

# Nano-imprese e contabilità: i check del revisore esterno

## Bilanci



Deve essere applicato l'Isa Italia 402. Utili spunti nel documento del Cndcec

**Gli articoli in questa pagina affrontano i temi trattati nella sessione di approfondimento di Master Telefisco del 4 settembre.**

**Sergio Pellegrino  
Lucia Recchioni**

Molto spesso le nano-imprese esternalizzano la tenuta della contabilità, e si deve quindi applicare il principio di revisione internazionale Isa Italia 402, potendo tra l'altro il revisore trarre utili spunti anche dal documento del Cndcec «La revisione legale nelle nano-imprese» del gennaio 2020.

L'affidamento dell'attività a un esterno, quale un dottore commercialista, un esperto contabile, o un altro professionista di settore, può ridurre il rischio di errori significativi per l'impresa, in special modo se essa non possiede le risorse e le competenze necessarie per svolgere le attività oggetto di affidamento dell'incarico.

In ogni caso, però, l'attività che il revisore è chiamato a svolgere è direttamente connessa alla natura e alla rile-

vanza dei servizi offerti dal fornitore.

Per questo motivo, il primo passo che il revisore deve compiere è quello di comprendere quali sono i servizi contabili prestati dal fornitore, potendo in questo caso fare riferimento al contratto stipulato tra l'impresa e il fornitore stesso.

Dal contratto, infatti, possono essere desunte informazioni riguardanti i dati che devono essere forniti all'impresa utilizzatrice, così come può essere riconosciuto il diritto, per il revisore dell'impresa, ad accedere alle registrazioni delle imprese tenute presso lo studio fornitore.

### Il mandato professionale

Alla luce di queste considerazioni, il professionista che presta il servizio di tenuta della contabilità potrebbe opportunamente rivedere il contratto stipulato, inserendo espresse pattuizioni riferite:

- alle modalità e ai termini con cui i dati vengono forniti all'impresa utilizzatrice (e, quindi, al revisore);
- ai controlli sui dati forniti ed elaborati richiesti in capo all'impresa utilizzatrice;
- agli altri servizi offerti dallo studio con riferimento ai rapporti con il revisore, eventualmente rivedendo il compenso concordato.

Al fine di recepire questi suggerimenti, le Linee guida del Cndcec del 2020 propongono un modello di mandato professionale nell'ambito del quale, tra le prestazioni offerte, viene espressamente richiamata l'«assistenza nella gestione del rapporto con il revisore legale dei conti per le attività strettamente legate all'incarico di revisione del bilancio d'esercizio», riconoscendo poi il diritto del revisore di accedere alle registrazioni contabili e al-

l'altra documentazione tenuta dallo studio, secondo tempi e modi di volta in volta concordati.

Nella lettera di incarico al professionista sarebbe altresì opportuno tornare a ribadire che l'esternalizzazione delle attività contabili non esonera la direzione dell'impresa dalle specifiche responsabilità per il bilancio. Anche il revisore, dal suo canto, potrebbe ribadire tale ultimo aspetto nella lettera di attestazione, nell'ambito della quale sono chiarite le responsabilità degli amministratori sul bilancio. Molto spesso, infatti, nelle imprese che esternalizzano la tenuta della contabilità gli amministratori ritengono erroneamente di poter attribuire tutte le responsabilità ai professionisti incaricati, che qualificano quali unici obbligati alla corretta e veritiera rappresentazione del bilancio.

### Dichiarazioni e questionari

Nella stessa lettera di attestazione, poi, dovrebbero essere inserite apposite dichiarazioni degli amministratori con riferimento all'avvenuta comunicazione, da parte del fornitore, di frodi (o sospetti di frodi), errori non corretti che influiscono sul bilancio, non conformità (o sospette non conformità) a leggi e regolamenti.

Da ultimo, il revisore potrebbe altresì redigere uno specifico questionario per la comprensione dei servizi offerti dal fornitore dei servizi, allegando un memorandum con una breve descrizione della struttura amministrativa della società e dei rapporti con il professionista esterno, anche alla luce dei sistemi informatici da ciascuno di essi utilizzati, in modo da poter individuare il più efficiente ed efficace approccio di revisione.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

25/09

### LA NUOVA EDIZIONE

Il 25 settembre è in calendario il primo appuntamento della nuova edizione di Master Telefisco 2024/25.



## I quesiti

DS6901

DS6901



*Pubblichiamo le risposte ad alcuni dei quesiti dei partecipanti alla sessione di Master Telefisco del 4 settembre*

**1**

### LE ATTIVITÀ

**Se le procedure di controllo interno sono ritenute non affidabili e i test di dettaglio sono la risposta migliore, il carico di lavoro per il revisore non diventa eccessivo?**

È necessario considerare che nelle nano-imprese non sono svolte attività particolarmente complesse e, spesso, gran parte delle operazioni si sostanzia in acquisti e vendite di materie prime, prodotti finiti e merci. Si consideri anche che l'obbligo di fatturazione elettronica può aiutare il revisore, il quale può estrarre ed elaborare una gran quantità di dati.

**2**

### LE INFORMAZIONI

**Per acquisire la comprensione dei servizi prestati dal fornitore di servizi è sufficiente acquisire il contratto stipulato? Serve altro?**

Il principio di revisione Isa Italia 402 indica le seguenti fonti da cui possono essere reperite le

informazioni riguardanti la natura dei servizi prestati dal fornitore:

- manuali d'istruzioni;
  - presentazioni dei sistemi;
  - manuali tecnici;
  - contratto o accordo sul livello dei servizi tra l'impresa utilizzatrice e il fornitore di servizi;
  - relazioni dei fornitori di servizi, della funzione di revisione interna o delle autorità di vigilanza sui controlli esistenti presso il fornitore di servizi;
  - relazioni del revisore del fornitore di servizi, incluse le lettere di commento alla direzione ove disponibili".
- Può essere utile, per il revisore, anche la conoscenza del fornitore acquisita mediante esperienze precedenti, soprattutto se si tratta di servizi altamente standardizzati.

**3**

### LE CARTE DI LAVORO

**Per le nano-imprese sono previste delle semplificazioni con riferimento alle carte di lavoro che il revisore deve predisporre e conservare, anche ai fini del controllo di qualità?**

Ad oggi non sono previsti esoneri. Al contrario, vi sono questionari e memorandum che sarebbe opportuno predisporre e conservare, ad esempio, in caso di revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività. Il documento del Cndcec del 2020 («La revisione legale nelle nano-imprese») prevede, a tal fine, in appendice, alcune bozze di ulteriori carte da lavoro.

© RIPRODUZIONE RISERVATA