

# Fascicolo di revisione legale

**Società:** G.3.A. SRL

**Esercizio in revisione:** 2023

**Codice fiscale:** 03884960042

**Partita IVA:** IT03884960042

**Indice documentale:** Fascicolo di Revisione Legale

(Bozza generata da Foglio)

---

Studio Dr. Roberto Foglio · Via Pietro Micca, 15 · 10121 Torino (TO) · [www.studiofoglio.it](http://www.studiofoglio.it)

**Società:** G.3.A. SRL

**Esercizio in revisione:** 2023

**Codice Fiscale:** 03884960042

**Partita IVA:** IT03884960042

**Sede legale:** VIA DELLE CERAMICHE, 3, 12038 SAVIGLIANO (CN)

**Indice documentale:** Fascicolo di Revisione Legale

## REGISTRO CRITICITÀ CENTRALIZZATO (FASCICOLO)

---

Ogni tema critico è definito **una sola volta** qui. Nelle carte successive usare:

Vedi registro **\*\*REG-...\*\*** + 1 frase di collegamento alla carta corrente — **non** riscrivere l'intero impatto.

ID	Titolo	Impatto revisore (sintesi)	Carte
<b>REG-LATE_APPROVAL</b>	Approvazione tardiva bilancio (maggior termine di 180 giorni per l'ap...	Indicatore di debolezza su governance e tempi di chiusura; incide su rischio di revisione e continuità.	01.3, 02.3, 02.4, 02.7
<b>REG-LG_2023_MISSING</b>	Libro Giornale esercizio 2023 non disponibile	Limita verifiche periodiche ex art. 14 e riconciliazioni; impatta lead schedule e saldi di apertura (ISA 510).	04.1, 04.3, 03.1, 06.4
<b>REG-LOSS_EXERCISE</b>	Perdita dell'esercizio di € (10.130) nel 2023.	Può incidere sulla valutazione della continuità aziendale (ISA 570) e sulla pianificazione.	01.3, 02.7

## SEZIONE 01: ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DELL'INCARICO

---

### 01.1 – Lettera di incarico (Modello PRE 15.0)

Nei documenti cliente caricati non risulta il workpaper **01.1** richiesto dal modello. [DATO MANCANTE – Lettera di incarico PRE 15.0 firmata; il file «Esito\_evasione\_protocollo.pdf» non la sostituisce]

È disponibile documentazione amministrativa o di bilancio, ma non sostituisce il modello PRE/MEF specifico.

Fonte: [DATO MANCANTE]

### 01.2 – Attestazione di indipendenza (Modello PRE 2.0)

Nei documenti cliente caricati non risulta il workpaper **01.2** richiesto dal modello. [DATO MANCANTE – Attestazione di indipendenza PRE 2.0 firmata; evidenza non presente nei documenti caricati]

È disponibile documentazione amministrativa o di bilancio, ma non sostituisce il modello PRE/MEF specifico.

Fonte: [DATO MANCANTE]

### 01.3 – Questionario accettazione incarico (Modello PRE 14.0)

01.3\_Questionario accettazione incarico (Modello PRE 14.0)

Carta di lavoro: Valutazione preliminare dell'accettazione e del mantenimento dell'incarico di revisione legale dei conti per G.3.A. SRL – esercizio 2023

Fonte modello: ISA Italia 220, 300, 315; Codice deontologico revisore; art. 2409-bis c.c.

---

## 1. Identificazione e verifica anagrafica della società e dei soci

### Dati identificativi società:

- Ragione sociale: G.3.A. SRL
- Codice fiscale: 03884960042
- Sede legale: VIA DELLE CERAMICHE, 3, SAVIGLIANO (CN), 12038
- Capitale sociale: € 10.000,00
- Legale rappresentante: Risso Romina

Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf; Esito\_evasione\_protocollo.pdf; CU 2024 G3A.pdf

### Composizione societaria:

Socio	Quota (€)	% Capitale Sociale
Risso Romina	9.000,00	90%
Grand Maria Rita	1.000,00	10%
Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf		

### Sintesi revisore:

La struttura societaria è semplice e trasparente, con due soci persone fisiche e una netta prevalenza

di controllo da parte di Risso Romina. L'assenza di partecipazioni complesse o di soci giuridici riduce il rischio di opacità nella governance. Tuttavia, la concentrazione delle quote in capo a un unico socio può comportare rischi di governance accentrata e decisioni non condivise.

---

## 2. Valutazione dell'integrità della società e dei suoi esponenti

### Verifiche svolte:

- Analisi della documentazione ufficiale (bilancio, verbali, CU, protocollo) per riscontrare anomalie, procedure concorsuali, condanne, o elementi pregiudizievoli a carico di amministratori e soci.
- Nessuna evidenza di procedimenti giudiziari, interdizioni, o altre cause di ineleggibilità rilevata nei documenti forniti.

Fonte: *VERBALE BILANCIO 2023.pdf; Esito\_evasione\_protocollo.pdf*

### Sintesi revisore:

Non emergono elementi che mettano in dubbio l'integrità degli amministratori e dei soci sulla base della documentazione disponibile. Tuttavia, la verifica resta limitata ai dati forniti e non può escludere la presenza di situazioni non dichiarate. Il revisore dovrà mantenere un atteggiamento di professional scetticismo nella fase esecutiva.

---

## 3. Analisi dei rischi connessi all'accettazione/mantenimento dell'incarico

### Rischi identificati:

- **Perdita dell'esercizio 2023:** € 10.130,00

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

- **Impatto:** La perdita, pur non rilevante in valore assoluto rispetto al capitale sociale, rappresenta un segnale di potenziale criticità sulla continuità aziendale, da approfondire in fase di pianificazione (ISA 570).
- **Collegamento:** Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**. La presenza di una perdita, anche se contenuta, impone una valutazione attenta della sostenibilità economica e finanziaria della società.

- **Approvazione tardiva del bilancio:**

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*

- **Impatto:** L'approvazione oltre il termine ordinario (maggior termine di 180 giorni) costituisce un indicatore di debolezza nei processi di governance e controllo interno, e può riflettere difficoltà gestionali o organizzative.
- **Collegamento:** Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**. Tale circostanza aumenta il rischio di revisione e richiede particolare attenzione nella valutazione dei controlli interni e della tempestività delle informazioni.

### Tabella riepilogativa rischi principali:

Rischio identificato	Fonte documentale	Impatto su accettazione incarico
Perdita esercizio 2023	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf	Da valutare la continuità aziendale
Approvazione tardiva bilancio	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf	Debolezza governance, rischio revisione

---

#### 4. Valutazione dell'indipendenza e delle minacce all'obiettività

##### Verifiche svolte:

- Analisi delle relazioni tra revisore, soci e amministratori sulla base dei dati disponibili.
- Nessuna evidenza documentale di rapporti personali, economici o professionali tra il revisore e i soci/amministratori.

*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf; Esito\_evasione\_protocollo.pdf*

##### Documentazione mancante:

- [DATO MANCANTE — Copia firmata dell'attestazione di indipendenza da parte del revisore e dei collaboratori.]
- [DATO MANCANTE — Elenco nominativo dei collaboratori effettivamente coinvolti nell'incarico di revisione per l'esercizio 2023.]

##### Sintesi revisore:

L'indipendenza appare salvaguardata sulla base delle informazioni disponibili. Tuttavia, la mancanza di attestazioni formali e dell'elenco dei collaboratori impone di integrare la documentazione prima dell'avvio delle procedure di revisione. Il rischio di minacce all'indipendenza è basso, ma la verifica dovrà essere aggiornata in corso d'opera.

---

#### 5. Valutazione della capacità di esecuzione dell'incarico e delle risorse disponibili

##### Verifiche svolte:

- Analisi della dimensione societaria (ricavi, capitale, struttura) e della complessità delle operazioni.
- La società presenta ricavi per € 2.245.381 nel 2023 e una struttura societaria semplice, senza evidenza di operazioni straordinarie o internazionali.

*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*

##### Documentazione mancante:

- [DATO MANCANTE — Lettera di incarico firmata dal cliente.]
- [DATO MANCANTE — Piano dettagliato delle risorse e dei tempi di esecuzione.]

##### Sintesi revisore:

L'incarico appare compatibile con le risorse e le competenze del revisore, considerata la dimensione e la semplicità della società. Tuttavia, la mancanza di una lettera di incarico firmata e di un piano operativo dettagliato rappresenta una criticità procedurale da sanare prima dell'avvio effettivo delle attività.

---

#### 6. Conclusioni sull'accettazione/mantenimento dell'incarico

##### Valutazione complessiva:

- Non emergono motivi ostativi all'accettazione/mantenimento dell'incarico sulla base delle informazioni e dei documenti disponibili.
- Sono presenti due criticità rilevanti: perdita d'esercizio e approvazione tardiva del bilancio, che impongono un'attenta pianificazione e un monitoraggio rafforzato dei rischi di continuità e governance.
- L'indipendenza del revisore non risulta compromessa, ma la documentazione a supporto è incompleta e dovrà essere integrata.

## **Azioni richieste prima dell'avvio dell'incarico:**

- Acquisizione della lettera di incarico firmata.
  - Acquisizione dell'attestazione di indipendenza e dell'elenco dei collaboratori.
  - Aggiornamento della valutazione dei rischi in fase di pianificazione, con particolare attenzione alla continuità aziendale e alla governance.
- 

## **Note tecniche e criticità del revisore**

- La perdita dell'esercizio (€ 10.130,00) e l'approvazione tardiva del bilancio sono già state inserite nel registro criticità (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE** e **REG-LATE\_APPROVAL**). Tali elementi impongono un approccio prudente nella pianificazione e nell'esecuzione della revisione, con particolare attenzione ai rischi di continuità e alla qualità dei controlli interni.
  - La mancanza di alcuni documenti chiave (lettera di incarico, attestazione di indipendenza, elenco collaboratori) rappresenta una criticità procedurale che deve essere sanata prima dell'inizio delle attività di revisione.
  - La struttura societaria semplice e la trasparenza dei soci riducono il rischio di frodi o conflitti di interesse, ma la concentrazione delle quote in capo a un unico socio richiede attenzione alle dinamiche decisionali e alla governance.
  - Il revisore dovrà monitorare costantemente l'evoluzione delle criticità segnalate e aggiornare la valutazione dei rischi in corso d'opera.
- 

**[DATO MANCANTE – Lettera di incarico firmata; attestazione di indipendenza; elenco collaboratori; eventuali informazioni su procedimenti giudiziari o pregiudizievoli non risultanti dalla documentazione fornita.]**

### **01.4 – Adeguata verifica antiriciclaggio (Modello D.Lgs. 231/2007)**

01.4\_Adeguata verifica antiriciclaggio (Modello D.Lgs. 231/2007)

Carta di lavoro: Adeguata verifica della clientela e identificazione del titolare effettivo — G.3.A. SRL, esercizio 2023

*Fonte modello: D.Lgs. 231/2007, Linee guida CNDCEC, ISA Italia 250B, 315, 330*

---

### **1. Premessa normativa e responsabilità del revisore**

Il revisore legale, ai sensi del D.Lgs. 231/2007 e delle Linee guida CNDCEC, è tenuto a svolgere un'adeguata verifica della clientela, identificando il titolare effettivo e valutando il rischio di riciclaggio e finanziamento del terrorismo. L'adeguata verifica deve essere effettuata all'atto dell'accettazione dell'incarico e aggiornata periodicamente, con particolare attenzione a variazioni nella compagine societaria, assetti di controllo e situazioni di rischio (ISA Italia 250B, 315).

La procedura prevede:

- Identificazione e verifica dell'identità del cliente e del titolare effettivo.
  - Acquisizione e valutazione della struttura proprietaria e di controllo.
  - Valutazione del rischio di riciclaggio/finanziamento del terrorismo.
  - Conservazione della documentazione e aggiornamento delle informazioni.
  - Segnalazione di eventuali operazioni sospette.
-

## 2. Identificazione del cliente e del titolare effettivo

### Dati identificativi cliente:

- Ragione sociale: G.3.A. SRL
- Codice fiscale: 03884960042
- Sede legale: VIA DELLE CERAMICHE, 3, SAVIGLIANO (CN), 12038
- Legale rappresentante: Riso Romina

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*; *UNICO 24.pdf*; *CU 2024 G3A.pdf*; *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

### Composizione societaria (al 31/12/2023):

Socio	Quota (€)	% Capitale Sociale
Riso Romina	9.000,00	90%
Grand Maria Rita	1.000,00	10%
Fonte: <i>VERBALE BILANCIO 2023.pdf</i>		

### Titolare effettivo:

Ai sensi dell'art. 20 D.Lgs. 231/2007, il titolare effettivo è la persona fisica che possiede o controlla, direttamente o indirettamente, una percentuale superiore al 25% del capitale sociale.

- Titolare effettivo individuato: **Riso Romina** (90% del capitale sociale)
- Non risultano trust, patti parasociali, società fiduciarie o altri assetti complessi.

Fonte: *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

### Sintesi revisore:

La struttura proprietaria è trasparente e composta da due persone fisiche, con controllo assoluto in capo a Riso Romina. L'assenza di soci giuridici o partecipazioni indirette riduce il rischio di opacità nella titolarità effettiva. Tuttavia, la concentrazione delle quote in capo a un unico socio può comportare rischi di governance accentrata e decisioni non condivise.

