

Esempio: Il caso Taxisport e il questionario sull'accettazione dell'incarico.

Caratteristiche e integrità del potenziale cliente Il potenziale cliente è conosciuto direttamente o tramite clienti fidati o colleghi? Sulla base delle informazioni assunte esiste una ragionevole convinzione che non si siano verificati fatti o circostanze tali da mettere in dubbio l'integrità dei proprietari, del CdA o della dirigenza del potenziale cliente?	Il cliente mi è stato presentato da uno stimato collega. Si.
Revisore precedente È stato contattato, con il consenso del potenziale cliente, il revisore precedente?	Si, il collega non ha evidenziato alcuna criticità.
Bilanci precedenti È stata ottenuta ed esaminata copia dei bilanci degli ultimi esercizi?	Si, ho analizzato gli ultimi tre bilanci depositati. Dall'analisi della nota integrativa e della relazione sulla gestione non emergono particolari fatti significativi al di fuori dell'evidenza della contrazione del fatturato, dovuto alla crisi di settore che registra una continua riduzione del numero di imprese.
Conoscenze specifiche È stata ottenuta una comprensione di massima delle attività del potenziale cliente e del contesto in cui opera? È stata acquisita una conoscenza di massima della prassi contabile del settore in cui opera il potenziale cliente sufficiente a svolgere l'incarico? Sono state individuate aree che richiedono conoscenze specialistiche di esperti?	Si. Conosco adeguatamente il settore, avendo seguito in qualità di consulente società che operano nel medesimo settore. Non vengono applicate peraltro prassi contabili particolari. No.
Valutazione dell'indipendenza È stata valutata l'indipendenza al fine di accettare l'incarico? Sono state adottate salvaguardie sufficienti tali da eliminare o ridurre ad un livello accettabile le minacce all'indipendenza?	Si. Non ho identificato minacce all'indipendenza.
Valutazione preliminare del rischio dell'incarico Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che i rischi associati al settore di attività e al potenziale cliente siano accettabili?	Si. L'unico rischio è la possibile forte ingerenza del proprietario in quanto assume anche la qualifica di amministratore delegato ed ha una elevata preparazione in ambito amministrativo.
Chi sono i probabili utilizzatori del bilancio? Sulla base delle informazioni assunte, si possono ragionevolmente escludere dubbi sulla continuità aziendale del potenziale cliente nel futuro prevedibile (almeno dodici mesi)? Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che il potenziale cliente sia disposto a pagare onorari accettabili e sia in grado di farlo?	Gli istituti di credito ed i fornitori. Dal bilancio non emergono significativi rischi per la continuità aziendale. Si registra una modesta redditività. Si.
Limitazioni allo svolgimento dell'incarico Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che la direzione della società non porrà limitazioni allo svolgimento del lavoro? Sulla base delle informazioni assunte, la tempistica per lo svolgimento dell'incarico è ragionevole?	Si Si
Altro, Antiriciclaggio, ecc.	

Conclusioni

Sulla base delle conoscenze preliminari del potenziale cliente e degli elementi illustrati in precedenza, il potenziale cliente è da considerarsi:
☐ a rischio basso ☐ a rischio moderato ☐ a rischio elevato
Non sono a conoscenza di alcun elemento che metta in pericolo l'indipendenza. Sono state ottenute informazioni sufficienti per valutare se accettare o meno l'incarico.
Sulla base delle valutazioni effettuate, il presente incarico può essere accettato.