



Le procedure di revisione applicate al fornitore di servizi delle piccole imprese (A.2.16)

Dott. Giuliano Terenghi
Commissione Revisione Legale

Riflessi e strumenti operativi

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili – Gennaio 2020



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Il CNDCEC

I nostri interlocutori

I Servizi agli Ordini

I Documenti, gli studi e le ricerche

La revisione legale nelle nano-imprese - Riflessi e strumenti operativi

La revisione legale nelle nano-imprese - Riflessi e strumenti operativi

- La revisione legale nelle nano-imprese - Riflessi e strumenti operativi
- Allegato 1 - La revisione legale nelle nano-imprese - strumenti operativi
- Allegato 2 - La revisione legale nelle nano-imprese - strumenti operativi
- Allegato 3 - La revisione legale nelle nano-imprese - strumenti operativi

Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Telefono (+39) 0647863300
Fax (+39) 0647863349
Posta elettronica: info@commercialisti.it



AMMINISTRAZIONE
TRASPARENTE



Principio di revisione ISA Italia 402

PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISA Italia) 402

CONSIDERAZIONI SULLA REVISIONE CONTABILE DI UN'IMPRESA CHE ESTERNALIZZA ATTIVITÀ AVVALENDOSI DI FORNITORI DI SERVIZI

(In vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 1° gennaio 2015 o successivamente)

Indice

	Paragrafo
Introduzione	
Oggetto del presente principio di revisione internazionale (ISA Italia)	1-5
Data di entrata in vigore	6
Obiettivi	7
Definizioni	8
Regole	
Acquisire la comprensione dei servizi prestati da un fornitore di servizi, incluso il controllo interno	9-14
Risposte di revisione ai rischi identificati e valutati di errori significativi	15-17
Relazioni di tipo 1 e di tipo 2 che non trattano i servizi di un subfornitore	18
Frode, non conformità a leggi e regolamenti ed errori non corretti relativi alle attività svolte presso il fornitore di servizi	19
Relazione del revisore dell'impresa utilizzatrice	20-22
Linee guida ed altro materiale esplicativo	
Acquisire la comprensione dei servizi prestati da un fornitore di servizi, incluso il controllo interno	A1-A23
Risposte di revisione ai rischi identificati e valutati di errori significativi	A24-A39
Relazioni di tipo 1 e di tipo 2 che non trattano i servizi di un subfornitore	A40
Frode, non conformità a leggi e regolamenti ed errori non corretti relativi alle attività svolte presso il fornitore di servizi	A41
Relazione del revisore dell'impresa utilizzatrice	A42-A44

Cattura rettangolare

Fornitore di servizi contabili

Le “nano imprese” spesso esternalizzano la tenuta della contabilità e dei connessi adempimenti (anche di natura fiscale), nonché fasi rilevanti del processo di predisposizione dell’informativa finanziaria presso un fornitore di servizi.

Nel caso i servizi prestati dal fornitore di servizi siano oggetto di subfornitura (per es. studio professionale, che subappalta a un centro elaborazione dati per la subfornitura di alcuni servizi), il revisore dovrà applicare le regole del principio di revisione (ISA Italia) n. 402 anche con riguardo ai servizi forniti dal subfornitore



Acquisire la comprensione dei servizi prestati dal fornitore dei servizi

- Acquisire lettera d'incarico
- Acquisire informazioni sull'organizzazione del fornitore di servizi
- Acquisire procedura utilizzata dall'impresa utilizzatrice per controllare il lavoro svolto dal consulente (verifica sui saldi clienti fornitori, riconciliazioni bancarie, ecc.)



Controlli sul fornitore di servizi

- ▶ Se una società utilizza un fornitore di servizi, alcuni controlli sulle attività di quest'ultimo possono essere rilevanti ai fini della capacità della prima di registrare, processare ed elaborare informazioni finanziarie coerenti con le asserzioni di bilancio.
- ▶ L'utilizzo di un fornitore di servizi non elimina o riduce le responsabilità degli amministratori dell'impresa utilizzatrice di mantenere procedure di controllo interno efficaci sul processo di predisposizione del bilancio



Controlli sul fornitore di servizi

Aspetto non secondario sul quale il revisore deve acquisire un'adeguata conoscenza è quello del livello d'interazione tra le attività del fornitore di servizi e quelle dell'impresa utilizzatrice.