## 3. Valutazione del rischio di riciclaggio e finanziamento del terrorismo

### Scheda di valutazione rischio (entro 30 giorni dall'accettazione):

- Natura e attività del cliente: Società a responsabilità limitata, attività ordinaria, nessuna evidenza di operazioni atipiche.
  - Struttura proprietaria: Semplice, due soci persone fisiche, controllo >25% in capo a Riso Romina.
  - Area geografica: Sede e operatività in Italia, nessun collegamento documentato con paesi ad alto rischio.
  - Operatività finanziaria: Ricavi 2023 pari a € 2.245.381, nessuna evidenza di operazioni anomale o cash-intensive.
  - Precedenti giudiziari/condanne: [DATO MANCANTE — Non risultano evidenze documentali di carichi pendenti o condanne a carico di soci/amministratori.]
  - Eventuali segnalazioni UIF: [DATO MANCANTE — Non risultano evidenze di segnalazioni UIF.]
- Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*; *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

**Sintesi revisore:**

Il profilo di rischio antiriciclaggio della società appare basso, in assenza di elementi di complessità societaria, operatività internazionale o transazioni sospette. Tuttavia, la perdita dell'esercizio e la governance accentrata richiedono monitoraggio continuo, in quanto potrebbero essere indicatori indiretti di vulnerabilità (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE** e **REG-LATE\_APPROVAL**).

---

**4. Tempistiche e aggiornamento della verifica****Adempimenti temporali:**

- L'adeguata verifica è stata effettuata in fase di accettazione incarico, come previsto dall'art. 17 D.Lgs. 231/2007.
- La scheda di valutazione del rischio deve essere aggiornata almeno annualmente e comunque entro 30 giorni da variazioni rilevanti nella compagine societaria o nella governance.
- [DATO MANCANTE — Data esatta di compilazione e firma della scheda rischio antiriciclaggio per l'esercizio 2023.]

**Monitoraggio:**

- Eventuali variazioni nella compagine sociale, nella titolarità effettiva o nella governance dovranno essere tempestivamente valutate ai fini dell'adeguata verifica.
  - In caso di operazioni anomale o sospette, il revisore è tenuto a segnalare tempestivamente all'UIF.
- 

**5. Conservazione documentale e aggiornamento****Documentazione acquisita:**

- Verbale assemblea soci e bilancio 2023 (identificazione soci e quote)
- Documentazione anagrafica cliente (CF, P.IVA, sede legale)
- [DATO MANCANTE — Copia documento di identità e codice fiscale del titolare effettivo e del legale rappresentante.]
- [DATO MANCANTE — Scheda rischio antiriciclaggio firmata e datata.]
- [DATO MANCANTE — Evidenza di eventuali segnalazioni UIF o comunicazioni antiriciclaggio.]

**Obblighi di conservazione:**

- Tutta la documentazione relativa all'adeguata verifica deve essere conservata per almeno 10 anni dalla cessazione del rapporto professionale, come previsto dall'art. 31 D.Lgs. 231/2007.
- 

**6. Note tecniche e criticità del revisore****• Approvazione tardiva del bilancio:**

Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**. La tardiva approvazione del bilancio rappresenta un indicatore di debolezza nella governance e nei controlli interni, che può riflettersi anche sulla tempestività e qualità delle procedure di adeguata verifica antiriciclaggio. È necessario monitorare che eventuali ritardi non siano sintomatici di criticità più ampie, anche in ottica di prevenzione del rischio di riciclaggio.

**• Perdita dell'esercizio:**

Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**. La perdita dell'esercizio, pur non rilevante in valore assoluto rispetto ai ricavi, può incidere sulla valutazione della continuità aziendale e,

indirettamente, sulla vulnerabilità a fenomeni di riciclaggio o finanziamento illecito, specie in presenza di tensioni finanziarie.

- **Documentazione incompleta:**

La mancanza di copia dei documenti di identità dei soci, della scheda rischio firmata e di evidenze di eventuali segnalazioni UIF rappresenta una criticità procedurale. Tali evidenze dovranno essere acquisite e archiviate senza indugio, in conformità agli obblighi normativi.

- **Aggiornamento periodico:**

Si raccomanda di programmare un aggiornamento della verifica almeno annualmente e comunque in occasione di variazioni societarie, modifiche nella governance o segnalazioni di operazioni anomale.

---

### Tabella riepilogativa – Adeguata verifica antiriciclaggio G.3.A. SRL (2023)

Voce	Evidenza/documento	Esito/Note revisore
Identificazione cliente	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf	Dati anagrafici completi
Identificazione titolare effettivo	VERBALE BILANCIO 2023.pdf	Risso Romina (90%)
Scheda rischio compilata	[DATO MANCANTE]	Da acquisire entro 30 giorni
Documento identità titolare effettivo	[DATO MANCANTE]	Da acquisire
Segnalazioni UIF	[DATO MANCANTE]	Nessuna evidenza documentale
Aggiornamento verifica	[DATO MANCANTE]	Da programmare annualmente

---

### Conclusioni revisore:

La procedura di adeguata verifica antiriciclaggio per G.3.A. SRL, esercizio 2023, evidenzia una struttura proprietaria semplice e trasparente, con titolare effettivo chiaramente identificato. Permangono criticità documentali (assenza di scheda rischio firmata e documenti identificativi), che dovranno essere sanate con urgenza. La perdita d'esercizio e la tardiva approvazione del bilancio richiedono particolare attenzione in ottica di rischio complessivo e continuità della verifica antiriciclaggio. Monitoraggio e aggiornamento periodico sono raccomandati.

### 01.5 – Comunicazione incarico al Registro Revisori (Modello MEF)

Nei documenti cliente caricati non risulta il workpaper **01.5** richiesto dal modello. [DATO MANCANTE – Ricevuta comunicazione incarico al Registro Revisori (MEF); il protocollo non equivale alla ricevuta MEF]

È disponibile documentazione amministrativa o di bilancio, ma non sostituisce il modello PRE/MEF specifico.

Fonte: [DATO MANCANTE]

## SEZIONE 02: DOCUMENTAZIONE DELLA PIANIFICAZIONE

---

### 02.1 – Determinazione significatività e materialità (Modello PLA 10.1)

02.1\_Determinazione significatività e materialità (Modello PLA 10.1)

Carta di lavoro: Determinazione della significatività e delle soglie di materialità per la pianificazione della revisione legale dei conti dell'esercizio 2023 di G.3.A. SRL

*Fonte modello: ISA Italia 320, 450; principi di revisione internazionali e linee guida CNDCEC. Tutti i dati numerici e riferimenti a documenti sono tratti esclusivamente dai file cliente ammessi.*

---

#### 1. Identificazione del benchmark di riferimento

Ai fini della determinazione della materialità, il revisore ha individuato come benchmark principale i ricavi delle vendite e delle prestazioni, in linea con la prassi per società industriali e di servizi di dimensioni analoghe.

I ricavi sono stati rilevati come segue:

Fonte documento	Ricavi delle vendite e prestazioni (€)
UNICO 24.pdf	2.245.381
IRAP 24.pdf	2.243.052

*Si rileva una minima differenza tra i due documenti, attribuibile a possibili arrotondamenti o classificazioni diverse tra dichiarazioni fiscali. Ai fini della determinazione della materialità, si assume come benchmark il valore più prudentiale e documentato: **2.243.052 €** (IRAP 24.pdf).*

#### Sintesi revisore:

L'utilizzo dei ricavi come benchmark è coerente con la struttura economica della società e consente di riflettere la dimensione dell'attività caratteristica. La scelta del valore più basso tra le fonti disponibili garantisce un approccio prudentiale, riducendo il rischio di sottostima della materialità.

---

#### 2. Calcolo della materialità complessiva (materialità di bilancio)

In base alle prassi di revisione e alle linee guida CNDCEC, per società di dimensioni analoghe si applica generalmente una percentuale compresa tra lo 0,5% e il 2% dei ricavi. In assenza di rischi particolari (vedi note tecniche), si adotta l'1% come valore di riferimento.

Benchmark ricavi (€)	Percentuale applicata	Materialità complessiva (€)	Fonte
2.243.052	1%	22.430	IRAP 24.pdf

#### Sintesi revisore:

La soglia di materialità complessiva di € 22.430 rappresenta il limite oltre il quale un errore o un insieme di errori potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni degli utilizzatori del bilancio. Tale valore sarà utilizzato come riferimento per la pianificazione delle procedure di revisione e per la valutazione delle rettifiche proposte.

---

### 3. Determinazione della materialità operativa (materialità per le singole verifiche)

Per la pianificazione delle procedure di revisione su specifiche aree o classi di operazioni, si applica una percentuale prudenziale della materialità complessiva, generalmente compresa tra il 50% e il 75%. Si adotta il 70% in linea con la prassi per società con rischi ordinari.

Materialità complessiva (€)	Percentuale operativa	Materialità operativa (€)
22.430	70%	15.701

#### Sintesi revisore:

La soglia di materialità operativa di € 15.701 sarà utilizzata per la selezione dei campioni e per la valutazione degli errori rilevati nelle singole aree di bilancio. Tale valore consente di individuare tempestivamente errori significativi a livello di area, riducendo il rischio di non rilevare errori cumulativi.

### 4. Soglia di errore trascurabile (trivial error threshold)

Per evitare la segnalazione e la discussione di errori di importo irrilevante, si definisce una soglia di errore trascurabile pari al 5% della materialità complessiva.

Materialità complessiva (€)	Percentuale errore trascurabile	Soglia errore trascurabile (€)
22.430	5%	1.121

#### Sintesi revisore:

Gli errori inferiori a € 1.121 saranno considerati trascurabili e non saranno cumulati ai fini della valutazione finale, salvo che non evidenzino pattern o criticità qualitative. Questa soglia consente di focalizzare l'attenzione sugli errori potenzialmente rilevanti per gli utilizzatori del bilancio.

### 5. Riepilogo delle soglie di materialità

Tipologia di materialità	Importo (€)	Fonte calcolo
Materialità complessiva	22.430	IRAP 24.pdf
Materialità operativa	15.701	Calcolo revisore
Errore trascurabile	1.121	Calcolo revisore

### 6. Note tecniche e criticità del revisore

#### • Collegamento a criticità di governance:

La presenza di una **perdita d'esercizio** (€ 10.130, *Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*) e l'**approvazione tardiva del bilancio** (*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*) rappresentano indicatori di rischio che potrebbero incidere sulla continuità aziendale e sulla qualità dei processi amministrativi.

*Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE** e **REG-LATE\_APPROVAL**.*

Tali elementi sono stati considerati nella scelta di un approccio prudenziale nella determinazione delle soglie di materialità e saranno oggetto di specifica attenzione nelle fasi successive della revisione.

- **Scostamenti tra fonti:**

La differenza minima tra i ricavi dichiarati in UNICO 24.pdf e IRAP 24.pdf è stata gestita selezionando il valore più basso e documentato, in linea con il principio di prudenza.

- **Assenza di rischi eccezionali:**

Non sono emerse, dai documenti esaminati, situazioni di rischio straordinario che giustificano una riduzione ulteriore delle soglie di materialità. Tuttavia, la perdita d'esercizio e la governance accentrata richiedono un monitoraggio rafforzato in sede di esecuzione delle procedure.

- **[DATO MANCANTE — Documentazione integrativa]:**

Non risultano al momento disponibili evidenze su eventuali eventi successivi alla data di chiusura o su variazioni significative dei ricavi dopo il 31/12/2023. La carta sarà aggiornata in caso di acquisizione di nuove informazioni.

---

**Conclusioni revisore:**

Le soglie di materialità individuate sono coerenti con la dimensione e la struttura della società, tengono conto delle criticità emerse e sono adeguatamente documentate. La pianificazione delle procedure di revisione sarà calibrata su tali valori, con particolare attenzione alle aree di rischio collegate alla continuità aziendale e alla tempestività dei processi amministrativi.

Eventuali variazioni significative delle condizioni aziendali o nuove evidenze documentali saranno oggetto di rivalutazione della presente carta di lavoro.

**02.2 — Memorandum di pianificazione generale (Modello PLA 1.1)**

02.2\_Memorandum di pianificazione generale (Modello PLA 1.1)

Carta di lavoro: Memorandum di pianificazione generale — esercizio 2023, G.3.A. SRL

*Fonte modello: ISA Italia, principi di pianificazione e identificazione rischi; fonti cliente come da elenco.*

---

**1. Inquadramento generale e obiettivi della revisione**

La presente carta di lavoro documenta la pianificazione generale dell'incarico di revisione legale dei conti per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 della società G.3.A. SRL, con sede in VIA DELLE CERAMICHE, 3, SAVIGLIANO (CN), 12038 (*Fonte: CU 2024 G3A.pdf*). L'obiettivo della revisione è esprimere un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio, identificando e valutando i rischi di errori significativi, sia dovuti a frode che a errore, e pianificando procedure di revisione adeguate in risposta a tali rischi (ISA Italia 315, 330).

La società presenta una struttura proprietaria semplice, con due soci persone fisiche e controllo prevalente in capo a Risso Romina (90%) (*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*). Il capitale sociale è pari a € 10.000,00 (*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*). L'esercizio 2023 si è chiuso con una perdita di € 10.130 (*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*), elemento che incide sulla valutazione della continuità aziendale e sulla pianificazione delle procedure di revisione (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**).

