

Check- list Procedure di Conformità

Check-list sulle circostanze che possono modificare la valutazione dei rischi significativi		
	Si	No
Gli esiti delle procedure di conformità non confermano il livello di riduzione del rischio basato sull'efficacia operativa dei controlli?		
Sono emerse evidenze di forzature del controllo interno da parte della direzione?		
Sono state rilevate carenze significative nel sistema di controllo interno che potrebbero generare potenziali significativi errori nel bilancio?		
Sono emersi elementi probativi che contraddicono le altre fonti di informazioni disponibili?		
Vi sono evidenze che i principi contabili dell'impresa non sono sempre applicati in modo uniforme o che quelli adottati potrebbero non essere più applicabili?		
Gli elementi probativi evidenziano relazioni inattese e non coerenti tra dati finanziari e dati di altra natura?		
Sono emerse evidenze, eccezioni, fatti non usuali, che indicano la possibilità che i verificchino frodi?		
Dalle procedure di analisi comparativa finale sono emerse evidenze che indicano la possibile esistenza di rischi di errori significativi precedentemente non identificati?		
Vi sono evidenze che mettono in dubbio l'attendibilità delle attestazioni rilasciate dalla direzione dell'impresa o dei responsabili delle attività di governance?		
Gli errori riscontrati nelle stime contabili e nelle quantificazioni del fair value indicano il ricorrere di possibili ingerenze da parte della direzione?		
La natura e la numerosità degli errori rilevati corretti o non corretti sono indice di fattori di rischio di errori significativi non identificati in fase di pianificazione?		
Check-list di possibili fattori che possono incidere sulla valutazione della qualità di un errore non corretto		
	Si	No
L'errore influisce sulla conformità delle disposizioni normative?		
L'errore maschera un cambiamento nell'andamento della redditività o in altri andamenti, in particolare nel contesto delle condizioni economiche generali e di settore?		
L'errore influisce sulla conformità delle clausole dei contratti di finanziamento o su altre clausole contrattuali?		
L'errore ha permesso il raggiungimento delle condizioni necessarie per l'ottenimento di premi o altri incentivi alla direzione?		
L'errore consiste nell'omissione di informazioni che a giudizio del revisore sono importanti per la comprensione, da parte degli utilizzatori, della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico o dei flussi di cassa?		
L'errore influenza altre informazioni contenute in altri documenti contenenti il bilancio che potrebbero influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori del bilancio?		

L'errore riguarda una non corretta scelta o l'applicazione non corretta di un principio contabile che ha un effetto non significativo sul bilancio dell'esercizio in esame, ma che presumibilmente avrà un effetto significativo sul bilancio degli esercizi futuri?		
L'errore influenza gli indici utilizzati per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria, i risultati economici o i flussi di cassa dell'impresa?		
L'errore influenza l'informativa di settore presentata in bilancio?		
L'errore è significativo con riferimento alla comprensione da parte del revisore dell'importanza di precedenti comunicazioni dell'impresa al mercato (ad esempio, riguardo gli utili attesi)?		
L'errore riguarda voci che coinvolgono parti correlate?		