

Checklist sulle Attività Preliminari alla Revisione Legale

Obiettivo delle Attività Preliminari

Assicurare che ogni evento o circostanza che possa influenzare negativamente la capacità del revisore di pianificare e svolgere il lavoro di revisione venga analizzato, riducendo ad un livello accettabilmente basso il rischio di revisione.

Fattori da Considerare per l'Accettazione o il Mantenimento dell'Incarico

1. Valutazione del Rischio Associato al Cliente (Business Risk)

- Identificare i rischi legati all'incarico (rischio incarico).
- Valutare l'esistenza di possibili azioni di mitigazione dei rischi (misure di salvaguardia).
- Documentare i rischi significativi identificati e le informazioni rilevanti emerse.

2. Aspettativa di Conformità agli Standard e alle Norme

- Assicurarsi di poter svolgere il lavoro rispettando i principi di revisione e le normative applicabili.
- Verificare la disponibilità di risorse adeguate (personale competente, tempo e risorse necessarie).

3. Assenza di Rischi di Perdita di Reputazione o Contenziosi

- Valutare il rischio di perdita di reputazione.
- Considerare potenziali contenziosi con il cliente.

Requisiti Normativi e Regolamentari

1. Art. 10-bis, D.Lgs. 39/2010

- **Indipendenza e Obiettività**
 - Verificare il possesso dei requisiti di indipendenza.
 - Documentare eventuali rischi per l'indipendenza e le misure adottate per mitigarli.
- **Personale e Risorse**
 - Assicurarsi della disponibilità di personale competente e risorse adeguate.
 - Verificare l'abilitazione del responsabile dell'incarico alla revisione legale.

Principi di Revisione Internazionale

1. ISQC Italia 1: Controllo della Qualità

- Implementare un sistema interno di controllo della qualità.
- Garantire il rispetto dei principi di indipendenza da parte del team di revisione.

2. ISQM Italia 1 e ISQM Italia 2: Gestione della Qualità

- Adottare i principi per i bilanci a partire dal 1° gennaio 2025.
- Applicazione anticipata consentita al 1° gennaio 2024.

3. ISA Italia 220: Gestione della Qualità dell'Incarico di Revisione Contabile

- Gestire la qualità dell'incarico di revisione.
- Assicurare la conformità ai principi etici applicabili.

4. ISA Italia 210: Accordi Relativi ai Termini degli Incarichi di Revisione

- Definire le condizioni per accettare o mantenere un incarico.
- Concordare i termini essenziali in forma scritta con l'impresa.

5. ISA Italia 300: Pianificazione della Revisione Contabile

- Fornire regole e linee guida sulle attività preliminari all'accettazione.

Documentazione e Archiviazione

- Predisporre e archiviare la documentazione relativa alla valutazione del rischio incarico.
- Mantenere registrazioni delle misure di salvaguardia adottate e delle valutazioni effettuate durante le attività preliminari.

Attività Specifiche

1. Analisi del Cliente Potenziale

- Effettuare una due diligence approfondita sul cliente.
- Valutare la situazione finanziaria e la reputazione del cliente.

2. Valutazione delle Competenze Interne

- Assicurarsi che il team di revisione possieda le competenze necessarie.
- Pianificare la formazione continua e l'aggiornamento professionale del team.

3. Comunicazione e Concordanza con il Cliente

- Stabilire un dialogo aperto con il cliente per chiarire aspettative e termini dell'incarico.
- Formalizzare gli accordi tramite un contratto scritto dettagliato.

Utilizzare questa checklist come guida per assicurare che tutte le attività preliminari necessarie siano completate in modo accurato e conforme agli standard professionali e alle normative applicabili.