

Riconsiderazioni sulla valutazione del rischio

La valutazione dei rischi di errori significativi a livello di asserzioni da parte del revisore è basata sugli elementi probativi disponibili e può cambiare nel corso della revisione man mano che si acquisiscono ulteriori elementi probativi.

In particolare, la valutazione del rischio può essere fondata sull'aspettativa che i controlli per prevenire, o individuare e correggere, errori significativi, a livello di asserzioni, siano efficacemente operanti.

Nell'eseguire procedure di conformità per ottenere elementi probativi sulla efficacia operativa dei controlli, si può tuttavia scoprire che i controlli non sono efficacemente operanti nel periodo sottoposto a revisione.

Analogamente, nell'eseguire procedure di validità, si possono individuare errori di importo e di frequenza più elevati rispetto alle proprie valutazioni del rischio.

Quando, eseguendo procedure in risposta ai rischi identificati e valutati, si acquisiscono elementi probativi tali da contraddire quelli su cui si erano determinate le precedenti valutazioni, bisogna riconsiderare la propria valutazione e modificare le procedure di revisione originariamente pianificate.