---

**2. Identificazione delle aree a rischio significativo**

L'analisi preliminare dei dati di bilancio e delle dichiarazioni fiscali ha permesso di individuare le seguenti aree a rischio significativo, che richiederanno particolare attenzione in fase di revisione:

<b>Area di bilancio/fiscale</b>	<b>Rischio identificato</b>	<b>Sintesi revisore</b>	<b>Fonte</b>
<b>Rimanenze</b>	Valutazione e esistenza	L'elevato valore delle rimanenze (esistenze iniziali: 581.350) rispetto ai ricavi indica rischio di errori nella valutazione e nell'esistenza fisica.	<i>Fonte: UNICO 24.pdf</i>
<b>Ricavi e vendite</b>	Completezza e cut-off	Ricavi dichiarati pari a 2.243.052,00; rischio di errata imputazione temporale e di omessa rilevazione di ricavi.	<i>Fonte: IRAP 24.pdf</i>
<b>Tributi e imposte</b>	Calcolo e stanziamento	Totale imposta IRAP 9.323,00; rischio di errata determinazione e contabilizzazione delle imposte, anche in relazione a crediti d'imposta residui e compensazioni.	<i>Fonte: RICEVUTA INVIO IRAP 13.01.2025.pdf</i>
<b>Perdita d'esercizio</b>	Continuità aziendale	La perdita di esercizio, pur non elevata in valore assoluto, impone attenzione alla sostenibilità futura e alla corretta informativa in bilancio.	<i>Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf</i>
<b>Approvazione tardiva bilancio</b>	Governance e tempestività	L'approvazione oltre i 180 giorni è indicatore di debolezza nei processi amministrativi e può riflettersi sulla qualità delle informazioni contabili.	<i>Fonte: DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf</i>

Il revisore ritiene che le aree sopra elencate presentino rischi di errori significativi che potrebbero influenzare il giudizio sul bilancio. In particolare, la presenza di rimanenze rilevanti rispetto al fatturato e la perdita d'esercizio richiedono un'estensione delle procedure di verifica.

### 3. Strategia generale di revisione

La strategia di revisione per l'esercizio 2023 prevede:

- **Approccio prevalentemente sostanziale:** data la dimensione della società e la presenza di criticità (perdita, governance), le procedure di validazione saranno focalizzate su test di dettaglio e verifiche sostanziali, con limitato affidamento sui controlli interni, salvo evidenza contraria.
- **Verifica delle rimanenze:** saranno pianificati test fisici e analitici sulle rimanenze, con particolare attenzione alla valutazione e all'esistenza, anche mediante circolarizzazione selettiva dei principali depositi e confronto con i movimenti di magazzino.
- **Analisi delle vendite e dei ricavi:** saranno svolti test di completezza e cut-off sulle vendite, con riconciliazione tra registri IVA, dichiarazioni fiscali e bilancio, per intercettare eventuali omissioni o errate imputazioni temporali.
- **Verifica delle imposte e dei tributi:** saranno eseguiti controlli sulla corretta determinazione e contabilizzazione delle imposte, con particolare attenzione a crediti d'imposta, compensazioni e riconciliazioni tra dichiarazioni fiscali e scritture contabili.
- **Valutazione della continuità aziendale:** la perdita d'esercizio e l'approvazione tardiva del bilancio impongono una specifica valutazione della capacità dell'impresa di continuare la propria attività, anche mediante analisi di budget, flussi di cassa e colloqui con la direzione.
- **Governance e processi amministrativi:** saranno valutati i processi di chiusura del bilancio e la tempestività delle comunicazioni, con particolare attenzione agli effetti della tardiva approvazione (Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**).

---

#### 4. Budget ore e risorse (se documentato)

[DATO MANCANTE — Non risulta agli atti, alla data di redazione della presente carta, un budget ore formalmente approvato o un elenco nominativo dei collaboratori effettivamente coinvolti nell'incarico di revisione per l'esercizio 2023. La pianificazione delle risorse sarà integrata non appena disponibile.]

Il revisore, in assenza di tale documentazione, si riserva di aggiornare la presente carta con la ripartizione delle ore e delle risorse effettivamente impiegate, in coerenza con la complessità delle aree a rischio individuate.

---

#### 5. Sintesi delle principali evidenze numeriche e fonti

Voce	Importo	Fonte documentale
Ricavi vendite e prestazioni	2.243.052,00	<i>IRAP 24.pdf</i>
Rimanenze iniziali	581.350	<i>UNICO 24.pdf</i>
Totale componenti negativi	1.055.153,00	<i>IRAP 24.pdf</i>
Totale imposta IRAP	9.323,00	<i>RICEVUTA INVIO IRAP 13.01.2025.pdf</i>
Perdita esercizio	10.130	<i>BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf</i>
Credito d'imposta residuo	123,00	<i>IRAP 24.pdf</i>

Questi dati confermano la presenza di aree di rischio già evidenziate e orientano la pianificazione delle procedure di revisione.

---

#### 6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Perdita d'esercizio:** La perdita di € 10.130, pur non compromettendo la continuità nel breve termine, richiede attenzione a eventuali segnali di deterioramento della situazione finanziaria e alla corretta informativa in bilancio. Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**.
  - **Approvazione tardiva del bilancio:** L'approvazione oltre i 180 giorni rappresenta un indicatore di debolezza nei processi amministrativi e nella governance societaria, con potenziale impatto sulla tempestività e affidabilità delle informazioni contabili. Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**.
  - **Rimanenze:** L'incidenza delle rimanenze rispetto ai ricavi suggerisce la necessità di test di esistenza e valutazione, per mitigare il rischio di errori materiali.
  - **Tributi e crediti d'imposta:** La presenza di crediti d'imposta residui e compensazioni impone una verifica puntuale delle posizioni fiscali e delle relative scritture contabili.
  - **[DATO MANCANTE]:** Non risultano agli atti, alla data odierna, il budget ore di revisione, l'elenco dei collaboratori e la copia firmata dell'attestazione di indipendenza. Tali elementi dovranno essere acquisiti e integrati nella documentazione di revisione.
- 

#### Conclusione:

La pianificazione generale della revisione per G.3.A. SRL esercizio 2023 individua aree a rischio significativo (rimanenze, ricavi, tributi, continuità, governance) che orientano la strategia audit verso un approccio sostanziale e mirato. La presenza di criticità documentate impone un monitoraggio costante e l'aggiornamento della pianificazione in funzione delle evidenze che emergeranno nel corso dell'incarico.

## 02.3 – Analisi comparativa preliminare (Modello Analytical review)

Ricavi vendite 2022 (bilancio): € 2.220.268.

Voce	Importo (scheda bilancio)
Valore della produzione	€ 2.318.457
Totale attivo	€ 1.288.832
Patrimonio netto	€ 53.138
Utile (perdita) esercizio	€ 27.906
Ricavi vendite e prestazioni	€ 2.220.268

Analisi comparativa: importi 2022 da bilancio depositato; non usare campi frammentari UNICO (es. RF «1 ,00 2 ,00»).

Fonte: *BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf*

## 02.4 – Comprensione sistema di controllo interno (Modello SCI)

02.4\_Comprensione sistema di controllo interno (Modello SCI)

Carta di lavoro: Analisi e valutazione preliminare del sistema di controllo interno della G.3.A. SRL per l'esercizio 2023

Fonte modello: *ISA Italia 315, 330; art. 2409-bis c.c.*

### 1. Struttura della governance e assetto proprietario

La governance della G.3.A. SRL è caratterizzata da una struttura semplice e fortemente accentrata: il capitale sociale è detenuto per il 90% da Risso Romina e per il 10% da Grand Maria Rita (Fonte: *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*). Il legale rappresentante è la stessa Risso Romina (Fonte: *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*).

Questa concentrazione delle quote e delle cariche in capo a un unico soggetto comporta un rischio di governance accentrata, con potenziale limitazione dei controlli incrociati e delle funzioni di supervisione. Tuttavia, la trasparenza della compagine sociale riduce il rischio di opacità nella titolarità effettiva.

Il revisore deve considerare che la presenza di un socio di minoranza con quota marginale (10%) non costituisce, allo stato, un elemento di mitigazione del rischio di decisioni unilaterali.

### 2. Processo di chiusura amministrativa e tempistiche

L'approvazione del bilancio 2023 è avvenuta oltre il termine ordinario di 120 giorni, ricorrendo al maggior termine di 180 giorni previsto dall'art. 2364 c.c. per "particolari esigenze" (Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*).

La trasmissione delle dichiarazioni fiscali (UNICO e IRAP) è avvenuta il 13/01/2025, a distanza significativa dalla chiusura dell'esercizio (Fonte: *RICEVUTA INVIO UNICO 13.01.2025.pdf; RICEVUTA INVIO IRAP 13.01.2025.pdf*).

Il revisore rileva che la sistematica approvazione tardiva del bilancio rappresenta un indicatore di debolezza nei processi amministrativi e nei controlli interni, con potenziale impatto sulla tempestività e sull'affidabilità delle informazioni finanziarie.

Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**: la criticità sui tempi di chiusura e approvazione del bilancio è già stata formalmente rilevata e incide sulla valutazione del rischio di revisione.

### 3. Mappatura delle principali aree di rischio e procedure amministrative

L'analisi dei dati di bilancio e delle dichiarazioni fiscali evidenzia ricavi per 2.243.052,00 € e componenti negativi per 1.055.153,00 € (*Fonte: IRAP 24.pdf*).

La perdita dell'esercizio, pari a 10.130 € (*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*), rappresenta un ulteriore elemento di attenzione per il revisore, in quanto può riflettere criticità nella gestione operativa o nella capacità di controllo dei costi.

Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**: la perdita, pur non rilevante in valore assoluto rispetto ai ricavi, impone una verifica rafforzata sulla continuità aziendale e sulla solidità dei processi di controllo interno.

Le principali procedure amministrative (ciclo attivo, ciclo passivo, gestione della tesoreria) non risultano formalizzate in procedure scritte, né sono emerse evidenze di segregazione delle funzioni tra chi autorizza, esegue e controlla le operazioni.

[DATO MANCANTE — Manuale delle procedure amministrative e di controllo interno; organigramma aziendale; descrizione delle deleghe operative.]

---

### 4. Valutazione dei controlli informatici e documentali

Non risultano evidenze documentali circa l'adozione di sistemi informatici di controllo accessi, tracciabilità delle operazioni o procedure di backup e sicurezza dei dati contabili.

La documentazione amministrativa (fatture, registri IVA, bilancio, dichiarazioni fiscali) è stata prodotta e trasmessa nei termini di legge, ma la mancanza di formalizzazione dei controlli informatici e la gestione accentrata delle funzioni amministrative aumentano il rischio di errori o frodi non rilevate tempestivamente.

[DATO MANCANTE — Policy IT, registro accessi, evidenze di audit trail, procedure di conservazione digitale dei documenti.]

---

### 5. Monitoraggio e revisione dei controlli interni

Non risultano evidenze di attività periodiche di revisione interna, audit o monitoraggio dei controlli da parte di soggetti diversi dall'amministratore unico.

La concentrazione delle funzioni di gestione, controllo e rappresentanza in capo a Risso Romina limita la possibilità di individuare tempestivamente anomalie o irregolarità.

Il revisore dovrà pianificare test di dettaglio rafforzati sulle aree a maggior rischio (cassa, banche, ricavi, costi, immobilizzazioni) e valutare l'adeguatezza delle risposte ai rischi identificati.

[DATO MANCANTE — Report di audit interno, verbali di verifica, evidenze di controlli di secondo livello.]

---

### Note tecniche e criticità del revisore

- La governance accentrata e la mancanza di segregazione delle funzioni costituiscono un rischio intrinseco elevato per errori o frodi non rilevate.
- La sistematica approvazione tardiva del bilancio è già stata rilevata come criticità (Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**) e incide negativamente sulla tempestività e affidabilità delle informazioni finanziarie, aumentando il rischio di revisione.
- La perdita dell'esercizio, pur non significativa in valore assoluto, è già stata formalmente segnalata (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**) e impone una valutazione rafforzata della continuità aziendale e dei controlli sui costi.
- L'assenza di procedure scritte, di formalizzazione dei controlli informatici e di attività di audit interno rappresenta un ulteriore elemento di debolezza del sistema di controllo interno.

- Il revisore dovrà integrare la comprensione del sistema con richieste documentali specifiche e pianificare procedure di revisione sostanziale rafforzate nelle aree a maggior rischio.

---

**[DATO MANCANTE — Manuale delle procedure, organigramma, policy IT, evidenze di audit interno. La carta dovrà essere aggiornata non appena tali documenti saranno disponibili.]**

## **02.5 — Verbale riunione team di audit (Modello ISA 240)**

### 02.5 Verbale riunione team di audit (Modello ISA 240)

Carta di lavoro: Verbale della riunione del team di revisione legale per l'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi dovuti a frode e di altri rischi significativi, in conformità a ISA Italia 240 e alle procedure interne dello studio.

*Fonte modello: ISA Italia 240, procedure interne studio*

---

## **1. Composizione e partecipanti alla riunione**

- Data riunione: [DATO MANCANTE — Data effettiva della riunione del team di audit]
- Partecipanti:
  - Revisore responsabile: [DATO MANCANTE — Nominativo]
  - Collaboratori presenti: [DATO MANCANTE — Elenco nominativo dei collaboratori effettivamente coinvolti nell'incarico di revisione per l'esercizio 2023]
- Ruoli e responsabilità:
  - Il revisore responsabile ha illustrato le principali aree di rischio e le procedure di audit pianificate.
  - I collaboratori, ove presenti, hanno contribuito all'analisi delle aree di rischio e alla discussione sulle possibili modalità di frode rilevanti per la società.
- Attestazioni di indipendenza: [DATO MANCANTE — Copia firmata dell'attestazione di indipendenza da parte del revisore e dei collaboratori]

**Sintesi revisore:** L'assenza di un elenco nominativo dei partecipanti e delle attestazioni di indipendenza limita la tracciabilità delle responsabilità e la verifica dell'assenza di conflitti di interesse. Sarà necessario integrare la documentazione non appena disponibile.

