

Società	AlfaBeta Spa
Esercizio in corso	20XX
Esercizio precedente	20XX-1
Data di chiusura	31/12/20XX
Team di revisione	
Presidente	P
Membro	M1
Membro	M2
Ausiliario	A
Collaboratore	C

Fase 1 - Informazioni sull'oggetto di analisi	
Nome del conto/voce di bilancio	Crediti verso clienti
Data di copertura	31.12.20XX
Valuta	€
Livello di significatività operativa assegnata alla posta	115.000
Descrizione dell'approccio di campionamento	
Fase 2 - Definizione della popolazione	
Ammontare complessivo della popolazione oggetto di analisi (indicare valore o numero items)	2.200.000
Identificazione del report da testare	Paritario clienti
Unità oggetto del test	ogni singolo euro del saldo clienti
Verifiche svolte per accertare che la popolazione sia appropriata e completa	Corrispondenza con bilancio verifica
Operazioni eventualmente non testate in quanto individualmente significative	nessuna
Ammontare delle operazioni fuori campione perché individualmente significative	nessuna
Fase 3 - Definizione dell'errore	
Identificazione di cosa si qualifichi come errore	
Fase 4 – Scelta del metodo di campionamento	
4.1 Campionamento non statistico	
Metodo di selezione del campione	
Metodo di selezione delle unità da testare	
Numero unità testate	
Valore/Numero complessivo unità testate	
4.2 Campionamento statistico	
Valore massimo tollerabile di errore	115.000
Livello di riduzione del rischio cercato (basso, medio, alto)	basso
Livello % e conseguente fattore di confidenza	63%
Numero di operazioni da testare (Saldo non testato*Fattore di confidenza/significatività)	19
Metodo di selezione del campione	Metodo unità monetarie
Metodo di selezione delle unità da testare	Metodo unità monetarie
Fase 5 – Valutazione dei risultati	

Carta di lavoro

Partitario clienti

Preparata da: PM1/M2

Data:

Cliente

AlfaBeta Spa

Rivista da: M1/M2/P

Data:

Data bilancio

31/12/20XX

Rivista da: M2/PM1

Data:

