

Nei casi di primo incarico, il revisore deve acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati relativamente ai saldi di apertura per stabilire se:

- i saldi di apertura non includano errori significativi;
- i saldi di chiusura del periodo precedente siano correttamente riportati a nuovo;
- vi sia continuità di applicazione dei principi contabili fra i due esercizi ovvero i cambiamenti di tali principi contabili siano stati appropriatamente contabilizzati, adeguatamente rappresentati e descritti in bilancio.

In particolare, se il bilancio del periodo amministrativo precedente è stato sottoposto a revisione legale, il professionista deve riesaminare le carte di lavoro del revisore precedente per acquisire elementi probativi a supporto dei saldi di apertura e, qualora la Relazione del precedente revisore contenga un giudizio con modifica, deve analizzare le motivazioni alla base di tale decisione e verificare se gli elementi di rischio evidenziati influenzano anche il periodo amministrativo corrente.