

ENPACL

Capitolato tecnico della gara d'appalto per il servizio di revisione contabile e certificazione dei bilanci

**Servizio di revisione contabile indipendente e certificazione dei bilanci
dell'Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza per i Consulenti del Lavoro
Capitolato tecnico**

Codice CIG: 804166825E

1. Premessa

Il servizio di revisione contabile indipendente e certificazione dei bilanci dell'Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza per i Consulenti del Lavoro, viene svolto ai sensi dell'art. 2, comma 3 del D.Lgs. 509/1994 da parte dei soggetti in possesso dei requisiti per l'iscrizione al registro dei revisori legali di cui all'art. 1 del decreto legislativo 39/2010.

Il servizio comporterà l'esame delle procedure e del sistema di controllo interno, la verifica delle registrazioni contabili e dei relativi fatti/eventi gestionali e tutte le altre procedure di verifica necessarie compreso il libero accesso alle scritture contabili e a tutte le informazioni aziendali ritenute utili per l'esecuzione del servizio in oggetto.

Il servizio è finalizzato ad ottenere una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio dell'ENPACL non sia viziato da errori significativi tali da alterare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio dell'ENPACL.

La revisione contabile, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio, presuppone l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e le informazioni fornite nel bilancio, nonché la valutazione dell'idoneità dei principi contabili e della congruità delle stime utilizzati dagli amministratori per la redazione dello stesso.

Qualora vengano rilevate nel corso dello svolgimento del servizio irregolarità nella tenuta dei sistemi oggetto della revisione le stesse saranno immediatamente comunicate al Collegio dei Sindaci e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

2. Programmazione delle attività

La programmazione e la pianificazione delle attività è concordata con il Direttore Generale dell'ENPACL e comprende, tra l'altro, le date di intervento, l'individuazione dei referenti interni, le date di redazione ed approvazione dei bilanci, la partecipazione diretta della società di revisione ad eventuali inventari o altre verifiche interne.

3. Individuazione dei processi transazionali e verifiche di conformità dei sistemi di controllo interno

Con riferimento all'oggetto del presente articolo, il servizio si svolge secondo le seguenti procedure di massima:

ENPACL

Capitolato tecnico della gara d'appalto per il servizio di revisione contabile e certificazione dei bilanci

- a) identificazione dei processi transazionali tipici e significativi dell'attività d'impresa e individuazione:
 - delle classi di transazioni inerenti e dei flussi amministrativo contabili correlati;
 - dei sistemi e delle procedure adottate dal management per prevenire ed identificare i rischi di errori significativi;
- b) verifica dell'adeguatezza e del corretto funzionamento dei sistemi e delle procedure rilevate;
- c) valutazione delle eventuali eccezioni riscontrate.

4. Valutazione di adeguatezza e funzionamento della funzione amministrativa e verifiche

Il sistema di imputazione contabile deve garantire veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili. In questo senso l'organizzazione amministrativo contabile in senso lato comprende tutte le direzioni/funzioni/entità (e quindi non solo quella strettamente contabile) che individualmente sono preposte alla autorizzazione delle imputazioni contabili, alla elaborazione e/o a controlli diversi.

Ne consegue che la veridicità, correttezza e completezza delle registrazioni contabili, configura una complessa attribuzione di responsabilità in capo alle diverse direzioni/funzioni, direttamente od indirettamente coinvolte nei processi e nella predisposizione di documenti rilevanti ai fini del bilancio ed in particolare:

- alle direzioni e funzioni dei processi transazionali di core (acquisti, riscossione contributi e personale) e alle altre direttamente interessate alle registrazioni contabili per quanto attiene la legittimità, veridicità, correttezza e completezza dei documenti e delle informazioni processate;
- all'IT per quanto attiene la correttezza e sicurezza dei processi, delle elaborazioni e la salvaguardia degli accessi riservati alle sole persone autorizzate;
- alla funzione amministrativa in senso stretto per quelle autonomamente predisposte (accantonamenti, stanziamenti a fondi rischi, ratei e risconti, ecc.).

Conseguentemente, con riferimento alle operazioni aventi natura gestionale, sarà valutata e verificata l'attività di controllo svolta dalla funzione amministrativo contabile per il monitoraggio del rispetto dei limiti dei poteri conferiti al management e per la conformità delle operazioni autorizzate alla normativa, ai contratti e agli accordi in essere.

La società di revisione pertanto rileverà preliminarmente il sistema di deleghe in atto, individuerà tutte le fonti di imputazione contabile, i limiti autorizzativi nonché i controlli demandati ed esercitati dalla funzione amministrativo contabile e individuerà e qualificherà il rischio che il sistema amministrativo nel suo complesso non sia in grado di individuare errori od irregolarità, definendo conseguentemente la strategia di audit di verifiche sostanziali sul bilancio.

