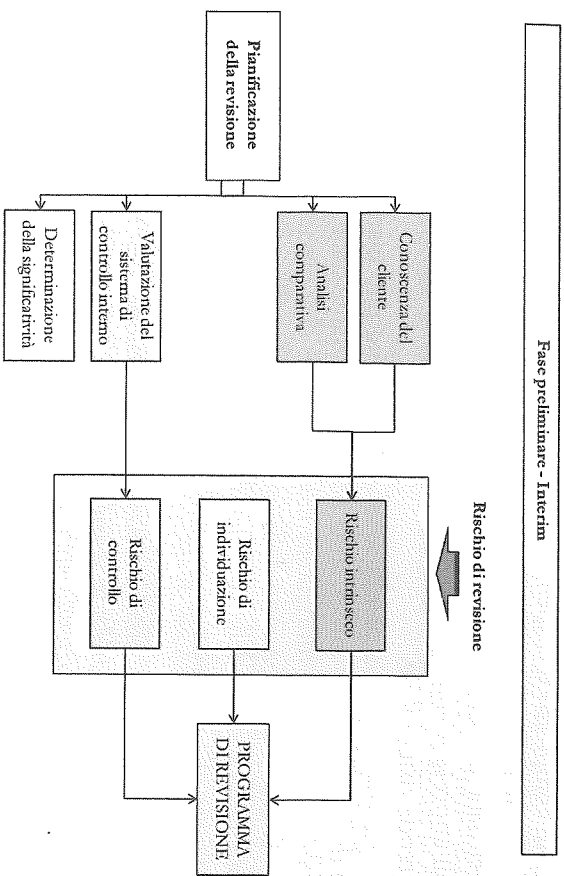


rischio di revisione complessivo.  
Le diverse fasi della pianificazione e i collegamenti con le componenti del rischio di revisione sono rappresentate nella seguente Tavola 3.

LE FASI DELLA PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE E LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO

TAVOLA 3



### 3.1. La conoscenza dell'impresa cliente.

Il revisore deve acquisire una conoscenza della società sufficiente per identificare e comprendere gli eventi, le operazioni e le prassi che, a suo giudizio, possono determinare effetti significativi sul bilancio e sulle procedure di revisione da adottare.

Lo studio dell'impresa cliente richiede un grado di impegno differente a seconda che il revisore si trovi:

- al primo esercizio di incarico della revisione del cliente;
  - agli esercizi successivi al primo di svolgimento della revisione.
- Nel primo caso, infatti, il revisore, non disponendo di informazioni sul

lavoro dell'anno precedente.

Un ruolo determinante, in tale ambito, è rappresentato dall'integrazione delle direzioni e del management aziendale.

L'acquisizione della conoscenza dell'attività del cliente è un processo continuo di raccolta e completamento delle informazioni e di comparazione delle conoscenze ottenute con i risultati e le evidenze delle singole fasi lavoro di revisione.

Il revisore può ottenere informazioni sulla società e sul settore in cui opera da una pluralità di fonti, ad esempio attraverso:

- le precedenti esperienze con società del medesimo settore in opera il nuovo cliente;

— le discussioni con il personale della società, con i responsabili di funzione di revisione interna;

- l'esame dei rapporti emessi dalla revisione interna;
- le pubblicazioni riguardanti il settore.

Un'adeguata conoscenza del cliente consente al revisore di:

- identificare i problemi e valutare i rischi connessi all'incarico;
- pianificare ed effettuare la revisione in modo efficace ed efficiente;
- valutare in modo più consapevole gli elementi probativi emersi nello svolgimento dell'incarico di revisione.

Nelle imprese ed enti minori, il revisore ha spesso una conoscenza approfondita dell'impresa perché vi possono essere regolari contatti con il proprietario-amministratore.

Con riferimento all'impresa cliente, il revisore deve analizzare (ISA It 315, par. 11):

a) il settore di attività, la regolamentazione ed altri fattori esterne rilevanti, incluso il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile;

b) la natura dell'impresa, che include:

- le attività operative;
- l'assetto proprietario e la struttura di governance;
- le tipologie degli investimenti in essere e quelli pianificati per il futuro;

— il modo in cui l'impresa è strutturata e finanziata.

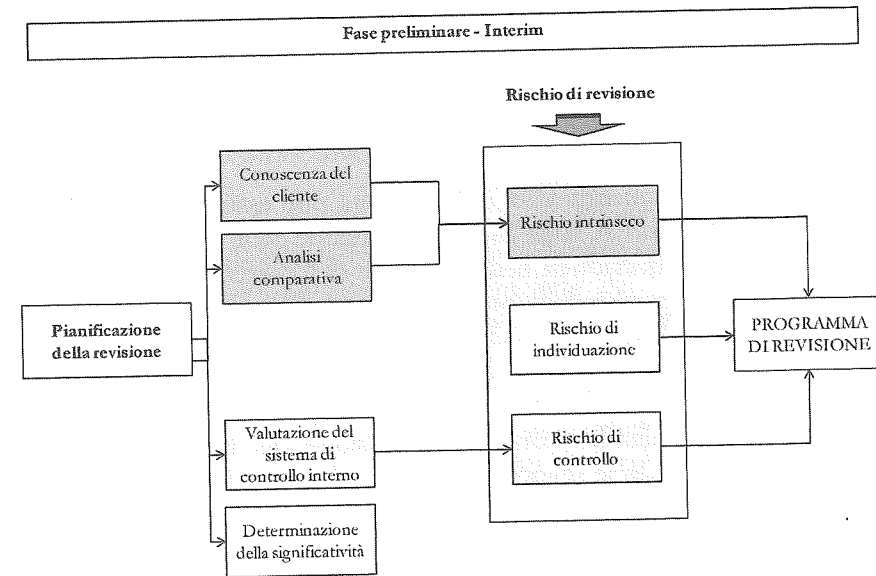
Tale conoscenza permette al revisore di comprendere la tipologia di fatti amministrativi ed i saldi contabili che ci si attende siano presenti nel bilancio

controllo. Sulla base delle risultanze di tali valutazioni del rischio, il revisore definisce il livello di significatività e dispone delle informazioni necessarie per la redazione del programma analitico dei controlli da effettuare definendo in questo modo il livello del rischio di individuazione e, conseguentemente, il rischio di revisione complessivo.

Le diverse fasi della pianificazione e i collegamenti con le componenti del rischio di revisione sono rappresentate nella seguente Tavola 3.

TAVOLA 3

LE FASI DELLA PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE  
CONTABILE E LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO



### 3.1. La conoscenza dell'impresa cliente.

Il revisore deve acquisire una conoscenza della società sufficiente per identificare e comprendere gli eventi, le operazioni e le prassi che, a suo giudizio, possono determinare effetti significativi sul bilancio e sulle procedure di revisione da adottare.

Lo studio dell'impresa cliente richiede un grado di impegno differente a seconda che il revisore si trovi:

- al primo esercizio di incarico della revisione del cliente;
- agli esercizi successivi al primo di svolgimento della revisione.

Nel primo caso, infatti, il revisore, non disponendo di informazioni sul