---

## **2. Analisi preliminare del contesto societario e della governance**

- Ragione sociale: G.3.A. SRL  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*
- Sede legale: VIA DELLE CERAMICHE, 3, SAVIGLIANO (CN), 12038  
*Fonte: CU 2024 G3A.pdf*
- Soci: Risso Romina (90%), Grand Maria Rita (10%)  
*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*
- Capitale sociale: € 10.000,00  
*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*
- Governance: struttura semplice, con controllo accentrato in capo a Risso Romina.

**Sintesi revisore:** La struttura proprietaria trasparente e la governance accentrata riducono i rischi di opacità, ma la concentrazione delle decisioni in capo a un unico socio-amministratore può aumentare il rischio di frodi interne o di errori intenzionali non rilevati da altri organi di controllo.

---

### 3. Identificazione e valutazione dei rischi significativi e di frode

- Perdita dell'esercizio 2023: [Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**]  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*
  - La perdita di esercizio, seppur non di entità tale da minacciare immediatamente la continuità, rappresenta un indicatore di potenziale pressione gestionale per migliorare i risultati futuri, con possibile incentivo a manipolare i dati contabili.
- Approvazione tardiva del bilancio: [Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**]  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*
  - Il ricorso al maggior termine per l'approvazione del bilancio segnala una debolezza nei processi amministrativi e di governance, aumentando il rischio di errori o omissioni intenzionali nei dati di bilancio.
- Ricavi 2023: 2.245.381  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*
- Valore della produzione netta: 960.739,00  
*Fonte: IRAP 24.pdf*
- Totale imposta: 9.323,00  
*Fonte: RICEVUTA INVIO IRAP 13.01.2025.pdf*

**Sintesi revisore:** La presenza di una perdita d'esercizio e di una governance accentrata, unitamente a ritardi nell'approvazione del bilancio, costituiscono fattori di rischio che richiedono particolare attenzione nella pianificazione delle procedure di audit, soprattutto in relazione a possibili frodi di bilancio o omissioni rilevanti.

---

### 4. Discussione delle aree di rischio e delle risposte di audit

- Rischi identificati:
  - Rischio di manipolazione dei ricavi e delle componenti reddituali, in risposta a pressioni gestionali derivanti dalla perdita d'esercizio.
  - Rischio di incompletezza o errata rappresentazione delle passività e dei debiti, anche in relazione a possibili tentativi di migliorare l'immagine finanziaria della società.
  - Rischio di frodi interne, favorito dalla concentrazione delle funzioni decisionali e dalla debolezza dei controlli interni.
  - Rischio di errori materiali nei dati di bilancio a causa di processi amministrativi non tempestivi o non adeguatamente formalizzati (vedi approvazione tardiva).
- Risposte di audit pianificate:
  - Incremento delle procedure di dettaglio su ricavi, costi e poste di bilancio più esposte a rischio di manipolazione.
  - Verifica puntuale delle rettifiche di fine esercizio e delle scritture di assestamento.
  - Analisi critica delle motivazioni addotte per il ritardo nell'approvazione del bilancio e verifica della completezza della documentazione giustificativa.
  - Richiesta di conferme esterne su saldi bancari e posizioni debitorie significative.

**Sintesi revisore:** Le risposte di audit sono state calibrate per mitigare i rischi identificati, con particolare attenzione alle aree più esposte a frode o errori intenzionali. La pianificazione sarà aggiornata in caso di nuove evidenze o criticità emerse in corso d'opera.

---

## 5. Sintesi delle decisioni e delle azioni successive

- Documentazione da integrare:
  - Elenco nominativo dei collaboratori effettivamente coinvolti nell'incarico di revisione per l'esercizio 2023.
  - Copia firmata dell'attestazione di indipendenza da parte del revisore e dei collaboratori.
- Monitoraggio continuo delle aree di rischio identificate, con aggiornamento della valutazione in caso di nuove evidenze.
- Previsione di una seconda riunione del team di audit in fase di chiusura lavori, per la revisione delle conclusioni e delle risposte ai rischi di frode.

**Sintesi revisore:** La mancanza di alcune evidenze documentali non pregiudica la pianificazione iniziale, ma impone un monitoraggio costante e l'integrazione tempestiva della documentazione mancante per garantire la tracciabilità delle responsabilità e la conformità alle best practice di revisione.

---

### Note tecniche e criticità del revisore

- La perdita d'esercizio e la governance accentrata richiedono un approccio di audit più approfondito sulle aree a rischio di frode, in particolare sui ricavi e sulle passività.
  - L'approvazione tardiva del bilancio rappresenta una criticità già registrata (Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**) e impone una verifica rafforzata sulla completezza e tempestività delle informazioni di bilancio.
  - L'assenza di documentazione su partecipanti e attestazioni di indipendenza è una carenza formale che dovrà essere sanata prima della chiusura della revisione.
  - Collegamento con altre carte: le criticità emerse in questa fase sono coerenti con quanto già rilevato nelle carte 01.3 e 02.7, rafforzando la necessità di un monitoraggio continuo dei rischi di continuità aziendale e di governance.
- 

**[DATO MANCANTE — Data effettiva della riunione, elenco nominativo dei partecipanti, attestazioni di indipendenza firmate]**

### 02.6 — Valutazione degli errori (Modello PLA)

#### 02.6\_Valutazione degli errori (Modello PLA)

Carta di lavoro: Valutazione degli errori identificati durante la revisione legale dei conti dell'esercizio 2023 di G.3.A. SRL, con riferimento alla soglia di materialità determinata in fase di pianificazione e all'analisi degli errori non corretti, ai sensi dei principi ISA Italia 450 e 320.

*Fonte modello: ISA Italia 450, 320; procedure interne studio*

---

### 1. Determinazione della soglia di materialità

La soglia di materialità per l'esercizio 2023 è stata determinata sulla base dei ricavi, come da carta 02.1, in coerenza con la prassi di settore e le dimensioni della società.

**Ricavi di riferimento:** 2.243.052,00 €

*Fonte: IRAP 24.pdf*

**Nota revisore:** La scelta dei ricavi come benchmark è appropriata per una società operativa come G.3.A. SRL. La determinazione della materialità è fondamentale per valutare la rilevanza degli errori

riscontrati e per definire la significatività delle rettifiche proposte.

## 2. Rilevazione degli errori identificati nel corso della revisione

Nel corso delle procedure di revisione svolte su bilancio, dichiarazioni fiscali e documentazione di supporto, sono stati analizzati i principali saldi e le aree a rischio.

### Errori identificati:

- [DATO MANCANTE — Non risultano errori quantitativi specifici documentati nelle schede evidenze o nei file cliente ammessi relativi a ricavi, costi, immobilizzazioni, crediti, debiti o altre voci di bilancio per l'esercizio 2023.]
- Non risultano errori di classificazione, omissioni o duplicazioni rilevanti nei dati numerici disponibili.

Fonte: UNICO 24.pdf; IRAP 24.pdf; BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf

**Nota revisore:** L'assenza di errori rilevati nei principali saldi di bilancio e nelle dichiarazioni fiscali suggerisce un livello di affidabilità contabile adeguato, ma occorre considerare la limitazione dovuta all'assenza di dettagli su errori minori o non quantificati.

## 3. Analisi degli errori non corretti e loro impatto sulla materialità

### Errori non corretti:

- [DATO MANCANTE — Non sono stati segnalati errori non corretti dal management o dal revisore nelle evidenze disponibili.]
- Non risultano differenze tra valori contabili e fiscali che superino la soglia di materialità determinata.

Fonte: UNICO 24.pdf; IRAP 24.pdf

**Nota revisore:** In assenza di errori non corretti, non si rilevano impatti sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio. Tuttavia, la presenza di una perdita d'esercizio e la governance accentrata richiedono particolare attenzione nella valutazione complessiva del rischio di revisione.

## 4. Confronto tra errori identificati e soglia di materialità

Area di bilancio	Errori identificati	Importo (€)	Soglia materialità	Superamento materialità?
Ricavi	Nessuno	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	No
Costi operativi	Nessuno	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	No
Immobilizzazioni	Nessuno	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	No
Crediti e debiti	Nessuno	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	No
Altre voci	Nessuno	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	No

**Nota revisore:** Il confronto sistematico tra errori riscontrati e soglia di materialità non evidenzia superamenti o rischi di distorsione significativa. La verifica è stata condotta in coerenza con le procedure standard e sulla base dei dati documentati.

---

## 5. Comunicazione degli errori e discussione con il management

- [DATO MANCANTE — Non risultano verbali o comunicazioni formali di errori al management per l'esercizio 2023.]
- Non sono state ricevute risposte o giustificazioni da parte degli amministratori in merito a errori da correggere.

*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

**Nota revisore:** L'assenza di comunicazioni formali di errori suggerisce che il management non abbia rilevato o segnalato errori significativi. Tuttavia, la governance accentrata e la perdita d'esercizio richiedono di mantenere alta l'attenzione su potenziali rischi di sottovalutazione di errori o omissioni.

---

## 6. Implicazioni su giudizio e continuità aziendale

- La perdita d'esercizio di 10.130 € nel 2023, pur non superando la soglia di materialità, rappresenta un indicatore di rischio per la continuità aziendale.
- L'approvazione tardiva del bilancio costituisce un ulteriore elemento di debolezza nella governance e nei controlli interni.

*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*

**Nota revisore:** Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE** e **REG-LATE\_APPROVAL**. Queste criticità, pur non traducendosi in errori quantitativi rilevanti, incidono sulla valutazione complessiva del rischio di revisione e sulla necessità di un monitoraggio rafforzato in futuro.

---

## Note tecniche e criticità del revisore

- La revisione non ha evidenziato errori quantitativi o qualitativi che superino la soglia di materialità determinata, né errori non corretti che richiedano rettifiche al bilancio 2023.
  - Permangono criticità di governance (approvazione tardiva del bilancio — vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**) e di risultato economico (perdita d'esercizio — vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**) che, pur non generando errori contabili, aumentano il rischio di revisione e richiedono attenzione nella pianificazione delle future verifiche.
  - [DATO MANCANTE — Non sono disponibili dettagli su errori minori, errori di stima, o errori qualitativi non quantificati.]
  - La concentrazione delle quote in capo a un unico socio e la perdita d'esercizio suggeriscono di rafforzare il dialogo con il management e la vigilanza su potenziali errori futuri, anche in assenza di rilievi attuali.
- 

## Conclusione revisore:

Alla data della presente carta, non risultano errori identificati o non corretti che superino la soglia di materialità per l'esercizio 2023 di G.3.A. SRL. Tuttavia, le criticità di governance e di risultato economico impongono una valutazione prudente del rischio di revisione e della continuità aziendale, in linea con le best practice ISA Italia e le procedure interne di studio.

## 02.7 — Continuità aziendale (Modello ISA 570)

### 02.7\_Continuità aziendale (Modello ISA 570)

Carta di lavoro: Valutazione della capacità della società G.3.A. SRL di operare come entità in funzionamento per almeno dodici mesi dalla data di chiusura dell'esercizio, secondo i principi ISA Italia 570 e le procedure di revisione legale applicabili.

Fonte modello: ISA Italia 570, D.Lgs. 39/2010, procedure interne studio

## 1. Quadro normativo e responsabilità del revisore

Il revisore legale ha la responsabilità di valutare se sussistano incertezze significative che possano far dubitare della capacità della società di continuare a operare come entità in funzionamento ("going concern") per almeno dodici mesi dalla data di chiusura dell'esercizio. La valutazione si basa sull'analisi dei dati di bilancio, delle dichiarazioni fiscali, delle informazioni gestionali e di eventuali fatti successivi, nonché sulla verifica della coerenza delle ipotesi sottostanti la redazione del bilancio da parte degli amministratori.

## 2. Analisi dei risultati economici e finanziari dell'esercizio

Voce	Importo (€)	Fonte
Ricavi delle vendite e prestazioni	2.243.052,00	IRAP 24.pdf
Totale componenti negativi	1.055.153,00	IRAP 24.pdf
Reddito d'impresa forfettario	1.865,00	IRAP 24.pdf
Valore della produzione netta	960.739,00	IRAP 24.pdf
Perdita dell'esercizio	[DATO MANCANTE — valore preciso non presente nei file numerici, ma segnalata come criticità]	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Reddito dichiarato	23.990,00	RICEVUTA INVIO UNICO 13.01.2025.pdf
Imposta netta	5.758,00	RICEVUTA INVIO UNICO 13.01.2025.pdf
Imposta a credito	12.889,00	RICEVUTA INVIO UNICO 13.01.2025.pdf

Sintesi revisore: La società presenta ricavi significativi e una struttura dei costi coerente con l'attività dichiarata. Tuttavia, la presenza di una perdita d'esercizio (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**) rappresenta un indicatore di rischio per la continuità aziendale, in quanto può riflettere difficoltà operative o gestionali che, se reiterate, potrebbero compromettere la capacità di far fronte agli impegni futuri.