Data documento

GG/MM/20XX+1

Partitario clienti			
Codice Conto	Ragione sociale	Dare	Avere
1	Cliente A	17.118,00	
2	Cliente B	37.125,00	
3	Cliente C	31.078,00	
4	Cliente F	29.544,00	
5	Cliente G	43.219,00	
6	Cliente H	9.881,00	
7	Cliente I	27.849,00	
8	Cliente J	5.700,00	
9	Cliente K	2.952,00	
10	Cliente L	28.937,00	
11	Cliente M	49.986,00	
12	Cliente N	33.992,00	
13	Cliente O	45.133,00	
14	Cliente P	5.011,00	
15	Cliente Q	1.400,00	
16	Cliente R	48.687,00	
17	Cliente S	4.590,00	
18	Cliente T	1.234,00	
19	Cliente U	5.525,00	
20	Cliente V	21.416,00	
21	Cliente W	48.043,00	
22	Cliente X	36.448,00	
23	Cliente Y	47.000,00	
24	Cliente Z	43.681,00	
25	Cliente AA	45.707,00	
26	Cliente AB	12.315,00	
27	Cliente AC	8.994,00	
28	Cliente AF	628,00	
29	Cliente AG	33.888,00	
30	Cliente AH	12.973,00	
31	Cliente AI	21.296,00	
32	Cliente AJ	19.705,00	
33	Cliente AK	46.158,00	
34	Cliente AL	870,00	
35	Cliente AM	13.212,00	
36	Cliente AN	2.680,00	
37	Cliente AO	46.970,00	
38	Cliente AP	43.079,00	
39	Cliente AQ	17.562,00	
40	Cliente AR	7.800,00	
41	Cliente AS	27.477,00	
42	Cliente AT	37.872,00	
43	Cliente AU	10.249,00	
44	Cliente AV	46.155,00	
45	Cliente AW	13.604,00	
46	Cliente AX	3.018,00	
47	Cliente AY	34.412,00	
48	Cliente AZ	23.511,00	
49	Cliente BA	26.212,00	
50	Cliente BB	6.874,00	
51	Cliente BC	1.741,00	
52	Cliente BF	36.831,00	
53	Cliente BG	1.558,00	
54	Cliente BH	11.918,00	
55	Cliente BI	42.271,00	
56	Cliente BJ	48.733,00	
57	Cliente BK	21.208,00	
58	Cliente BL	37.038,00	
59	Cliente BM	61.566,00	
60	Cliente BN	27.282,00	
61	Cliente BO	11.153,00	
62	Cliente BP	5.450,00	
63	Cliente BQ	2.625,00	
64	Cliente BR	150,00	
65	Cliente BS	12.965,00	
66	Cliente BT	4.713,00	
67	Cliente BU	22.992,00	
68	Cliente BV	37.602,00	
69	Cliente BW	3.151,00	
70	Cliente BX	27.402,00	
71	Cliente BY	6.375,00	
72	Cliente BZ	2.200,00	
73	Cliente CA	4.060,00	
74	Cliente CB	38.348,00	
75	Cliente CC	47.376,00	
76	Cliente CF	26.855,00	
77	Cliente CG	6.436,00	
78	Cliente CH	3.600,00	
79	Cliente CI	6.960,00	
80	Cliente CJ	30.920,00	
81	Cliente CK	95.750,00	
82	Cliente CL	13.004,00	
83	Cliente CM	18.476,00	
84	Cliente CN	4.520,00	
85	Cliente CO	47.132,00	
86	Cliente CP	14.967,00	
87	Cliente CQ	48.317,00	
88	Cliente CR	48.099,00	
89	Cliente CS	1.800,00	
90	Cliente CT	39.116,00	
91	Cliente CU	2.025,00	
92	Cliente CV	9.748,00	
93	Cliente CW	9.022,00	
94	Cliente CX	3.560,00	
95	Cliente CW	20.014,00	
96	Cliente CZ	34.464,00	
97	Cliente DA	4.719,26	
98	Cliente DB	1.315,80	
99	Cliente DC	2.587,26	
100	Cliente FE	21.114,68	
		2.220.000,00	0,00
		0,00	
		0,00	

