

Revisore Legale	Memorandum selezione per conferme esterne		GEN 4.0 - Memo	
	Impresa	AlfaBeta	Preparato da:	Rivisto da:
	Bilancio al	31.12.20XX	Sigla: PE Data: 15.12.20XX	Sigla: PD Data: 15.12.20XX

La selezione si è basata sui saldi risultanti dal bilancio di verifica al 30 Novembre 20XX. Per quanto riguarda i clienti, le lettere di conferma saranno predisposte a Gennaio quando saranno disponibili gli estratti conto dei clienti al 31 Dicembre 20XX che verranno allegati alle richieste di conferma.

Nella fase finale della revisione per un campione pari alla metà dei clienti e dei fornitori selezionati procederemo ad un esame della movimentazione del loro partitario del mese di Dicembre al fine di accertare che non vi siano operazioni anomale.

Banche e società finanziarie

Sono stati circolarizzati l'unico istituto di credito e l'unica società finanziaria con i quali la società opera.

Consulenti e professionisti

Dall'analisi dell'elenco fornitori della società e dai colloqui con l'Amministrazione, è emerso che la società è in rapporti con i seguenti consulenti e professionisti, che abbiamo circolarizzato.

Legali: Studio legale Gamma.

Consulente fiscale: Studio Aliquota.

Consulente del lavoro: Studio Zeta.

Revisore Legale	Memorandum selezione per conferme esterne		GEN 4.0 - Memo	
	Impresa	AlfaBeta	Preparato da:	Rivisto da:
	Bilancio al	31.12.20XX	Sigla: PE Data: 15.12.20XX	Sigla: PD Data: 15.12.20XX

Fornitori e agenti

La selezione è stata orientata ad individuare innanzitutto i fornitori con cui la società ha maggiormente operato.

Pertanto nel file riepilogativo del debito per fornitore, abbiamo ordinato i fornitori in ordine decrescente di saldo progressivo Avere (rappresentativo dei volumi di acquisto); abbiamo suddiviso l'elenco in 4 gruppi (quartili), ed abbiamo effettuato le seguenti selezioni:

I° Gruppo: un fornitore ogni due elencati

II° Gruppo: un fornitore ogni tre elencati

III° Gruppo: tre fornitori scelti con criterio casuale

IV° Gruppo: due fornitori scelti con criterio casuale

Fra i fornitori selezionati è stato così ricompreso un agente.

Abbiamo infine selezionato il fornitore con il maggior saldo in Dare e due fornitori che non evidenziano pagamenti nel corso dell'esercizio.

Complessivamente i fornitori selezionati per la circolarizzazione sono 14 nominativi, e rappresentano il 30% del totale dei debiti v/fornitori ed il 29% del totale del progressivo Avere dell'anno.

Clienti (Alfa SpA)

Abbiamo selezionato i clienti da circolarizzare in base al Metodo delle Unità Monetarie. Considerando il livello di rischio Basso, il modello statistico ha selezionato un campione di 19 clienti a cui chiedere le conferma dei saldi.

Riteniamo il campione adeguato rispetto al livello di rischio identificato.

Revisore Legale	Memorandum selezione per conferme esterne		GEN 4.0 - Memo	
	Impresa	AlfaBeta	Preparato da:	Rivisto da:
	Bilancio al	31.12.20XX	Sigla: PE Data: 15.12.20XX	Sigla: PD Data: 15.12.20XX

Clients (*Beta SpA*)

Abbiamo selezionato i clienti da circolarizzare in base al Metodo delle Unità Monetarie. Considerando alcune debolezze emerse dallo svolgimento delle procedure di conformità che hanno determinato un livello di rischio Medio, il modello ha selezionato 39 clienti a cui chiedere la conferma dei saldi.

Riteniamo il campione adeguato rispetto al livello di rischio identificato.