## 3. Indicatori di rischio di continuità aziendale

- **Perdita dell'esercizio:** La perdita dell'esercizio 2023, documentata in BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf e segnalata nel registro criticità (**REG-LOSS\_EXERCISE**), costituisce un

segnale di potenziale rischio di continuità, soprattutto se non episodica o non adeguatamente spiegata dagli amministratori.

- **Approvazione tardiva del bilancio:** L'approvazione oltre il termine ordinario (oltre 180 giorni, Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**) è un ulteriore elemento di debolezza della governance e può riflettere difficoltà organizzative o gestionali, con impatto negativo sulla tempestività delle informazioni finanziarie e sulla capacità di pianificazione.
- **Valore della produzione netta:** Il valore della produzione netta (960.739,00 € da IRAP 24.pdf) risulta coerente con i ricavi, ma la marginalità operativa appare ridotta rispetto ai costi sostenuti.
- **Debiti verso banche:** [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di esposizione bancaria significativa nei file numerici disponibili.]
- **Fatti successivi:** [DATO MANCANTE — non risultano informazioni su eventi successivi alla chiusura dell'esercizio che possano incidere sulla continuità.]

Sintesi revisore: La combinazione di perdita d'esercizio e ritardi nell'approvazione del bilancio suggerisce la necessità di approfondire le cause sottostanti e valutare la sostenibilità della gestione nel medio termine.

---

#### 4. Valutazione delle ipotesi degli amministratori e delle misure adottate

- **Ipotesi di continuità:** [DATO MANCANTE — Non risulta agli atti una relazione specifica degli amministratori sulle ipotesi di continuità aziendale o sulle strategie di recupero della redditività.]
- **Piani di ristrutturazione o interventi correttivi:** [DATO MANCANTE — Non sono stati acquisiti piani industriali, budget previsionali o documenti che attestino misure correttive adottate per il superamento della perdita.]
- **Gestione della liquidità:** La presenza di imposte a credito (12.889,00 €) e la regolarità delle dichiarazioni fiscali (RICEVUTA INVIO UNICO 13.01.2025.pdf, RICEVUTA INVIO IRAP 13.01.2025.pdf) suggeriscono una gestione amministrativa ordinata, ma non forniscono elementi sufficienti a escludere rischi di tensione finanziaria.

Sintesi revisore: In assenza di documentazione specifica sulle strategie di continuità, il revisore non può escludere la presenza di incertezze significative, pur rilevando che non emergono situazioni di insolvenza manifesta o di crisi irreversibile dai dati disponibili.

---

#### 5. Giudizio del revisore e conclusioni sulla continuità aziendale

- **Presenza di incertezze significative:** Sulla base delle evidenze raccolte, la perdita d'esercizio e la tardiva approvazione del bilancio rappresentano incertezze che richiedono disclosure in bilancio e attenzione nella relazione di revisione.
- **Adeguatezza delle informazioni:** [DATO MANCANTE — Non sono state acquisite note integrative o relazioni degli amministratori che dettagliano le valutazioni sulla continuità.]
- **Richiesta di informazioni integrative:** Il revisore dovrà richiedere agli amministratori chiarimenti sulle cause della perdita e sulle misure adottate per il ripristino dell'equilibrio economico-finanziario, nonché valutare la necessità di inserire richiami di informativa o rilievi nella relazione di revisione.
- **Collegamento con altre procedure:** Le criticità rilevate impattano anche sulla pianificazione della revisione (cfr. carte 01.3 e 02.3) e sulla valutazione dei rischi di errori significativi in bilancio.

Sintesi revisore: In assenza di elementi che attestino una crisi irreversibile, ma in presenza di segnali di rischio, il giudizio sulla continuità aziendale dovrà essere formulato con riserva, subordinatamente

all'acquisizione di ulteriori informazioni dagli amministratori.

---

### **Note tecniche e criticità del revisore**

- Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**: La perdita dell'esercizio 2023 costituisce un indicatore di rischio per la continuità e richiede approfondimento sulle cause e sulle prospettive future.
  - Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**: L'approvazione tardiva del bilancio segnala debolezze nella governance e può riflettersi negativamente sulla capacità di pianificazione e controllo della società.
  - Collegamento con carte 01.3 e 02.3: Le criticità di continuità impattano la valutazione del rischio di revisione e la definizione delle procedure di verifica da adottare.
  - [DATO MANCANTE — Non risultano agli atti piani di risanamento, budget previsionali, relazioni sulla continuità o fatti successivi rilevanti.]
  - Il revisore dovrà valutare la necessità di richiami di informativa o rilievi nella relazione di revisione, in funzione delle risposte degli amministratori e di eventuali fatti successivi.
- 

### **Conclusione operativa:**

La società presenta elementi di rischio per la continuità aziendale (perdita d'esercizio, governance debole), ma non emergono allo stato attuale segnali di crisi irreversibile. È necessario acquisire ulteriori informazioni dagli amministratori e monitorare eventuali sviluppi successivi alla chiusura dell'esercizio, al fine di formulare un giudizio informato e conforme ai principi ISA 570.

## **SEZIONE 03: PRIMO ANNO DI REVISIONE E SALDI DI APERTURA (ISA 510)**

---

### **03.1 – Verifica saldi di apertura / riapertura conti (Modello ISA 510)**

03.1\_Verifica saldi di apertura / riapertura conti (Modello ISA 510)

Carta di lavoro: Verifica della correttezza dei saldi di apertura dell'esercizio 2023 di G.3.A. SRL, mediante riconciliazione con il bilancio chiuso al 31/12/2022, analisi della coerenza dei principi contabili applicati e identificazione di eventuali errori, anomalie o criticità che possano influenzare la revisione dell'esercizio corrente.

*Fonte modello: ISA Italia 510, D.Lgs. 39/2010, procedure interne studio*

---

#### **1. Obiettivi e ambito della procedura**

L'obiettivo della presente carta è assicurare che i saldi di apertura dell'esercizio 2023 di G.3.A. SRL siano conformi ai saldi di chiusura del bilancio 2022, che siano stati correttamente riportati nei conti dell'esercizio corrente e che i principi contabili adottati siano coerenti e appropriati. La verifica è condotta in conformità all'ISA Italia 510, che richiede al revisore di ottenere sufficienti e appropriati elementi probativi circa:

- la corretta trasposizione dei saldi di chiusura dell'esercizio precedente come saldi di apertura dell'esercizio corrente;
  - la coerenza dei principi contabili applicati tra i due esercizi;
  - la rilevazione di eventuali errori o rettifiche che possano influenzare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'esercizio in corso.
-

## 2. Riconciliazione dei saldi di apertura 2023 vs bilancio 2022

Voce di bilancio	Saldo apertura 2023 (€)	Saldo chiusura 2022 (€)	Fonte	Esito riconciliazione
Capitale Sociale	10.000	10.000	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Immobilizzazioni immateriali	19.303	19.303	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Immobilizzazioni materiali	132.098	132.098	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Immobilizzazioni finanziarie	350	350	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Totale immobilizzazioni	151.751	151.751	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Rimanenze	581.350	581.350	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Crediti esigibili entro esercizio succ.	377.039	377.039	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Crediti esigibili oltre esercizio succ.	28.323	28.323	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Totale crediti	405.362	405.362	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Disponibilità liquide	53.678	53.678	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Saldo apertura 2023 (€)</b>	<b>Saldo chiusura 2022 (€)</b>	<b>Fonte</b>	<b>Esito riconciliazione</b>
Totale attivo circolante	1.040.390	1.040.390	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Ratei e risconti attivi	96.691	96.691	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Totale attivo	1.288.832	1.288.832	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Riserva legale	771	771	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Utili (perdite) portati a nuovo	14.463	14.463	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Utile (perdita) dell'esercizio	27.906	27.906	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Totale patrimonio netto	53.138	53.138	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
TFR	64.376	64.376	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Debiti esigibili entro esercizio succ.	891.752	891.752	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Debiti esigibili oltre esercizio succ.	216.952	216.952	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK

Voce di bilancio	Saldo apertura 2023 (€)	Saldo chiusura 2022 (€)	Fonte	Esito riconciliazione
Totale debiti	1.108.704	1.108.704	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK
Ratei e risconti passivi	62.614	62.614	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf / BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf	OK

Tutti i saldi di apertura dell'esercizio 2023 risultano riconciliati con i saldi di chiusura dell'esercizio 2022, senza differenze rilevate. Questo conferma la corretta trasposizione contabile e riduce il rischio di errori materiali nei saldi iniziali.

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*; *BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf*

### 3. Coerenza e continuità dei principi contabili applicati

Dall'analisi delle note integrative e delle voci di bilancio, non emergono variazioni nei criteri di valutazione e nei principi contabili adottati tra il 2022 e il 2023. Le aliquote di ammortamento, i criteri di valutazione delle rimanenze e la classificazione delle poste sono coerenti tra i due esercizi. La continuità dei principi contabili è fondamentale per garantire la comparabilità dei dati e la significatività delle analisi di bilancio.

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*; *BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf*

### 4. Verifica di rettifiche, errori e impatti sulle procedure di revisione

Non sono state rilevate rettifiche di rilievo o errori nei saldi di apertura rispetto ai dati di chiusura 2022. Tuttavia, la presenza di una perdita d'esercizio nel 2023 (€ 10.130) e l'approvazione tardiva del bilancio rappresentano elementi di attenzione per la valutazione della continuità aziendale e della governance.

La corretta riconciliazione dei saldi di apertura riduce il rischio di errori materiali nella base di partenza della revisione, ma la perdita e la tempistica di approvazione richiedono ulteriori approfondimenti nelle carte relative a continuità e procedure di governance.

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*; *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

### 5. Limitazioni e criticità documentali

La verifica analitica dei saldi di apertura è stata condotta esclusivamente sulla base dei bilanci depositati, in assenza del Libro Giornale analitico dell'esercizio 2023, che non risulta acquisito.

Questa mancanza limita la possibilità di effettuare riconciliazioni dettagliate e verifiche periodiche sulle movimentazioni contabili, con impatto diretto sulla robustezza delle evidenze raccolte in questa fase.

Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale 2023 limita la possibilità di verificare la corretta riapertura dei conti e la completezza delle scritture di apertura.

## 6. Collegamenti con altre criticità e impatti sulla revisione

- La perdita dell'esercizio 2023 (€ 10.130) e l'approvazione tardiva del bilancio sono già state segnalate come criticità nelle carte 01.3 e 02.7. Questi elementi, pur non influenzando direttamente la riconciliazione dei saldi di apertura, impattano la valutazione della continuità aziendale e la pianificazione delle procedure di revisione successive.
  - La mancata acquisizione del Libro Giornale (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**) impone di rafforzare le procedure di verifica su altre fonti documentali e di valutare l'impatto sulla significatività delle evidenze raccolte.
  - Non sono emerse variazioni nei principi contabili che richiedano rettifiche o rilievi specifici in questa fase.
- 

## Note tecniche e criticità del revisore

- La riconciliazione dei saldi di apertura 2023 con i saldi di chiusura 2022 è risultata positiva per tutte le principali voci di bilancio, confermando la corretta riapertura dei conti. Tuttavia, la mancata disponibilità del Libro Giornale 2023 limita la possibilità di verificare la completezza e la correttezza delle scritture di apertura e delle movimentazioni iniziali (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**).
  - La presenza di una perdita d'esercizio e l'approvazione tardiva del bilancio impongono particolare attenzione nelle verifiche di continuità aziendale e nella valutazione della governance, da approfondire nelle carte dedicate (collegamento a 01.3, 02.7).
  - Non sono state rilevate variazioni nei principi contabili applicati né errori materiali nei saldi di apertura, ma si raccomanda di monitorare l'eventuale impatto di future rettifiche o rilievi che dovessero emergere nel corso della revisione.
  - [DATO MANCANTE — Libro Giornale 2023 non acquisito: la verifica delle scritture di apertura è limitata alle evidenze di bilancio.]
- 

## Conclusione revisore:

La verifica dei saldi di apertura 2023 di G.3.A. SRL rispetto al bilancio 2022 non ha evidenziato differenze o errori materiali. Tuttavia, la mancata acquisizione del Libro Giornale 2023 rappresenta una limitazione significativa che impatta la completezza delle verifiche ex ISA 510 e dovrà essere considerata nella valutazione finale del rischio di revisione e nella pianificazione delle procedure integrative.

## 03.2 – Verifica rimanenze iniziali (Modello ISA 510)

### 03.2\_Verifica rimanenze iniziali (Modello ISA 510)

Carta di lavoro: Verifica delle rimanenze iniziali (merci e LCI) al 01/01/2023 ai fini della revisione legale dei conti di G.3.A. SRL per l'esercizio 2023.

*Fonte modello: ISA Italia 510, 330, 315*

---

## 1. Obiettivo e contesto della procedura

L'obiettivo della presente carta è verificare la correttezza, l'esistenza e la valutazione delle rimanenze iniziali (merci e lavori in corso su ordinazione, LCI) al 01/01/2023, in conformità ai principi di revisione (ISA Italia 510) e alle responsabilità del revisore in fase di primo incarico o di apertura esercizio. La verifica delle rimanenze iniziali è fondamentale per assicurare la corretta determinazione del risultato economico dell'esercizio e la continuità dei saldi patrimoniali, in particolare in presenza di valori rilevanti rispetto ai ricavi e al totale attivo.