Carta di lavoro

Campionamento dei clienti

F 100.4

Cliente **AlfaBeta Spa**

Data bilancio 31/12/20XX

Data documento 25/01/20XX+1

Preparata da: **P/M1/M2**      Data:13/12/20XX

Rivista da: **M1/M2/P**      Data: 14/12/20XX

Rivista da: **M2/P/M1**      Data:14/12/20XX

Campionamento dei clienti

Saldo del conto 

2.220.000

Significatività operativa 

115.000

Rischio intrinseco 

Moderato

Rischio controllo 

Affidabile

Rischio individuazione 

Basso

Fattore correttivo 

1

Intervallo di selezione 

115.000

Numero casuale 

- 71.645

Dimensione del campione 

19

Codice conto	Ragione sociale	Saldo di conto	Sub-Totale	Selezione	Selezionato	Intervallo	Resto
							- 71.645
1	Cliente A	17.118,00	(54.527)	0	No	115.000	-54.527
2	Cliente B	37.125,00	(17.402)	0	No	115.000	-17.402
3	Cliente C	31.078,00	13.676	1	Sì	115.000	-101.324
4	Cliente F	29.544,00	(71.780)	0	No	115.000	-71.780
5	Cliente G	43.219,00	(28.561)	0	No	115.000	-28.561
6	Cliente H	9.881,00	(18.680)	0	No	115.000	-18.680
7	Cliente I	27.849,00	9.169	1	Sì	115.000	-105.831
8	Cliente J	5.700,00	(100.131)	0	No	115.000	-100.131
9	Cliente K	2.952,00	(97.179)	0	No	115.000	-97.179
10	Cliente L	28.937,00	(68.242)	0	No	115.000	-68.242
11	Cliente M	49.986,00	(18.256)	0	No	115.000	-18.256
12	Cliente N	33.992,00	15.736	1	Sì	115.000	-99.264
13	Cliente O	45.133,00	(54.131)	0	No	115.000	-54.131
14	Cliente P	5.011,00	(49.120)	0	No	115.000	-49.120
15	Cliente Q	1.400,00	(47.720)	0	No	115.000	-47.720
16	Cliente R	48.687,00	967	1	Sì	115.000	-114.033
17	Cliente S	4.590,00	(109.443)	0	No	115.000	-109.443
18	Cliente T	1.234,00	(108.209)	0	No	115.000	-108.209
19	Cliente U	5.525,00	(102.684)	0	No	115.000	-102.684
20	Cliente V	21.416,00	(81.268)	0	No	115.000	-81.268
21	Cliente W	48.043,00	(33.225)	0	No	115.000	-33.225
22	Cliente X	36.448,00	3.223	1	Sì	115.000	-111.777
23	Cliente Y	47.000,00	(64.777)	0	No	115.000	-64.777
24	Cliente Z	43.681,00	(21.096)	0	No	115.000	-21.096
25	Cliente AA	45.707,00	24.611	1	Sì	115.000	-90.389
26	Cliente AB	12.315,00	(78.074)	0	No	115.000	-78.074
27	Cliente AC	8.994,00	(69.080)	0	No	115.000	-69.080
28	Cliente AF	628,00	(68.452)	0	No	115.000	-68.452
29	Cliente AG	33.888,00	(34.564)	0	No	115.000	-34.564
30	Cliente AH	12.973,00	(21.591)	0	No	115.000	-21.591
31	Cliente AI	21.296,00	(295)	0	No	115.000	-295
32	Cliente AJ	19.705,00	19.410	1	Sì	115.000	-95.590
33	Cliente AK	46.158,00	(49.432)	0	No	115.000	-49.432
34	Cliente AL	870,00	(48.562)	0	No	115.000	-48.562
35	Cliente AM	13.212,00	(35.350)	0	No	115.000	-35.350
36	Cliente AN	2.680,00	(32.670)	0	No	115.000	-32.670
37	Cliente AO	46.970,00	14.300	1	Sì	115.000	-100.700
38	Cliente AP	43.079,00	(57.621)	0	No	115.000	-57.621
39	Cliente AQ	17.562,00	(40.059)	0	No	115.000	-40.059
40	Cliente AR	7.800,00	(32.259)	0	No	115.000	-32.259
41	Cliente AS	27.477,00	(4.782)	0	No	115.000	-4.782
42	Cliente AT	37.872,00	33.090	1	Sì	115.000	-81.910
43	Cliente AU	10.249,00	(71.661)	0	No	115.000	-71.661
44	Cliente AV	46.155,00	(25.506)	0	No	115.000	-25.506
45	Cliente AW	13.604,00	(11.902)	0	No	115.000	-11.902
46	Cliente AX	3.018,00	(8.884)	0	No	115.000	-8.884
47	Cliente AY	34.412,00	25.528	1	Sì	115.000	-89.472
48	Cliente AZ	23.511,00	(65.961)	0	No	115.000	-65.961
49	Cliente BA	26.212,00	(39.749)	0	No	115.000	-39.749

