

Le risposte generali di revisione

Le possibili risposte di carattere “generale” per far fronte ai rischi di errore significativi a livello di bilancio sono:

- la sensibilizzazione di tutti coloro che collaborano nella revisione ad adottare sempre un atteggiamento di “*scetticismo professionale*” nel raccogliere e valutare gli elementi probativi;
- l’assegnazione di personale con maggiore esperienza o con speciali competenze;
- l’utilizzazione di esperti per la revisione di aree di particolare complessità;
- una maggiore supervisione del lavoro da parte di ciascun membro del team di revisione nei confronti dei colleghi meno esperti;
- l’inclusione di procedure di revisione caratterizzate da elementi di “*imprevedibilità*” e, pertanto, non “attese” dalla società revisionata.

Inoltre, il revisore può sempre, anche dopo la fase di pianificazione, apportare modifiche di carattere generale alla natura, tempistica ed estensione delle procedure di revisione da svolgere, come per esempio, svolgere le procedure di validità a fine esercizio anziché ad una data intermedia.

La valutazione dei rischi di errori significativi a livello di bilancio è influenzata dalla comprensione dell’ambiente di controllo. Se sussistono punti di debolezza in tale ambiente, il revisore dovrà normalmente eseguire maggiori controlli a fine esercizio piuttosto che ad una data intermedia.

Tali considerazioni, quindi, hanno un impatto significativo sull’approccio generale di revisione poiché comportano un maggiore utilizzo delle procedure di validità o un approccio che utilizza sia le procedure di conformità sia le procedure di validità.