

L'utilizzo del lavoro di altri revisori documento 600

Il revisore deve valutare se la propria partecipazione al lavoro sia sufficiente per accettare e mantenere l'incarico in qualità di **revisore principale**

- accertarsi che la parte di bilancio esaminata direttamente sia significativa rispetto a quelle esaminate da altri
- avere adeguato grado di conoscenza dell'attività svolta da tutte le componenti incluse nel bilancio
- per le componenti a rischio elevato esaminare direttamente le informazioni
- per le componenti non a rischio elevato assicurarsi della competenza professionale dell'altro revisore

L'utilizzo del lavoro di altri revisori documento 600

Possono presentarsi due situazioni:

1. se il revisore principale si **assume la responsabilità** del lavoro svolto da altro revisore la procedura prevede: valutazione della competenza professionale dell'altro, istruzioni ed informazioni da fornire all'altro revisore per lo svolgimento del lavoro, esame del lavoro dell'altro revisore.
2. se il revisore principale **non assume la responsabilità** del lavoro dell'altro deve comunque effettuare una valutazione della competenza professionale dell'altro e riportare nella propria relazione i termini del coinvolgimento dell'altro

L'utilizzo del lavoro di revisione interna documento 610

Lo scopo della **revisione interna** non è sempre uguale, ma concerne:

1. esame dei sistemi contabili e di controllo interno
2. esame delle informazioni contabili e di gestione
3. esame della economicità, dell'efficienza e dell'efficacia delle operazioni aziendali
4. controllo dell'osservanza di leggi, regolamenti e di altre disposizioni esterne ed interne all'azienda

L'utilizzo del lavoro di revisione interna documento 610

Se il revisore esterno intende utilizzare il lavoro del revisore interno deve **comprendere e valutare preliminarmente** la funzione considerandone:

1. status organizzativo,
2. obiettivo,
3. competenza tecnica,
4. diligenza professionale

L'utilizzo del lavoro di revisione interna documento 610

Se il revisore esterno intende utilizzare uno specifico lavoro del revisore interno deve **valutare e verificare** tale lavoro al fine di confermarne l'adeguatezza rispetto ai propri obiettivi di revisione considerando:

1. competenza degli esecutori
2. adeguatezza elementi probativi raccolti
3. appropriatezza conclusioni raggiunte

Il revisore esterno deve documentare con appropriate **carte di lavoro** le conclusioni raggiunte sullo specifico lavoro dei revisori interni che è oggetto di valutazione e verifica

L'utilizzo del lavoro dell'esperto

documento 620

Nel corso della revisione contabile il revisore può avere la necessità di acquisire – di concerto con la società o autonomamente – elementi probativi mediante rapporti, pareri, valutazioni ed attestazioni rilasciati da un esperto.

Nel decidere circa la necessità di avvalersi dell'opera di un esperto il revisore deve considerare:

1. la rilevanza della voce di bilancio oggetto d'esame
2. il rischio di errore sulla base della natura e della complessità della questione presa in esame
3. la quantità e la qualità degli altri elementi probativi disponibili

L'utilizzo del lavoro dell'esperto documento 620

Il revisore deve valutare se il lavoro dell'esperto costituisca un **adeguato elemento probativo** in relazione all'asserzione di bilancio cui si riferisce.

A tal fine il revisore deve valutare:

1. la fonte dei dati utilizzati
2. i metodi di lavoro utilizzati
3. i risultati ottenuti e la loro coerenza con altre procedure di revisione

Nel caso di rilascio di un giudizio senza rilievi il revisore non deve menzionare il lavoro dell'esperto. In caso contrario deve ottenere il consenso dell'esperto