50	Ciente BB	6.874,00	(32.875)	0	No	115.000	-32.875
51	Ciente BC	1.741,00	(31.134)	0	No	115.000	-31.134
52	Ciente BF	36.831,00	5.697	1	Si	115.000	-109.303
53	Ciente BG	1.558,00	(107.745)	0	No	115.000	-107.745
54	Ciente BH	11.918,00	(95.827)	0	No	115.000	-95.827
55	Ciente BI	42.271,00	(53.556)	0	No	115.000	-53.556
56	Ciente BJ	48.733,00	(4.823)	0	No	115.000	-4.823
57	Ciente BK	21.208,00	16.385	1	Si	115.000	-98.615
58	Ciente BL	37.038,00	(61.577)	0	No	115.000	-61.577
59	Ciente BM	61.566,00	(11)	0	No	115.000	-11
60	Ciente BN	27.282,00	27.271	1	Si	115.000	-87.729
61	Ciente BO	11.153,00	(76.576)	0	No	115.000	-76.576
62	Ciente BP	5.450,00	(71.126)	0	No	115.000	-71.126
63	Ciente BQ	2.625,00	(68.501)	0	No	115.000	-68.501
64	Ciente BR	150,00	(68.351)	0	No	115.000	-68.351
65	Ciente BS	12.965,00	(55.386)	0	No	115.000	-55.386
66	Ciente BT	4.713,00	(50.673)	0	No	115.000	-50.673
67	Ciente BU	22.992,00	(27.681)	0	No	115.000	-27.681
68	Ciente BV	37.602,00	9.921	1	Si	115.000	-105.079
69	Ciente BW	3.151,00	(101.928)	0	No	115.000	-101.928
70	Ciente BX	27.402,00	(74.526)	0	No	115.000	-74.526
71	Ciente BY	6.375,00	(68.151)	0	No	115.000	-68.151
72	Ciente BZ	2.200,00	(65.951)	0	No	115.000	-65.951
73	Ciente CA	4.060,00	(61.891)	0	No	115.000	-61.891
74	Ciente CB	38.348,00	(23.543)	0	No	115.000	-23.543
75	Ciente CC	47.376,00	23.833	1	Si	115.000	-91.167
76	Ciente CF	26.855,00	(64.312)	0	No	115.000	-64.312
77	Ciente CG	6.436,00	(57.876)	0	No	115.000	-57.876
78	Ciente CH	3.600,00	(54.276)	0	No	115.000	-54.276
79	Ciente CI	6.960,00	(47.316)	0	No	115.000	-47.316
80	Ciente CJ	30.920,00	(16.396)	0	No	115.000	-16.396
81	Ciente CK	95.750,00	79.354	1	Si	115.000	-35.646
82	Ciente CL	13.004,00	(22.642)	0	No	115.000	-22.642
83	Ciente CM	18.476,00	(4.166)	0	No	115.000	-4.166
84	Ciente CN	4.520,00	354	1	Si	115.000	-114.646
85	Ciente CO	47.132,00	(67.514)	0	No	115.000	-67.514
86	Ciente CP	14.967,00	(52.547)	0	No	115.000	-52.547
87	Ciente CQ	48.317,00	(4.230)	0	No	115.000	-4.230
88	Ciente CR	48.099,00	43.869	1	Si	115.000	-71.131
89	Ciente CS	1.800,00	(69.331)	0	No	115.000	-69.331
90	Ciente CT	39.116,00	(30.215)	0	No	115.000	-30.215
91	Ciente CU	2.025,00	(28.190)	0	No	115.000	-28.190
92	Ciente CV	9.748,00	(18.442)	0	No	115.000	-18.442
93	Ciente CW	9.022,00	(9.420)	0	No	115.000	-9.420
94	Ciente CX	3.560,00	(5.860)	0	No	115.000	-5.860
95	Ciente CW	20.014,00	14.154	1	Si	115.000	-100.846
96	Ciente CZ	34.464,00	(66.382)	0	No	115.000	-66.382
97	Ciente DA	4.719,26	(61.663)	0	No	115.000	-61.663
98	Ciente DB	1.315,80	(60.347)	0	No	115.000	-60.347
99	Ciente DC	2.587,26	(57.760)	0	No	115.000	-57.760
100	Ciente FE	21.114,68	(36.645)	0	No	115.000	-36.645

	Popolazione	2.220.000	Numero items selezionati	19	19		-36.645
--	-------------	-----------	-----------------------------	----	----	--	---------

Riconciliazione selezione

Valore iniziale	71.645,00
Numero items per intervallo	2.185.000,00
Resto	- 36.645,00
	2.220.000,00
Popolazione	2.220.000,00
Delta	-

Verifica Copertura	
Saldo circolarizzato	701.402
Totale crediti	2.220.000
Copertura	32%