

		Preparato da:	Rivisto da:
Impresa	AlfaBeta S.p.A.	Sigla: __C	Sigla: __M1, M2, P
Bilancio al	31.12.2017	Data: __15/01/2018	Data: __16/01/2018

PIANO DI REVISIONE DI DETTAGLIO CREDITI VERSO CLIENTI

Introduzione

In sede di determinazione del rischio residuo di errori, a questa voce è stato assegnato un rischio “basso” per le asserzioni di completezza, esistenza e accuratezza e competenza, mentre è stato assegnato un rischio “alto” per l’asserzione di corretta valutazione, a seguito della circostanza che il precedente revisore non aveva esaminato la situazione di anzianità dei crediti. Per la verifica di esistenza è stato selezionato un campione contenuto di 13 clienti (criteri indicati in sede di valutazione del rischio) cui inviare richiesta di conferma.

Procedure di validità

- 1) Confrontare il saldo esposto in bilancio con quello dell’esercizio precedente, considerando se dal confronto emergono anomalie, anche alla luce degli incrementi del fatturato ✓ 18/03/2018
- 2) Inviare le richieste di conferma secondo ordinaria procedura ✓ 15/01/2018
- 3) In caso di risposta in disaccordo far predisporre la riconciliazione della società e sottoporla a controllo ✓ 18/03/2018
- 4) In caso di mancata risposta svolgere procedure alternative ✓ 18/03/2018
- 5) Verificare, per i saldi circolarizzati e per un campione ragionato di altri clienti, la corretta contabilizzazione dei saldi in valuta estera ai cambi di fine esercizio ✓ 18/03/2018
- 6) Accertare il rispetto della corretta competenza per: ✓ 18/03/2018
 - le ultime 5 uscite dal magazzino del 2017
 - le prime 5 uscite dal magazzino del 2018
 - le 2 maggiori fatture emesse nell’ultimo mese 2017
 - le 2 maggiori fatture emesse nel primo mese 2018

Impresa	AlfaBeta S.p.A.	Preparato da:	Rivisto da:
		Sigla: __C	Sigla: __M1, M2, P
Bilancio al	31.12.2017	Data: __15/01/2018	Data: __16/01/2018

- 7) Ottenere la risposta del legale che si occupa di recupero crediti ed esaminare se emergano problemi di valutazione dei crediti ✓ 3/02/2018
- 8) Ottenere una situazione di anzianità dei crediti esposti in bilancio, verificarne a campione la correttezza, discutere con la direzione la congruità del FSC alla luce di quanto emerge da tale situazione ✓ 22/03/2018
- 9) Scrivere un memorandum di sintesi sui risultati della revisione della voce ✓ 22/03/2018