

ELEMENTI PROBATIVI E PROCEDURE DI REVISIONE

Il Fornitore di Servizi (ISA Italia 402)

Il Concetto

Il fornitore (Commercialista, CED, Payroll) non è esterno, ma **parte integrante del sistema informativo** dell'impresa.

La "Black Box": Se non mappiamo i processi del fornitore, non possiamo valutare il rischio di controllo.

Obblighi del Revisore

- ✓ Comprensione della natura dei servizi.
- ✓ Valutazione dell'effetto sul controllo interno.
- ✓ Identificazione dei rischi di errori significativi (RMM).

Mappatura dei Servizi Esternalizzati



Contabilità

Libri giornale, IVA,
Assestamento. Chi
autorizza le
rettifiche?



Fiscale

Calcolo imposte
correnti e differite.
Rischio errore
normativo.



Payroll

Elaborazione paghe
e contributi.
Gestione TFR.



IT / Hosting

Sicurezza dati e
backup. Accesso
logico.

Effetti sul Controllo Interno

Audit Trail: Il fornitore deve garantire la tracciabilità

- ✓ delle operazioni (registrazione, elaborazione, rettifica).

Clausole Contrattuali: Verificare il diritto di accesso
alla documentazione nel mandato.

Comunicazione Diretta: Autorizzazione a parlare
direttamente con il fornitore senza filtri.

Controlli sull'Output: L'impresa verifica ciò che
riceve dal commercialista?



Rischio Alto

Se l'interazione è bassa (consegna documenti cartacei -> ricezione bilancio) e mancano controlli aziendali sull'output, il sistema di controllo interno è debole.

Le Relazioni ISA Italia 402

Relazione di Tipo 1

Descrizione e configurazione dei controlli (**Design & Implementation**) a una data specifica.

Utile per comprendere, ma non sufficiente per ridurre i test di validità.

Relazione di Tipo 2

Include l'**Efficacia Operativa** dei controlli per un periodo.

Permette di ridurre i test di validità (raro nelle PMI italiane).

Se manca il Tipo 2 (comune nelle PMI): Procedure di validità estese presso il fornitore.

Rischio Frodi (Outsourcing)



Journal Entries

Manipolazione scritture di rettifica a fine anno senza supporto documentale.



NOCLAR

Il fornitore segnala non conformità a leggi/regolamenti?



Cecità

Mancata riconciliazione bancaria tempestiva che nasconde ammarchi.

Gerarchia Elementi Probativi (ISA 500)

1

Esterna & Diretta
(Alta Attendibilità)

2

Interna con Controllo Forte
(Media Attendibilità)

3

Interna Indiretta
(Bassa Attendibilità)

In outsourcing, l'evidenza interna (punto 3) è spesso inattendibile. **Focus su punto 1.**

Tecniche: Ricalcolo

Il **Ricalcolo** è l'arma contro la "scatola nera" del software esterno.

- ✓ **Imposte:** Non fidarsi del dichiarativo. Ricalcolare IRES/IRAP partendo dall'utile ante imposte.
- ✓ **TFR:** Ricalcolare accantonamenti e rivalutazioni indipendentemente.
- ✓ **Ammortamenti:** Verificare aliquote e calcoli su un campione.

Ispezione: Attenzione ai PDF "interni". Validare con pagamenti bancari.

Conferme Esterne (ISA Italia 505)

Strumento fondamentale per bypassare il filtro del fornitore di servizi.

Controllo del Processo: Il revisore deve spedire e

- ✓ ricevere direttamente. Non delegare al commercialista!

- ✓ **Banche:** Conferma saldi, fidi, derivati e garanzie.

- ✓ **Legali & Consulenti del Lavoro:** Essenziali per passività potenziali non contabilizzate.



Selezione Campione

Non selezionare solo i saldi più alti. Selezionare in base al **rischio** (es. fornitori con volumi alti ma saldo zero a fine anno).

Nelle PMI, l'inventario è spesso un foglio Excel non verificato. Rischio di inesistenza.

- ✓ **Conta Fisica:** Obbligatoria se significativa. Essere presenti.
- ✓ **Presso Terzi:** Conferma depositario + Ispezione se inattendibile.
- ✓ **Valutazione:** Test di obsolescenza (Costo vs Mercato). Attenzione alle valutazioni puramente fiscali (LIFO) che divergono dall'OIC.

Il Rischio

Passività potenziali non iscritte. Conflitto di interesse se il commercialista difende l'azienda nel tributario (auto-revisione).

Procedure

- ✓ Analisi fatture spese legali.
- ✓ Esame verbali governance.
- ✓ **Circolarizzazione Legali:** Fondamentale.

Saldi di Apertura

(ISA Italia

510)

Gestione critica nel Primo Incarico

Il Revisore Precedente

Se il bilancio precedente è revisionato:

- ✓ **Accesso Carte:** Diritto/Dovere ISA 510.
- ✓ **Lettera di Manleva:** Tutela la privacy del collega uscente.
- ✓ **Review:** Analizzare le aree di rischio storiche (es. svalutazione crediti pregressa).

Nota: La responsabilità finale resta del revisore entrante (Bridging procedures).

Procedure Saldi Apertura (Se Non Revisionato)

Area	Procedura di Verifica (Roll-back/forward)
Immobilizzazioni	Ispezione fisica a campione (Esistenza) e verifica ammortamenti pregressi.
Crediti	Verifica incassi avvenuti nell'esercizio corrente (Subsequent cash receipts).
Rimanenze	Ricostruzione a ritroso (spesso impossibile) o verifica Gross Margin.
TFR	Ricalcolo integrale e verifica continuità software paghe.

Impatti sulla Relazione (ISA 705/710)



Limitazione allo Scopo

Se non è possibile verificare i saldi iniziali (es. Rimanenze):

Giudizio con Rilievi su Risultato Economico e Flussi di Cassa (il Patrimonio Netto finale potrebbe essere ok).



Diniego Accesso

Se il fornitore nega l'accesso ai dettagli analitici:

Valutare la pervasività. Possibile **Impossibilità di Esprimere un Giudizio**.

Conclusioni e Takeaways



Mappare

Capire chi fa cosa.

Usare la checklist.



Scetticismo

Non accettare
"scatole nere" o file

Excel non
verificabili.



Conferme

Privilegiare fonti
esterne e ispezioni
dirette.



Contratto

Formalizzare il
diritto di accesso
ai dati nel
mandato.