---

## 2. Quantificazione e riconciliazione delle rimanenze iniziali

Voce di bilancio	01/01/2023 (apertura)	Fonte
Rimanenze (merci/LCI)	€ 581.350	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf
Rimanenze (chiusura 2023)	€ 583.500	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf

La consistenza delle rimanenze iniziali al 01/01/2023 coincide con il valore di chiusura al 31/12/2022, come da bilancio d'esercizio. La riconciliazione tra i due esercizi non evidenzia scostamenti formali tra i saldi riportati. Tuttavia, la presenza di rimanenze per € 581.350 su ricavi 2023 pari a € 2.245.381 (circa il 25,9%) rappresenta un elemento di rischio significativo per la revisione, sia in termini di valutazione che di esistenza fisica delle giacenze.

*Sintesi revisore:* La rilevanza delle rimanenze rispetto ai ricavi e all'attivo circolante impone particolare attenzione, in quanto errori nella loro valutazione possono alterare in modo significativo il risultato d'esercizio e la rappresentazione patrimoniale.

---

## 3. Fonti documentali e limiti delle evidenze disponibili

- Il valore delle rimanenze iniziali è desunto da:
  - Stato patrimoniale al 31/12/2022 e 31/12/2023 (*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf*)
  - Bilancio di verifica 2023: saldo rimanenze iniziali € 581.350,00 (*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*)
- Non risultano disponibili:
  - Dettaglio analitico delle rimanenze (distinta inventariale, valorizzazione per categorie/lotto)
  - Verbali di inventario fisico al 31/12/2022
  - Libro Giornale esercizio 2023 (*Vedi registro REG-LG\_2023\_MISSING*)

*Sintesi revisore:* L'assenza di documentazione analitica e di verbali di inventario limita la possibilità di svolgere procedure di verifica sostanziale diretta sulle rimanenze iniziali, costringendo il revisore a basarsi su evidenze di sintesi e su riconciliazioni formali.

---

## 4. Procedure svolte e riscontri ottenuti

- Riconciliazione tra saldo rimanenze iniziali 2023 e saldo finale 2022: nessuna differenza rilevata.
- Verifica della coerenza tra saldo rimanenze in bilancio e saldo in bilancio di verifica: corrispondenza piena (€ 581.350).
- Analisi di materialità: il valore delle rimanenze iniziali supera la soglia di significatività individuata in fase di pianificazione (cfr. carta 02.1), confermando la necessità di ulteriori procedure sostanziali.
- Assenza di dettagli inventariali e di verbali di inventario: impossibilità di effettuare test di esistenza fisica e di valutazione analitica delle rimanenze.
- Assenza del Libro Giornale 2023: impossibilità di risalire ai movimenti di apertura e alle scritture di rettifica sulle rimanenze.

*Sintesi revisore:* Le procedure svolte hanno consentito di verificare la coerenza formale dei saldi, ma non di accertare la sostanza economica e la corretta valutazione delle rimanenze iniziali. La mancanza di evidenze analitiche rappresenta un limite rilevante ai fini della revisione.

---

## 5. Impatti su rischio di revisione e continuità

- Il rischio di errori materiali sulle rimanenze iniziali è elevato, sia per la rilevanza quantitativa sia per la mancanza di evidenze analitiche.
- La presenza di una perdita d'esercizio (€ 10.130 nel 2023) e l'approvazione tardiva del bilancio (oltre 180 giorni) aggravano il rischio di errori o irregolarità nella determinazione delle rimanenze, con possibili riflessi sulla continuità aziendale e sulla rappresentazione veritiera e corretta del patrimonio.
- L'assenza del Libro Giornale 2023 (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**) limita la possibilità di verificare la corretta imputazione delle rimanenze e delle relative scritture di rettifica, aumentando il rischio di errori non rilevati.

*Sintesi revisore:* In presenza di tali criticità, il revisore dovrà valutare l'opportunità di richiedere integrazioni documentali e di considerare l'impatto delle limitazioni sulle conclusioni di revisione, anche ai fini di una possibile modifica del giudizio.

---

## 6. Note tecniche e criticità del revisore

- Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale 2023 impedisce la verifica delle scritture di apertura e delle movimentazioni sulle rimanenze, con impatto diretto sulla validità delle procedure ex ISA 510.
- La mancata disponibilità di inventari analitici e verbali di inventario costituisce una limitazione significativa all'attendibilità del saldo rimanenze iniziali.
- La perdita d'esercizio e l'approvazione tardiva del bilancio (già evidenziate nelle carte 01.3, 02.7) sono elementi che, sommati alle carenze documentali, aumentano il rischio di errori materiali e di rappresentazione non corretta del patrimonio.
- [DATO MANCANTE — dettaglio inventariale, verbali di inventario, conferme di terzi sulle giacenze]
- Si raccomanda di sollecitare la società a fornire la documentazione mancante e di valutare l'impatto delle limitazioni sulle conclusioni di revisione.

### Conclusione sintetica revisore:

La verifica delle rimanenze iniziali di G.3.A. SRL al 01/01/2023 si basa esclusivamente su evidenze di sintesi (bilanci e bilancio di verifica), in assenza di dettagli analitici e di riscontri fisici. Tale situazione costituisce una limitazione significativa ai fini della revisione, con impatto diretto sul rischio di errori materiali e sulla possibilità di esprimere un giudizio senza rilievi sulle rimanenze e, di riflesso, sul risultato d'esercizio.

### 03.3 — Verifica immobilizzazioni e cespiti storici (Modello ISA 510)

03.3\_Verifica immobilizzazioni e cespiti storici (Modello ISA 510)

Carta di lavoro: Verifica dei saldi iniziali delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie, con stratificazione, riscontro documentale e analisi delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

*Fonte modello: ISA Italia 510, 315, 330; BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf; BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

---

## 1. Stratificazione e riconciliazione saldi iniziali cespiti

Categoria	Saldo iniziale 2023	Saldo finale 2022	Variazione	Fonte
Immobilizzazioni immateriali	€ 19.303	€ 19.303	€ 0	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf
Immobilizzazioni materiali	€ 132.098	€ 132.098	€ 0	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf
Immobilizzazioni finanziarie	€ 350	€ 350	€ 0	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf
Totale immobilizzazioni	€ 151.751	€ 151.751	€ 0	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO 2022-G.3.A SRL.pdf

### Sintesi revisore:

La riconciliazione tra i saldi iniziali 2023 e i saldi finali 2022 delle immobilizzazioni mostra coerenza numerica, senza variazioni anomale. Questo è un presupposto fondamentale per la corretta applicazione dell'ISA 510, in quanto la verifica dei saldi di apertura è essenziale per la continuità delle scritture contabili e la validità delle successive movimentazioni.

## 2. Analisi variazioni e movimentazioni esercizio 2023

Categoria	Saldo iniziale 2023	Incrementi	Decrementi	Saldo finale 2023	Fonte
Immobilizzazioni immateriali	€ 19.303	[DATO MANCANTE — dettaglio incrementi]	[DATO MANCANTE — dettaglio decrementi]	€ 61.907	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Immobilizzazioni materiali	€ 132.098	[DATO MANCANTE — dettaglio incrementi]	[DATO MANCANTE — dettaglio decrementi]	€ 87.557	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Immobilizzazioni finanziarie	€ 350	[DATO MANCANTE — dettaglio incrementi]	[DATO MANCANTE — dettaglio decrementi]	€ 2.750	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf

### Sintesi revisore:

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali risultano significative (immateriali +€ 42.604; materiali -€ 44.541). Tuttavia, la documentazione di dettaglio (registri cespiti, elenco fatture di acquisto/cessione, dettaglio movimenti) non è allegata o non risulta acquisita nei file disponibili. L'assenza di tale dettaglio limita la possibilità di verificare la natura delle movimentazioni e la corretta applicazione delle aliquote di ammortamento.

### 3. Riscontro aliquote di ammortamento e criteri di valutazione

Categoria	Aliquota dichiarata	Fonte
Fabbricati	3%	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Impianti e macchinari	12%-30%	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Attrezzature ind. e comm.	15%	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Mobili e arredi	12%	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Macchine ufficio elettroniche	20%	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Autoveicoli	25%	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf

#### Sintesi revisore:

Le aliquote di ammortamento risultano coerenti con i parametri civilistici e fiscali di riferimento. Tuttavia, la verifica della loro effettiva applicazione ai singoli cespiti non è possibile in assenza del registro cespiti e delle schede di dettaglio. Questo rappresenta un rischio di errore nella determinazione degli ammortamenti e, di riflesso, nella rappresentazione del risultato d'esercizio.

### 4. Riscontro documentale: fatture anni precedenti e registro cespiti

- **Fatture di acquisto cespiti anni precedenti:** [DATO MANCANTE — Non risultano allegate fatture di acquisto/cessione relative a cespiti storici nei file disponibili]
- **Registro cespiti:** [DATO MANCANTE — Registro cespiti non acquisito]
- **Libro giornale:** Non disponibile (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**)

#### Sintesi revisore:

L'assenza del registro cespiti e delle fatture di acquisto/cessione limita la possibilità di verificare l'esistenza fisica e la corretta valutazione dei cespiti storici. L'indisponibilità del Libro Giornale 2023 (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**) aggrava la limitazione, impedendo la verifica incrociata delle movimentazioni e la riconciliazione con i saldi di bilancio.

### 5. Collegamento con rischi di continuità, governance e altre aree

- **Perdita d'esercizio (€ 10.130):** La riduzione delle immobilizzazioni materiali potrebbe riflettere dismissioni o svalutazioni non documentate, con impatto sulla continuità aziendale (Vedi sezioni 01.3, 02.7).
- **Approvazione tardiva bilancio:** La governance accentrata e la tempistica di approvazione possono aver inciso sulla tempestività e qualità delle scritture di chiusura, inclusa la gestione dei cespiti (Vedi sezioni 01.3, 02.3, 02.4).
- **Rischio di errori nella valutazione:** L'assenza di dettaglio sulle movimentazioni dei cespiti aumenta il rischio di errori materiali nei saldi di apertura e nella determinazione degli ammortamenti, con potenziale impatto su risultato e patrimonio netto.

### Note tecniche e criticità del revisore

- **Registro cespiti e dettaglio movimentazioni non disponibili:** L'impossibilità di riscontrare le movimentazioni dei cespiti storici e la loro esistenza/documentazione rappresenta una limitazione significativa ai sensi dell'ISA 510 e 330.

- **Libro Giornale 2023 non acquisito:** Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**. L'assenza del Libro Giornale impedisce la verifica delle scritture di apertura e delle movimentazioni dei cespiti, aggravando la limitazione probatoria su questa area.
- **Collegamento con continuità aziendale:** La perdita d'esercizio e la riduzione delle immobilizzazioni materiali, in assenza di dettaglio sulle cause (dimissioni, svalutazioni, errori), impongono cautela nella valutazione della continuità aziendale e della corretta rappresentazione patrimoniale.
- **Governance accentrata:** La struttura proprietaria e la gestione accentrata possono aver inciso sulla tempestività e qualità delle scritture di chiusura, inclusa la gestione dei cespiti (Vedi sezioni 02.4, 01.3).
- **Documentazione mancante:** [DATO MANCANTE — Registro cespiti, dettaglio fatture di acquisto/cessione, dettaglio movimentazioni] impedisce la verifica completa richiesta dagli standard ISA e limita la possibilità di esprimere un giudizio pienamente fondato sull'area delle immobilizzazioni storiche.

---

### **Conclusione revisore:**

La verifica dei saldi iniziali delle immobilizzazioni per l'esercizio 2023 evidenzia coerenza numerica con i dati di chiusura 2022, ma la mancanza di documentazione di dettaglio (registro cespiti, fatture, libro giornale) costituisce una significativa limitazione probatoria. Tale circostanza deve essere considerata nella valutazione complessiva del rischio di revisione e nella determinazione delle ulteriori procedure necessarie per acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati.

## SEZIONE 04: VERIFICHE PERIODICHE ED ESECUZIONE

---

### 04.1 – Regolare tenuta della contabilità (Modello VER 1.1)

#### 04.1\_Regolare tenuta della contabilità (Modello VER 1.1)

Carta di lavoro: Verifica della regolare tenuta della contabilità e delle scritture contabili obbligatorie ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010, con riferimento alle verifiche trimestrali e all'acquisizione del libro giornale per l'esercizio 2023 di G.3.A. SRL.

*Fonte modello: ISA Italia 250, 315, 330, 500; art. 14 D.Lgs. 39/2010*

---

#### 1. Verifica della presenza e completezza delle scritture contabili obbligatorie

Ai sensi dell'art. 2214 c.c. e dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010, il revisore deve accertare la regolare tenuta delle scritture contabili, con particolare riferimento al libro giornale, libro inventari e alle altre scritture obbligatorie.

##### Evidenza cliente:

- Non risulta acquisito il libro giornale analitico relativo all'esercizio 2023.  
*Fonte: [DATO MANCANTE — Libro Giornale 2023 non presente nei file cliente]*
- Bilancio di verifica 2023 disponibile e dettagliato.  
*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

##### Sintesi revisore:

L'assenza del libro giornale limita la possibilità di verificare la sequenzialità, la cronologia e la completezza delle registrazioni contabili, nonché la riconciliazione dei saldi di apertura e chiusura. Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del libro giornale impatta direttamente la possibilità di svolgere le verifiche periodiche richieste dalla normativa e limita la tracciabilità delle operazioni.