Il livello d'interazione rappresenta la misura in cui l'impresa utilizzatrice è in grado e sceglie di porre in essere controlli efficaci sulle attività di elaborazione svolte dal fornitore di servizi



Controlli sul fornitore di servizi

Qualora il revisore dell'impresa utilizzatrice non sia in grado di acquisire una comprensione sufficiente dall'impresa utilizzatrice, dovrà svolgere una o più delle seguenti procedure (ISA (Italia) 402, § 12):



Controlli sul fornitore di servizi

- ▶ 1. contattare il fornitore di servizi tramite l'impresa utilizzatrice per ottenere informazioni specifiche;
- ▶ 2. svolgere procedure di revisione idonee a fornire le informazioni necessarie sui controlli pertinenti direttamente dal fornitore di servizi; ovvero, nei casi maggiormente complessi e strutturati,
- ▶ 3. acquisire una relazione emessa da un altro revisore incaricato di svolgere specifiche procedure di verifica presso il fornitore di servizi;
- ▶ 4. richiedere ad un altro revisore di svolgere le procedure idonee a fornire le necessarie informazioni sui controlli pertinenti presso il fornitore di servizi.



Controlli sul fornitore di servizi

L'estrema semplicità e linearità delle operazioni, delle registrazioni contabili e del business tipico delle “nano” imprese dovrebbe consentire al revisore dell'impresa utilizzatrice di acquisire appropriati e sufficienti elementi probativi mediante le sole procedure di validità, evitando, in tal guisa, di fare affidamento sulle procedure di controllo interno. In tali circostanze il revisore potrebbe evitare di acquisire le relazioni di cui ai precedenti punti 3 e 4.



Esempio di policy di approccio di revisione per le “nano” imprese

Non si fa affidamento sulle procedure di controllo interno in quanto:

- ▶ Non esiste un’adeguata separazione delle funzioni in termini di autorizzazione, esecuzione e registrazione delle operazioni e di custodia dei correlati beni; (e/o)
- ▶ Non esiste una adeguata documentazione dello svolgimento delle procedure di controllo interno ai fini dello svolgimento dei test di conformità; (e/o)
- ▶ -Il tempo necessario per lo svolgimento di test di conformità sulle procedure di controllo supererebbe il risparmio temporale derivante dallo svolgimento di test di sostanza meno estesi



Le risposte di revisione ai rischi identificati e valutati di errori significativi

Nel caso di servizi esternalizzati da parte di un'impresa sottoposta a revisione contabile presso un fornitore di servizi qualificato (soprattutto se si tratta di servizi di tenuta della contabilità, fiscali e di elaborazione paghe) può verificarsi una riduzione del rischio di errori significativi per l'impresa utilizzatrice, in particolare qualora questa non possieda le competenze necessarie a svolgere determinate attività, quali la rilevazione, l'elaborazione e la registrazione delle operazioni



Le risposte di revisione ai rischi identificati e valutati di errori significativi

Nel caso il fornitore di servizi dovesse conservare elementi significativi delle registrazioni contabili dell'impresa utilizzatrice, il revisore di quest'ultima dovrà avere l'accesso diretto alle registrazioni contabili per acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati per comprovare le operazioni e i saldi in esse iscritti.

Tale accesso può implicare:

- ▶ l'ispezione fisica delle registrazioni presso i locali del fornitore di servizi; ovvero
- ▶ la consultazione delle registrazioni tenute in formato elettronico dall'impresa utilizzatrice, o in un'altra sede



Suggerimenti operativi (lettera di attestazione)

Carta Intestata Società (ABC Srl)

Data ...

...

Si rilascia la presente lettera di attestazione in relazione alla revisione legale dei conti ...

Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla sua attenzione nello svolgimento del suo esame.

...



Suggerimenti operativi (lettera di attestazione)

- ▶ che il fornitore di servizi di, non ci ha comunicato frodi o sospetti di frode;
- ▶ che il fornitore di servizi di ... non ci ha comunicato errori non corretti che influiscono sul Bilancio della Società;
- ▶ che il fornitore di servizi di ... non ci ha comunicato non conformità o sospette non conformità a leggi e regolamenti;
- ▶ ...



Albero decisionale

Comprendere come l'impresa utilizzatrice utilizza i servizi del fornitore di servizi nella fornitura di servizi di contabilità:

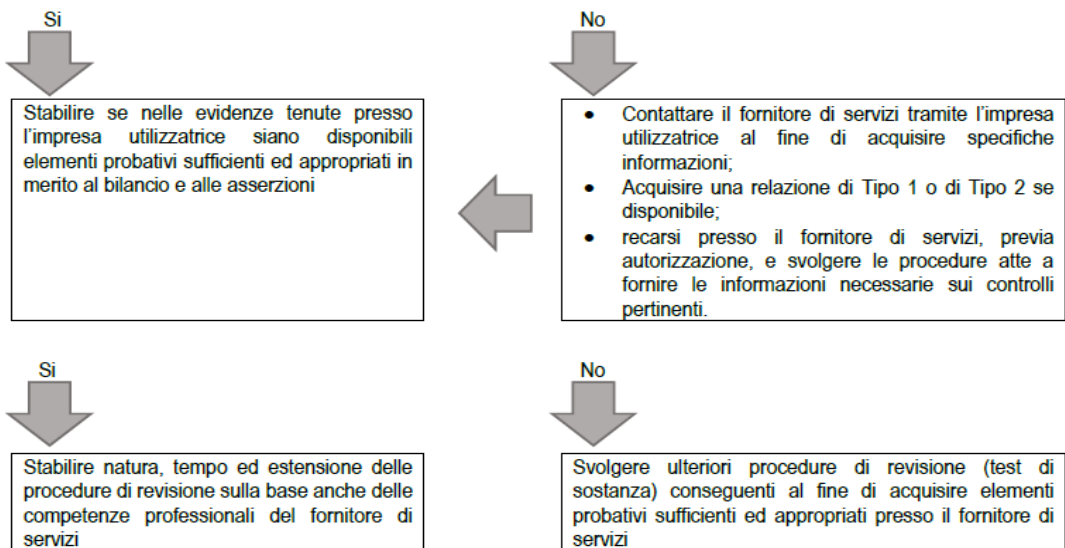
- natura dei servizi prestati e loro rilevanza
- natura e significatività delle operazioni elaborate, dei processi relativi alla contabilizzazione o alla predisposizione del bilancio
- livello di interazione tra attività del fornitore dei servizi e quelle dell'impresa utilizzatrice
- natura del rapporto tra impresa utilizzatrice e fornitore dei servizi, inclusi i relativi termini contrattuali



Valutare la configurazione e l'implementazione di controlli rilevanti della società sui servizi forniti dallo studio professionale, inclusi quelli applicati alle operazioni elaborate dallo studio professionale



Stabilire se sia stata acquisita una comprensione sufficiente della natura e della rilevanza dei servizi prestati dal fornitore di servizi e del loro effetto sul controllo interno dell'impresa utilizzatrice rilevante ai fini della revisione contabile, tale da fornire una base per l'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi



Carte di lavoro

Questionario di comprensione dei servizi prestati dal fornitore di servizi

ALLEGATO 1

Documento CNDCEC



Carte di lavoro

Memorandum di comprensione delle attività svolte dal
fornitore dei servizi nei confronti della società utilizzatrice

ALLEGATO 2

Documento CNDCEC



Suggerimento di lettera di incarico

Lettera di incarico professionale per contabilità ordinaria, bilancio, adempimenti fiscali e consulenza del lavoro

ALLEGATO 3

Documento CNDCEC





Grazie per l'attenzione

Dott. Giuliano Terenghi