ENPACL

Capitolato tecnico della gara d'appalto per il servizio di revisione contabile e certificazione dei bilanci

5. Understanding dell'uso dell'IT, risk assessment e verifiche sulla sicurezza e integrità dei dati

La società di revisione considererà il complesso delle transazioni informatiche coinvolte nella rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria e valuterà il rischio che essa possa essere soggetta ad errori significativi.

Il processo di audit in ogni caso deve considerare, come minimo, i seguenti fattori:

- i controlli generali sui dati di input;
- la sicurezza informatica logica e fisica.

6. Verifiche della corretta rappresentazione contabile, patrimoniale ed economica

Agli esiti delle valutazioni e verifiche descritte ai punti precedenti, verrà pianificata ed eseguita la verifica dei saldi di bilancio secondo gli standard di riferimento mediante:

- verifiche dirette;
- verifiche documentali;
- conferme di terzi;
- verifiche dei processi di stima;
- conferme di ragionevolezza, congruità e coerenza (analytical review);
- altre verifiche ritenute necessarie nella circostanza.

7. Verifica dell'adeguatezza delle istruzioni di chiusura contabile e di bilancio

La società di revisione valuta l'adeguatezza e completezza delle prassi di chiusura di fine esercizio, anche con riferimento al coinvolgimento di tutti i soggetti interni o esterni all'Ente che a vario e legittimo titolo detengono informazioni sensibili necessarie ad una corretta redazione del bilancio.

8. Verifica delle scritture contabili di assestamento, delle stime e della corretta rappresentazione secondo i principi contabili di riferimento

Le verifiche dei saldi di bilancio saranno programmate ed effettuate in relazione agli esiti di tutte le fasi precedentemente descritte.

In relazione alle scritture di assestamento (a titolo esemplificativo ratei, risconti, conguagli e stanziamenti a fondi rischi), viene accertata preventivamente la procedura di corretta rilevazione per competenza dei fatti gestionali a cavallo dell'esercizio.

Costituisce inoltre standard generale procedere alla richiesta di conferme dirette e indipendenti relative a banche, legali, depositari, clienti, fornitori, consulenti fiscali e professionisti. I nostri revisori valuteranno inoltre, in relazione alle circostanze, che per ogni attestazione interna significativa le direzioni o funzioni interessate alleghino alle informazioni e alla documentazione ritenuta di pertinenza un'attestazione in merito alla veridicità e completezza di quanto rappresentato.

ENPACL

Capitolato tecnico della gara d'appalto per il servizio di revisione contabile e certificazione dei bilanci

La verifica della correttezza dei saldi di bilancio sarà effettuata con riferimento alle previsioni di legge e ai principi contabili raccomandati dalla professione con particolare riferimento alla valutazione dei processi di stima.

9. Verifiche degli eventi successivi

Le procedure mirate ad identificare gli eventi che possono richiedere rettifiche o ulteriori informazioni nel bilancio saranno effettuate a ridosso della data di emissione della relazione di revisione e potranno comprendere:

- esame delle procedure poste in essere dalla società per garantire che gli eventi successivi siano identificati e valutati;
- lettura dei verbali dei libri sociali (deliberazioni avvenute dopo la chiusura dell'esercizio) o acquisizione di informazioni in merito ad argomenti discussi nelle riunioni non ancora trascritte;
- colloqui con la Direzione su eventi successivi che possano influire sul bilancio.

In questa fase saranno inoltre valutati eventi intervenuti dopo la data della relazione di revisione, ma prima della data di approvazione del bilancio, al fine di verificare se questi possano influire significativamente sul bilancio e valutare se lo stesso debba essere conseguentemente modificato.

10. Discussione dei rilievi emersi

Al termine del lavoro di revisione è prevista una fase di discussione con la Direzione Generale di eventuali problematiche che possono riguardare tra l'altro:

- criticità del sistema di deleghe e poteri;
- debolezze del sistema di controllo interno;
- deviazione dai corretti principi contabili, errori, incompletezze e incoerenze relative alla loro coerente applicazione nel tempo;
- eventuali limitazioni al nostro lavoro di revisione;
- incertezze sui dati di bilancio e su eventi in corso (cause legali, ecc.);
- passività latenti.

Al termine del lavoro di revisione sarà elaborato e discusso con il management il giudizio professionale sul bilancio soggetto a revisione.

Al termine del lavoro di revisione verrà espresso il giudizio professionale sul bilancio dell'ENPACL attraverso la relazione di certificazione.

**Il presente documento e' una copia elettronica del documento originale
depositato presso gli archivi dell'Azienda ENPACL.**

97-03-A7-FC-47-A5-1A-F7-E2-1B-67-9F-6F-AB-CA-38-8F-2F-88-8D

CAdES 1 di 1 del 03/10/2019 10:12:59

Soggetto: FABIO FARETRA FRTFBA61B09H501C



Validità certificato dal 21/05/2018 14:11:00 al 20/05/2021 00:00:00

Rilasciato da Namirial CA Firma Qualificata, Namirial S.p.A./02046570426, IT con S.N. 3B14 0C68 1D6E