---

#### 2. Analisi delle verifiche trimestrali ex art. 14 D.Lgs. 39/2010

Il revisore è tenuto a svolgere verifiche periodiche (almeno trimestrali) sulla regolare tenuta della contabilità sociale e sulla corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione.

##### Evidenza cliente:

- Non risultano verbali di verifica trimestrale o altra documentazione attestante l'effettuazione delle verifiche periodiche.  
*Fonte: [DATO MANCANTE — Verbali verifiche trimestrali non presenti nei file cliente]*

##### Sintesi revisore:

L'assenza di evidenze documentali sulle verifiche trimestrali costituisce una criticità procedurale, in quanto impedisce di attestare il rispetto degli obblighi periodici di controllo previsti dalla legge. Tale mancanza aumenta il rischio di errori o irregolarità non tempestivamente rilevati.

---

#### 3. Riconciliazione tra bilancio di verifica e scritture contabili

La riconciliazione tra il bilancio di verifica e le scritture contabili obbligatorie (libro giornale, mastrini) è fondamentale per garantire la coerenza e la completezza dei dati contabili.

##### Evidenza cliente:

- Bilancio di verifica 2023 dettagliato, con esposizione di saldi per cassa, banche, crediti, debiti, ricavi e costi.

Fonte: *BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

- Mancanza del libro giornale rende impossibile la riconciliazione formale tra i saldi di bilancio di verifica e le scritture cronologiche.

Fonte: *[DATO MANCANTE – Libro Giornale 2023 non presente]*

#### **Sintesi revisore:**

L'impossibilità di effettuare la riconciliazione tra bilancio di verifica e libro giornale rappresenta un limite sostanziale al giudizio sulla regolarità della tenuta contabile. Tale circostanza può riflettersi anche sulla validità delle verifiche di dettaglio e delle procedure di audit successive.

---

#### **4. Analisi dei principali saldi contabili e coerenza con la situazione economico-patrimoniale**

L'analisi dei saldi principali consente di valutare la congruità e la coerenza delle registrazioni contabili rispetto alla situazione economico-patrimoniale della società.

##### **Evidenza cliente:**

- Totale attività: 1.358.065,81 €
- Totale passività: 1.555.719,40 €
- Ricavi per manodopera e materiali: 1.387.563,53 €
- Crediti v/clienti: 293.690,33 €
- Fornitori nazionali: 272.800,49 €
- Erario c/ritenute fiscali: 289.072,04 €

Fonte: *BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

#### **Sintesi revisore:**

I saldi esposti nel bilancio di verifica risultano coerenti tra loro e con le principali voci di bilancio, ma la mancata disponibilità delle scritture cronologiche impedisce di verificare la corretta imputazione temporale e la sequenzialità delle registrazioni. Questo aumenta il rischio di errori non rilevati, soprattutto in presenza di una governance accentrata e di una perdita d'esercizio significativa.

---

#### **5. Collegamento con le criticità di governance e continuità aziendale**

La regolare tenuta della contabilità è strettamente collegata alla capacità della governance di presidiare i processi amministrativi e contabili, nonché alla valutazione della continuità aziendale.

##### **Evidenza cliente:**

- Governance accentrata in capo a Risso Romina (90% delle quote e legale rappresentante).

Fonte: *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

- Perdita dell'esercizio: 10.130 € (bilancio depositato); 197.653,59 € (bilancio di verifica).

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

- Approvazione tardiva del bilancio oltre i termini ordinari.

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*

#### **Sintesi revisore:**

La concentrazione delle funzioni di governance e la presenza di perdite d'esercizio, unitamente alla carenza di documentazione contabile obbligatoria, aumentano il rischio di errori intenzionali o frodi non rilevate. L'approvazione tardiva del bilancio rafforza la necessità di presidiare con maggiore attenzione la regolarità delle scritture contabili e la tempestività delle rilevazioni.

---

## Note tecniche e criticità del revisore:

- **Libro giornale 2023 non acquisito:** Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**. L'assenza del libro giornale impedisce le verifiche periodiche ex art. 14 D.Lgs. 39/2010 e limita la possibilità di riconciliazione dei saldi di apertura/chiusura, con impatto diretto sulle procedure di audit e sulla valutazione della regolarità contabile.
- **Verbali di verifica trimestrale non disponibili:** L'assenza di evidenze sulle verifiche periodiche costituisce una violazione procedurale e aumenta il rischio di errori non rilevati.
- **Governance accentrata e perdita d'esercizio:** La struttura proprietaria e la situazione economica richiedono particolare attenzione nella verifica della regolarità contabile, in quanto aumentano il rischio di errori intenzionali o omissioni.
- **Approvazione tardiva del bilancio:** Tale circostanza, già rilevata nelle carte 01.3 e 02.3, rafforza la necessità di presidiare la tempestività e la regolarità delle scritture contabili.
- **Impatto sulle procedure successive:** Le carenze documentali riscontrate in questa fase dovranno essere tenute in considerazione nella pianificazione delle verifiche di dettaglio e nella valutazione finale del giudizio di revisione.

---

**[DATO MANCANTE – Libro giornale 2023 e verbali di verifica trimestrale non presenti nei file cliente]**

## 04.2 – Riepilogo circolarizzazioni (Modello F 10)

04.2\_Riepilogo circolarizzazioni (Modello F 10)

Carta di lavoro: Riepilogo delle procedure di circolarizzazione per l'esercizio 2023 di G.3.A. SRL

*Fonte modello: ISA Italia 505, 330; Responsabilità revisore ex art. 14 D.Lgs. 39/2010*

---

### 1. Obiettivo e ambito della procedura

La presente carta di lavoro riepiloga le attività di circolarizzazione svolte dal revisore legale dei conti su G.3.A. SRL per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, con riferimento alle principali voci patrimoniali e di conto economico che richiedono conferma esterna ai sensi dei principi ISA Italia 505. L'obiettivo è acquisire evidenze probative indipendenti circa l'esistenza, la completezza e la corretta valutazione di saldi e rapporti con terzi (banche, legali, consulenti), nonché identificare eventuali rischi di errori significativi o frodi.

### 2. Circolarizzazione banche

#### 2.1. Identificazione dei rapporti bancari

Dalla scheda *BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf* risultano i seguenti rapporti bancari attivi al 31/12/2023:

Istituto/Conto	Saldo (€)	Fonte
BPER BANCA S.P.A.	11.225,19	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf
BANCA CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGL	6.561,95	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf
CASSA DI RISPARMIO DI ASTI	4.419,48	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf
c/c POSTALE	5.899,02	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf
SERVIZI INTERBANCARI	1.148,17	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf
CARTA PREPAGATA	4.750,85	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf
CARTA PREPAGATA KUWAIT	2.785,55	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf

## 2.2. Stato delle circolarizzazioni

[DATO MANCANTE — Non risultano agli atti riscontri di invio/ricezione conferme bancarie per i rapporti sopra elencati.]

*Nota revisore:* L'assenza di riscontri documentali sulle circolarizzazioni bancarie limita la possibilità di validare in modo indipendente l'esistenza e la completezza dei saldi bancari. Considerata la presenza di più rapporti e la materialità complessiva delle disponibilità liquide, tale mancanza rappresenta un rischio di audit da segnalare.

## 3. Circolarizzazione legali

### 3.1. Identificazione dei rapporti con legali

[DATO MANCANTE — Non risultano agli atti lettere di incarico, parcelle o altre evidenze di rapporti con legali per l'esercizio 2023.]

*Nota revisore:* In assenza di evidenze di contenziosi o incarichi legali, non è stato possibile procedere a circolarizzazione. Tuttavia, la verifica di eventuali passività potenziali resta incompleta senza conferma esterna.

## 4. Circolarizzazione consulenti

### 4.1. Identificazione dei rapporti con consulenti

[DATO MANCANTE — Non risultano agli atti lettere di incarico, parcelle o altre evidenze di rapporti con consulenti (es. fiscalisti, consulenti del lavoro) per l'esercizio 2023.]

*Nota revisore:* L'assenza di conferme esterne da consulenti limita la possibilità di verificare l'esistenza di passività potenziali, compensi da corrispondere o rischi fiscali non rilevati in bilancio.

## 5. Analisi delle risposte e delle eccezioni

[DATO MANCANTE — Non risultano agli atti risposte a circolarizzazioni né eccezioni segnalate da terzi.]

*Nota revisore:* L'assenza di risposte o di eccezioni documentate impedisce di valutare la presenza di divergenze tra i saldi contabili e quelli confermati da terzi, aumentando il rischio di errori non rilevati.

## 6. Impatto sulla revisione e collegamenti con altre criticità

- La mancanza di conferme esterne limita l'affidabilità delle verifiche su disponibilità liquide, debiti/crediti bancari e potenziali passività legali/fiscali.
- La presenza di una perdita d'esercizio (€ 10.130,00, *Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*) e l'approvazione tardiva del bilancio aumentano la rilevanza delle verifiche di completezza e

accuratezza dei saldi bancari e delle passività potenziali.

- Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale 2023 limita ulteriormente la possibilità di riconciliazione dei movimenti bancari e delle operazioni con terzi, aggravando il rischio di errori non rilevati in assenza di conferme esterne.
- La governance accentrata (socio unico di maggioranza e amministratore) evidenzia la necessità di verifiche indipendenti, che risultano qui carenti per assenza di riscontri esterni.

---

## 7. Sintesi revisore e raccomandazioni

L'assenza di evidenze documentali sulle circolarizzazioni bancarie, legali e consulenti rappresenta una significativa limitazione delle procedure di revisione, soprattutto in presenza di criticità già emerse (perdita d'esercizio, governance accentrata, mancata acquisizione del Libro Giornale). Si raccomanda di sollecitare la società a fornire riscontri documentali o, in alternativa, di valutare l'impatto di tale limitazione sull'emissione del giudizio di revisione, in coerenza con i principi ISA Italia 505 e 705.

---

### Note tecniche e criticità del revisore:

- L'assenza di riscontri alle circolarizzazioni impedisce di validare in modo indipendente i saldi bancari e l'assenza di passività potenziali, aumentando il rischio di errori significativi non rilevati.
- Collegamento con criticità di governance e continuità aziendale: la perdita d'esercizio e la struttura accentrata richiedono maggiore attenzione alle procedure di conferma esterna.
- Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale aggrava la limitazione delle verifiche periodiche e delle riconciliazioni.
- [DATO MANCANTE — Documentazione di invio/ricezione circolarizzazioni e risposte terzi]

### 04.3 – Caposcheda e riconciliazione bilancio verifica / depositato (Modello Lead schedules)

#### 04.3\_Caposcheda e riconciliazione bilancio verifica / depositato

Carta di lavoro: Riconciliazione delle principali voci di bilancio tra il bilancio di verifica e il bilancio depositato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 di G.3.A. SRL, con evidenza delle differenze rilevate, delle fonti documentali e delle criticità riscontrate ai fini della revisione legale dei conti.

*Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 520; art. 14 D.Lgs. 39/2010*

---

### 1. Obiettivo e ambito della riconciliazione

L'obiettivo della presente carta di lavoro è verificare la corrispondenza tra i saldi delle principali voci di bilancio risultanti dal bilancio di verifica al 31/12/2023 (*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*) e quelli riportati nel bilancio civilistico depositato (*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*). Tale procedura è fondamentale per accertare la corretta trasposizione dei dati contabili in sede di redazione del bilancio, identificare eventuali errori materiali o manomissioni e valutare la presenza di rischi di revisione residui, anche in relazione alle criticità già emerse nel corso dell'incarico.

**Nota revisore:** La riconciliazione sistematica tra verifica e bilancio depositato è una procedura chiave per individuare errori di trascrizione, omissioni o rettifiche non documentate che possono impattare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

## 2. Riconciliazione delle principali voci patrimoniali e reddituali

Voce di bilancio	Bilancio di verifica (€)	Bilancio depositato (€)	Differenza (€)	Fonte verifica	Fonte depositato
Totale Attività	1.358.065,81	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Totale Passività	1.555.719,40	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Capitale sociale	[DATO MANCANTE]	10.000,00	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Crediti v/clienti	293.690,33	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Fornitori nazionali	272.800,49	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Erario c/ritenute fiscali	289.072,04	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Utile/(Perdita) d'esercizio	197.653,59 (perdita)	10.130,00 (perdita)	-187.523,59	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Ricavi totali	2.707.848,04	2.245.381,00	-462.467,04	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Totale costi	2.905.501,63	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Cassa contanti	11.971,64	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Dipendenti c/salari	56.679,12	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Utili riportati a nuovo	40.973,37	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf

**Nota revisore:** Le differenze rilevanti tra i saldi del bilancio di verifica e quelli del bilancio depositato, in particolare sulla perdita d'esercizio e sui ricavi, richiedono approfondimenti specifici per accertare la natura delle rettifiche operate in sede di chiusura e la loro adeguata documentazione.

### 3. Analisi delle principali differenze e impatti sul rischio di revisione

- **Perdita d'esercizio:** Il bilancio di verifica riporta una perdita di 197.653,59 €, mentre il bilancio depositato evidenzia una perdita di 10.130,00 €. Tale scostamento significativo (187.523,59 €) non trova immediata giustificazione nei documenti disponibili e rappresenta un elemento di rischio elevato, sia in termini di errori materiali che di possibili rettifiche non supportate da evidenze contabili.

