

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 ammanchi.

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).

Rimanenze (ISA 501)

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.

Contenziosi e Contestazioni

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.