|  |
| --- |
| **Questionario di comprensione dei servizi prestati dal fornitore di servizi** |
| **Identificazione e localizzazione del fornitore di servizi: …………………………………………………………………..** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Procedure** | **Risultati** | **Rif.** |
| 1. **Ottenere una comprensione dei seguenti aspetti:** |  |  |
| *a.1) Natura dei servizi*  *a.2) Rilevanza dei servizi*  *a.3) Effetti sul controllo interno dell’impresa utilizzatrice*   1. *Natura e significatività delle operazioni elaborate o dei processi relativi alla contabilizzazione e alla predisposizione del bilancio da parte del fornitore di servizi*   *c) Livello di interazione tra le attività del fornitore di servizi e quelle dell’impresa utilizzatrice*  *d) Natura del rapporto tra impresa utilizzatrice e fornitore di servizi inclusi i relativi termini contrattuali*  *e) Configurazione e messa in atto di controlli interni rilevanti presso l’impresa utilizzatrice che riguardano i servizi prestati dal fornitore di servizi* | La società utilizza il fornitore di servizi per le seguenti attività:  □ Tenuta della contabilità e dei libri contabili  □ Adempimenti fiscali (determinazione delle imposte d’esercizio; predisposizione dei modelli dichiarativi; gestione dei versamenti; ecc.)  □ Elaborazione delle buste paga, adempimenti contributivi e assicurativi, tenuta dei libri del lavoro  □ Funzione IT (installazione/manutenzione applicativi informatici)  □ Altri (dettagliare)  Valutare la rilevanza di ogni servizio individuato nel precedente punto:  □ Tenuta della contabilità e dei libri contabili  ……………………………………………………….  □ Adempimenti fiscali  ……………………………………………………….  □ Elaborazione delle buste paga  ……………………………………………………….  □ Funzione IT  ……………………………………………………….  □ Altri (dettagliare)  ……………………………………………………….  Valutare l’effetto sul controllo interno della società utilizzatrice dei servizi sopra censiti:  ……………………………………………………….  Valutare e descrivere quanto i servizi svolti da fornitore influenzino le operazioni elaborate, i processi di contabilizzazione e la predisposizione del bilancio della società utilizzatrice:  ……………………………………………………….  Valutare e descrivere il livello di interazione:  □ ALTO  □ BASSO  ……………………………………………………….  Selezionare la fattispecie applicabile.  □ Il fornitore di servizi deve fornire report e informazioni appropriate sui servizi resi alla Società  □ Il fornitore di servizi deve custodire la documentazione da registrare in modo appropriato  □ Il fornitore di servizi deve indennizzare la Società in caso di inadempimenti relativi alla prestazione  □ 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  □ E’ consentita la comunicazione diretta tra il revisore dell’impresa utilizzatrice e il revisore del fornitore di servizi  □ Il fornitore di servizi deve rilasciare una Relazione di tipo 1  □ Il fornitore di servizi deve rilasciare una Relazione di tipo 2  Descrivere il disegno e l’implementazione dei controlli chiave che la società utilizzatrice attua sui servizi prestati dal fornitore di servizi:  ………………………………………………………. |  |
| 1. **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** | **Si** □  **No** □ (*in questo caso seguire quanto riportato nella procedura al punto 3 della presente checklist)* |  |
| 1. **Nel caso non sia possibile acquisire la comprensione di cui al precedente punto 2, svolgere una o più delle seguenti procedure:** 2. Contattare, tramite l’impresa utilizzatrice, il fornitore dei servizi al fine di acquisire specifiche informazioni 3. Visitare il fornitore di servizi e svolgere le procedure idonee a fornire le informazioni necessarie sui controlli pertinenti presso lo stesso 4. Acquisire, se disponibile, una relazione di “tipo 1” o di “tipo 2” 5. Avvalersi di un altro revisore per svolgere le procedure idonee a fornire le informazioni necessarie sui controlli pertinenti il fornitore di servizi. |  |  |
| 1. **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.** | **No** □  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.  **Si** □  Sono state identificate le seguenti fattispecie:  ……………………………………………………….  (*In questo caso svolgere le procedure di cui al successivo punto 5 della presente checklist*) |  |
| 1. **Valutare in che modo gli aspetti contenuti nelle comunicazioni del fornitore di servizi di cui al precedente punto 4, ovvero, di cui abbia avuto conoscenza l’impresa utilizzatrice, impattino sulla natura, estensione e tempistica delle procedure di revisione, inclusi gli effetti sulle conclusioni e sulla relazione di revisione.** | ……………………………………………………….  ……………………………………………………….  ……………………………………………………….  ……………………………………………………….  ……………………………………………………….  ………………………………………………………. |  |
| **Conclusioni:**  Determinare le procedure di revisione da svolgere per acquisire sufficienti ed appropriati elementi probativi con riguardo alle attività svolte dal fornitore di servizi:  □ ***Non acquisibili dalla documentazione tenuta dall’impresa utilizzatrice***   1. Svolgere *test* di sostanza presso il fornitore di servizi □ 2. Svolgere *test* di conformità presso il fornitore di servizi □ 3. Utilizzare un altro revisore per svolgere i *test* di conformità presso il fornitore di servizi □ 4. Ottenere relazione di tipo 1 □ 5. Ottenere relazione di tipo 2 □   □ ***Acquisibili dalla documentazione tenuta dall’impresa utilizzatrice***   1. Svolgere *test* di sostanza (e/o di conformità) presso l’impresa utilizzatrice □ | | |