

Questionario di comprensione dei servizi prestati dal fornitore di servizi

Identificazione e localizzazione del fornitore di servizi:

Procedure	Risultati	Rif.
<p>1. Ottenere una comprensione dei seguenti aspetti:</p> <p><i>a.1) Natura dei servizi</i></p> <p><i>a.2) Rilevanza dei servizi</i></p> <p><i>a.3) Effetti sul controllo interno dell'impresa utilizzatrice</i></p> <p><i>b) Natura e significatività delle operazioni elaborate o dei processi relativi alla contabilizzazione e alla</i></p>	<p>La società utilizza il fornitore di servizi per le seguenti attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Tenuta della contabilità e dei libri contabili <input type="checkbox"/> Adempimenti fiscali (determinazione delle imposte d'esercizio; predisposizione dei modelli dichiarativi; gestione dei versamenti; ecc.) <input type="checkbox"/> Elaborazione delle buste paga, adempimenti contributivi e assicurativi, tenuta dei libri del lavoro <input type="checkbox"/> Funzione IT (installazione/manutenzione applicativi informatici) <input type="checkbox"/> Altri (dettagliare) <p>Valutare la rilevanza di ogni servizio individuato nel precedente punto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Tenuta della contabilità e dei libri contabili <input type="checkbox"/> Adempimenti fiscali <input type="checkbox"/> Elaborazione delle buste paga <input type="checkbox"/> Funzione IT <input type="checkbox"/> Altri (dettagliare) <p>Valutare l'effetto sul controllo interno della società utilizzatrice dei servizi sopra censiti:</p> <p>Valutare e descrivere quanto i servizi svolti da fornitore influenzino le operazioni elaborate, i</p>	

<p><i>predisposizione del bilancio da parte del fornitore di servizi</i></p>	<p>processi di contabilizzazione e la predisposizione del bilancio della società utilizzatrice:</p> <p>.....</p>
<p><i>c) Livello di interazione tra le attività del fornitore di servizi e quelle dell'impresa utilizzatrice</i></p>	<p>Valutare e descrivere il livello di interazione:</p> <p><input type="checkbox"/> ALTO</p> <p><input type="checkbox"/> BASSO</p> <p>.....</p>
<p><i>d) Natura del rapporto tra impresa utilizzatrice e fornitore di servizi inclusi i relativi termini contrattuali</i></p>	<p>Selezionare la fattispecie applicabile.</p> <p><input type="checkbox"/> Il fornitore di servizi deve fornire report e informazioni appropriate sui servizi resi alla Società</p> <p><input type="checkbox"/> Il fornitore di servizi deve custodire la documentazione da registrare in modo appropriato</p> <p><input type="checkbox"/> Il fornitore di servizi deve indennizzare la Società in caso di inadempimenti relativi alla prestazione</p> <p><input type="checkbox"/> La Società ha adeguati diritti di accesso alle registrazioni contabili tenute dal fornitore di servizi e alle altre informazioni necessarie allo svolgimento della revisione contabile</p> <p><input type="checkbox"/> E' consentita la comunicazione diretta tra il revisore dell'impresa utilizzatrice e il revisore del fornitore di servizi</p> <p><input type="checkbox"/> Il fornitore di servizi deve rilasciare una Relazione di tipo 1</p> <p><input type="checkbox"/> Il fornitore di servizi deve rilasciare una Relazione di tipo 2</p>
<p><i>e) Configurazione e messa in atto di controlli interni rilevanti presso l'impresa utilizzatrice che riguardano i servizi prestati dal fornitore di servizi</i></p>	<p>Descrivere il disegno e l'implementazione dei controlli chiave che la società utilizzatrice attua sui servizi prestati dal fornitore di servizi:</p> <p>.....</p>

<p>2. Valutare se sia stata acquisita una sufficiente comprensione della natura e della rilevanza dei servizi prestati dal fornitore 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 del rischio di errori significativi</p>	<p>Si <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/> <i>(in questo caso seguire quanto riportato nella procedura al punto 3 della presente checklist)</i></p>	
<p>3. Nel caso non sia possibile acquisire la comprensione di cui al precedente punto 2, svolgere una o più delle seguenti procedure:</p> <p>a) Contattare, tramite l'impresa utilizzatrice, il fornitore dei servizi al fine di acquisire specifiche informazioni</p> <p>b) Visitare il fornitore di servizi e svolgere le procedure idonee a fornire le informazioni necessarie sui controlli pertinenti presso lo stesso</p> <p>c) Acquisire, se disponibile, una relazione di "tipo 1" o di "tipo 2"</p> <p>d) Avvalersi di un altro revisore per svolgere le procedure idonee a fornire le informazioni necessarie sui controlli pertinenti il fornitore di servizi.</p>		
<p>4. Sulla base dello svolgimento delle procedure pianificate e delle indagini svolte presso gli amministratori dell'impresa utilizzatrice stabilire se il fornitore di servizi abbia comunicato all'impresa utilizzatrice, ovvero, se questa abbia avuto conoscenza di eventuali frodi, non conformità a leggi e regolamenti, errori non corretti che influiscono sul bilancio.</p>	<p>No <input type="checkbox"/></p> <p>Non sono state identificate comunicazioni del fornitore dei servizi. È stata acquisita lettera di attestazione degli amministratori sull'inesistenza di comunicazioni del fornitore di servizi e sulla conoscenza di frodi, errori e non conformità.</p> <p>Si <input type="checkbox"/></p> <p>Sono state identificate le seguenti fattispecie:</p> <p>.....</p> <p><i>(In questo caso svolgere le procedure di cui al successivo punto 5 della presente checklist)</i></p>	
<p>5. Valutare in che modo gli aspetti contenuti nelle comunicazioni del fornitore di servizi di cui al precedente punto 4, ovvero, di cui abbia avuto</p>	<p>.....</p> <p>.....</p>	

conoscenza l'impresa utilizzatrice, impattino sulla natura, estensione e tempistica delle procedure di revisione, inclusi gli effetti sulle conclusioni e sulla relazione di revisione.	
<p>Conclusioni:</p> <p>Determinare le procedure di revisione da svolgere per acquisire sufficienti ed appropriati elementi probativi con riguardo alle attività svolte dal fornitore di servizi:</p> <p><input type="checkbox"/> Non acquisibili dalla documentazione tenuta dall'impresa utilizzatrice</p> <p>1. Svolgere <i>test</i> di sostanza presso il fornitore di servizi <input type="checkbox"/></p> <p>2. Svolgere <i>test</i> di conformità presso il fornitore di servizi <input type="checkbox"/></p> <p>3. Utilizzare un altro revisore per svolgere i <i>test</i> di conformità presso il fornitore di servizi <input type="checkbox"/></p> <p>4. Ottenere relazione di tipo 1 <input type="checkbox"/></p> <p>5. Ottenere relazione di tipo 2 <input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/> Acquisibili dalla documentazione tenuta dall'impresa utilizzatrice</p> <p>1. Svolgere <i>test</i> di sostanza (e/o di conformità) presso l'impresa utilizzatrice <input type="checkbox"/></p>		