure di conferma esterna

Mancate
risposte

La natura e l'estensione delle procedure di revisione alternative dipendono dal conto e dall'asserzione in esame e dalla valutazione del rischio

Eccezioni

- ✓ Errori o potenziali errori, carenze nel controllo interno
- ✓ Differenze che non costituiscono errori

Conferme esterne: la circolarizzazione

Regole e Linee guida

Valutazione degli elementi probativi acquisiti

Risultati:

- a) risposta in accordo;
- b) risposta ritenuta inattendibile;
- c) mancata risposta;
- d) risposta che indica un'eccezione

Forniscano elementi probativi pertinenti e attendibili o sono necessari ulteriori elementi probativi?

Conferme esterne: la circolarizzazione

SOMMARIO DELLA CIRCOLARIZZAZIONE DEI CREDITI VERSO CLIENTI

Società Alfa

Esercizio: 31/12/xx

Data invio I richiesta	Data invio II richiesta	Risposta pervenuta	Codice Cliente	Ragione sociale	Ref	Saldo da contabilità	Ref	Saldo da risposta	ESITO RISPOSTE PERVENUTE			PROCEDURE ALTERNATIVE
									IN ACCORDO	RICONCILIATE	NON RICONCILIATE	
30/01/2023	24/02/2023	sì		A		574.545		574.545	574.545			
30/01/2023		sì		B		201.867		201.867	201.867			
30/01/2023		sì		C		249.624		187.022		249.624		
30/01/2023	24/02/2023	no		D		137.794						137.794
30/01/2023		sì		E		48.600		48.600	48.600			
Totale circolarizzato						1.212.430		1.012.034	825.012	249.624	-	137.794

Totale Saldo a Bilancio

1.403.402

% di copertura

86,39%

Conferme esterne: la circolarizzazione

RICONCILIAZIONE

Cliente C

Codice

Saldo da contabilità **249.624**

Operazioni registrate dalla società e non dal cliente

Data Operazione

30/12/xx Fattura registrata dal cliente a gennaio - 30.154

Operazioni registrate dal cliente e non dalla società

Data Operazione

31/12/xx Pagamento fattura n. 1562 eseguito il 31/12/xx - 32.448

Saldo da risposta **187.022**

Conferme esterne: la circolarizzazione

Esempi di lettere di circolarizzazione

Lettera di circolarizzazione dei clienti

Lettera di circolarizzazione dei fornitori

Lettera di circolarizzazione degli istituti di credito

Lettera di circolarizzazione dei finanziatori per mutui

Lettera di circolarizzazione del consulente del lavoro

Lettera di circolarizzazione del consulente fiscale

Lettera di circolarizzazione del consulente legale

Lettera di circolarizzazione delle compagnie assicurative

Lettera di circolarizzazione dei depositanti rimanenze di magazzino

Lettera di circolarizzazione dell'amministrazione postale

Lettera di circolarizzazione della società di leasing

Lettera di circolarizzazione degli agenti



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

8 novembre 2023

Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

Grazie per l'attenzione

Dott.ssa Lara Angelini

