

Società:	
Periodo:	
Importi in migliaia di €	
Fonte:	Sig. Rossi (tel 2424)
Descrizione:	
Obiettivo del lavoro:	Sintesi della posizione clienti e delle variazioni del saldo e degli approcci di revisione
Predisposto da:	DD 31-mar
Rivisto da:	FM 31-mar
Conclusioni:	

	Opening balance sheet	Income statement Ricavi / (costi)	Cash flow (Fonte) / Impiego	Closing balance sheet	Change	WP ref	Principal procedures performed
Clienti da partitario	23.646			25.644	1.998		Confirmations, tests of controls, review of collections
Effetti in portafoglio	14.143			14.381	238		Physical inspection, tests of controls, review of collections
Effetti presso banche	24.675			25.054	379		Confirmations, tests of controls, review of collections
Fatture da emettere	313			100	(213)		Immaterial - discussions with management
Clienti al legale	9.245			8.545	(700)		Attorney's confirmation
Clienti (saldi a credito)	(42)			(83)	(41)		Immaterial
Fondo svalutazione crediti	(6.201)			(6.403)	(202)		Attorney's confirmation, review of aging, review of credit control routines
Note credito da emettere	(876)			(504)	372		Substantive procedures
Totale crediti	64.903	201.356	(199.525)	66.734	1.831		
Fatturato estero		83.125			83.125		Test of controls / Analytical review, reconciliation to G/L and VAT records
Fatturato Italia		119.718			119.718		Test of controls / Analytical review, reconciliation to G/L and VAT records
IVA dovuta su fatture attive			(20.645)		(20.645)		Test of controls / Analytical review, reconciliation to G/L and VAT records
Variazione fatture da emettere		(213)			(213)		Substantive tests
Variazione note credito da emettere		372			372		Substantive tests sulle note di accredito
Incassi tramite assegni/bonifici			(81.476)		(81.476)		Traced to montly cash flows
Giroconto clienti/fornitori			(1.658)		(1.658)		Traced to montly cash flows
Incassi Ri.ba			(124.642)		(124.642)		Traced to montly cash flows, outstanding balance confirmed
Insoluti			30.651		30.651		Traced to montly cash flows
Passaggi a perdita		(2.246)			(2.246)		Bad debt analysis
Utilizzo fondo sv.ne crediti		600	(600)		0		Bad debt analysis
Altro non indagato			(1.155)		(1.155)		Inquiry of management
Totale movimenti	201.356	(199.525)		1.831			