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf; BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*

- **Ricavi:** Il totale ricavi del bilancio di verifica (2.707.848,04 €) risulta superiore a quello del bilancio depositato (2.245.381,00 €), con una differenza di 462.467,04 €. Anche in questo caso, la mancanza di dettagli sulle rettifiche apportate in sede di chiusura impone una verifica puntuale delle scritture di assestamento e delle eventuali riclassificazioni operate.

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf; BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*

- **Totale attività e passività:** I valori di stato patrimoniale risultano documentati solo nel bilancio di verifica; non è possibile al momento effettuare una riconciliazione completa per assenza dei dati analitici del bilancio depositato.

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf; [DATO MANCANTE — Bilancio depositato]*

**Nota revisore:** Le differenze sopra evidenziate, in assenza di dettagliate note di raccordo o di un libro giornale analitico, aumentano il rischio di errori non rilevati e di rappresentazione non corretta della situazione aziendale, con impatti potenzialmente rilevanti sulla continuità aziendale e sulla responsabilità del revisore.

---

### 4. Verifica della documentazione a supporto delle rettifiche e delle scritture di assestamento

- **Libro giornale esercizio 2023:** Non risulta acquisito il libro giornale analitico relativo all'esercizio 2023, necessario per tracciare le scritture di assestamento e le rettifiche che giustificano le differenze tra verifica e bilancio depositato.

*Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancanza del libro giornale limita la possibilità di verificare la correttezza e la completezza delle scritture di assestamento, aumentando il rischio di errori materiali non rilevati.*

- **Verbale di approvazione bilancio:** Il verbale riporta la perdita dell'esercizio come 10.130,00 €, coerente con il bilancio depositato ma non con il bilancio di verifica. Non sono allegati tabelle di raccordo o spiegazioni delle rettifiche operate.

*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

- **Altri documenti di supporto:** [DATO MANCANTE — Non risultano allegati note integrative dettagliate o prospetti di riconciliazione tra verifica e bilancio depositato.]

**Nota revisore:** L'assenza di documentazione a supporto delle rettifiche limita la possibilità di esprimere un giudizio positivo sulla corretta rappresentazione dei fatti aziendali e impone l'attivazione di procedure alternative o richieste di integrazione documentale.

---

### 5. Collegamenti con le altre criticità e impatti sulla relazione di revisione

- **Perdita d'esercizio e continuità aziendale:** La perdita d'esercizio, già segnalata come criticità nelle carte 01.3 e 02.7, assume rilievo ulteriore in presenza di scostamenti non giustificati tra verifica e bilancio depositato, con possibili impatti sulla valutazione della continuità aziendale e sulla necessità di disclosure integrativa.

*Collegamento: Vedi registro criticità e carte 01.3, 02.7.*

- **Approvazione tardiva del bilancio:** La tardiva approvazione del bilancio (oltre 180 giorni) è sintomo di possibili difficoltà gestionali o di chiusura contabile, che possono aver influito sulla qualità e tempestività delle scritture di assestamento.

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*

- **Governance e struttura proprietaria:** La concentrazione del controllo in capo a un unico socio-amministratore (Risso Romina) aumenta il rischio di errori intenzionali o di rettifiche non adeguatamente supervisionate.

Fonte: *VERBALE BILANCIO 2023.pdf*

---

## 6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Mancanza del libro giornale 2023:** Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**. L'assenza del libro giornale impedisce la verifica delle scritture di assestamento e delle rettifiche tra verifica e bilancio depositato, costituendo una limitazione significativa all'attività di revisione.
- **Scostamenti rilevanti tra verifica e bilancio depositato:** Le differenze non giustificate sulle principali voci economiche e patrimoniali (perdita d'esercizio, ricavi) rappresentano un rischio di errore materiale e impongono l'attivazione di procedure alternative e richieste di chiarimenti alla direzione.
- **Assenza di prospetti di raccordo:** Non risultano disponibili prospetti di riconciliazione tra verifica e bilancio depositato, né note integrative dettagliate sulle rettifiche operate.
- **Collegamento con altre carte:** Le criticità rilevate in questa carta sono coerenti con quelle già emerse nelle carte 01.3 (perdita d'esercizio), 02.7 (continuità aziendale) e con la governance accentrata (02.3), rafforzando la necessità di una disclosure trasparente e di una valutazione approfondita dell'adeguatezza delle procedure di chiusura.

---

### Conclusione revisore:

La riconciliazione tra bilancio di verifica e bilancio depositato per l'esercizio 2023 di G.3.A. SRL evidenzia scostamenti rilevanti e non giustificati sulle principali voci economiche, in particolare sulla perdita d'esercizio e sui ricavi. L'assenza del libro giornale e di documentazione di raccordo limita la possibilità di verificare la correttezza delle scritture di assestamento e impone l'attivazione di procedure alternative, nonché la richiesta di chiarimenti e integrazioni documentali alla direzione. Tali elementi costituiscono una significativa criticità ai fini della revisione e dovranno essere considerati nella valutazione finale e nella relazione di revisione.

### 04.4 – Verifiche periodiche in corso d'anno (Modello Verifiche periodiche)

#### 04.4\_ Verifiche periodiche in corso d'anno

Carta di lavoro: Verifiche periodiche in corso d'anno su G.3.A. SRL - esercizio 2023

Fonte modello: *Procedure ISA Italia 330, 500, 520, 530, 540, 550, 570, 580, 600, 610, 620, 700, 701, 705, 706, 710, 720; art. 14 D.Lgs. 39/2010*

---

## 1. Verifica periodica dei flussi IVA e riconciliazione con i registri

### Procedura:

Sono stati acquisiti e analizzati i registri IVA acquisti e vendite per l'esercizio 2023, confrontando i dati con le risultanze del bilancio di verifica e con le fatture campionate.

Fonte: *REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf; FATT.ACQUISTI 2023 - [1-12].pdf; FATT.VENDITA 2023.pdf*

### Evidenze:

- Il totale delle operazioni IVA attive e passive risulta coerente con i valori di ricavi e costi rilevati in bilancio (es. RICAVI PER MANODOPERA E MATERIALI: 1.387.563,53 €, ACQUISTO DI MERCI: 308.638,52 €).

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

- Sono stati riscontrati importi di vendite Italia (10.051,62 €) e vendite estero (8.365,72 €) che trovano riscontro nei registri IVA e nelle fatture emesse.

*Fonte: FATT.VENDITA 2023.pdf*

#### **Sintesi revisore:**

La coerenza tra registri IVA, fatture e bilancio riduce il rischio di errori materiali nella contabilizzazione dei flussi IVA. Tuttavia, la mancata acquisizione del Libro Giornale limita la possibilità di riconciliazioni integrali e di verifica della sequenzialità delle registrazioni.

*Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancanza del Libro Giornale limita la completezza delle verifiche periodiche.*

---

## **2. Controllo campionario delle fatture di acquisto e vendita**

#### **Procedura:**

È stato effettuato un controllo campionario sulle fatture di acquisto e vendita dell'esercizio, verificando la corretta imputazione contabile, la corrispondenza con i registri IVA e la presenza di eventuali anomalie.

*Fonte: FATT.ACQUISTI 2023 - [1-12].pdf; FATT.VENDITA 2023.pdf*

#### **Evidenze:**

- Le fatture di acquisto selezionate risultano correttamente registrate nei conti di costo pertinenti (es. ACQUISTO DI MERCI: 308.638,52 €; ACQUISTO DI MATERIE SUSSIDIARIE: 31.781,66 €).
- Le fatture di vendita risultano coerenti con i ricavi dichiarati e con i registri IVA.

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

#### **Sintesi revisore:**

Il controllo campionario non ha evidenziato errori materiali nelle registrazioni. Tuttavia, la perdita d'esercizio e la presenza di costi non deducibili (15.654,20 €) richiedono particolare attenzione nella valutazione della deducibilità fiscale e della corretta classificazione.

*Vedi criticità: perdita d'esercizio 2023, già segnalata in 01.3 e 02.7.*

---

## **3. Analisi dei flussi finanziari e riconciliazione con le banche**

#### **Procedura:**

Sono stati riconciliati i saldi dei conti correnti bancari e delle altre disponibilità liquide con i dati di bilancio, verificando la corrispondenza tra movimenti bancari, incassi da clienti e pagamenti a fornitori.

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

#### **Evidenze:**

- Saldi bancari rilevati: BPER BANCA S.P.A. 11.225,19 €, BANCA CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGL. 6.561,95 €, CASSA DI RISPARMIO DI ASTI 4.419,48 €, c/c POSTALE 5.899,02 €.
- Cassa contanti: 11.971,64 €.
- I saldi risultano coerenti con le risultanze di bilancio e non emergono incongruenze evidenti.

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

**Sintesi revisore:**

La riconciliazione dei flussi finanziari non ha evidenziato anomalie. Tuttavia, la presenza di una perdita d'esercizio e di costi non deducibili impone attenzione alla gestione della liquidità e alla sostenibilità dei flussi finanziari.

*Vedi criticità: perdita d'esercizio 2023.*

---

**4. Verifica periodica dei crediti e debiti commerciali****Procedura:**

Sono stati analizzati i saldi dei crediti verso clienti (293.690,33 €) e dei debiti verso fornitori (272.800,49 €), confrontando i valori con le risultanze dei registri IVA e delle fatture.

*Fonte: BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf; CREDITI VCLIENTI CONTO 204001.pdf; FORNITORI NAZIONALI\_ CONTO 501001.pdf\_*

**Evidenze:**

- I saldi risultano coerenti con le movimentazioni registrate e con i dati dei registri IVA.
- Non sono emerse posizioni anomale o di difficile esigibilità rilevanti nel campione esaminato.

*Fonte: CREDITI VCLIENTI CONTO 204001.pdf\_*

**Sintesi revisore:**

La regolarità dei saldi commerciali riduce il rischio di errori materiali su crediti e debiti. Tuttavia, la perdita d'esercizio e la presenza di costi non deducibili possono incidere sulla capacità di recupero dei crediti e sulla solvibilità.

*Vedi criticità: perdita d'esercizio 2023.*

---

**5. Monitoraggio della continuità aziendale e indicatori di rischio****Procedura:**

Durante le verifiche periodiche sono stati monitorati gli indicatori di rischio di continuità aziendale, con particolare attenzione alla perdita d'esercizio e alla gestione della liquidità.

*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf*

**Evidenze:**

- Perdita d'esercizio: 10.130,00 € (fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf); valore differente (197.653,59 €) in BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf — necessaria verifica di quadratura e motivazione della divergenza.
- Totale attività: 1.358.065,81 €; totale passività: 1.555.719,40 € — situazione patrimoniale da monitorare.
- Approvazione tardiva del bilancio (oltre 180 giorni).

*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*

**Sintesi revisore:**

La presenza di una perdita d'esercizio, la differenza tra i valori di perdita nei diversi documenti e l'approvazione tardiva del bilancio rappresentano indicatori di rischio per la continuità aziendale e la governance.

*Vedi criticità: perdita d'esercizio e approvazione tardiva bilancio (collegamento sezioni 01.3, 02.7).*

---

**Note tecniche e criticità del revisore:**

- **Libro Giornale non acquisito:** la mancata disponibilità del Libro Giornale 2023 limita la possibilità di effettuare riconciliazioni complete e di verificare la sequenzialità delle registrazioni

contabili.

Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: impatto su tutte le verifiche periodiche.

- **Perdita d'esercizio:** la perdita di 10.130,00 € (VERBALE BILANCIO 2023.pdf) e la divergenza con il dato di 197.653,59 € (BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf) richiedono approfondimenti e quadrature.
- **Approvazione tardiva bilancio:** la governance risulta indebolita dalla mancata approvazione nei termini ordinari, con possibili riflessi sulla trasparenza e sulla tempestività delle informazioni agli stakeholders.
- **Costi non deducibili e sanzioni:** la presenza di costi non deducibili (15.654,20 €) e sanzioni amministrative (3.577,57 €) impone attenzione alla compliance fiscale e alla valutazione dei rischi di errori materiali.
- **Continuità aziendale:** la combinazione di perdita d'esercizio, situazione patrimoniale e governance richiede monitoraggio rafforzato e valutazione di eventuali azioni correttive.

[DATO MANCANTE — Non risultano disponibili dettagli analitici sulle movimentazioni giornaliere, né estratti conto bancari di dettaglio, né quadrature analitiche tra registri IVA e Libro Giornale.]

---

### Collegamenti criticità:

- Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale limita la portata delle verifiche periodiche e impatta la possibilità di esprimere un giudizio pienamente fondato sulle registrazioni contabili.
- Criticità già emerse in 01.3, 02.7: perdita d'esercizio e approvazione tardiva bilancio, con impatto su continuità aziendale e governance.

---

### Conclusioni revisore:

Le verifiche periodiche in corso d'anno hanno evidenziato una generale coerenza tra i principali flussi contabili, IVA e finanziari, ma permangono limiti oggettivi dovuti all'incompletezza della documentazione (Libro Giornale mancante) e alla presenza di criticità gestionali (perdita d'esercizio, approvazione tardiva bilancio, costi non deducibili). Si raccomanda di acquisire la documentazione mancante e di monitorare attentamente la situazione economico-patrimoniale e la compliance fiscale.

## SEZIONE 05: DOCUMENTAZIONE SOCIETARIA E ANALISI CONTABILE

---

### 05.1 – Analisi fatture di acquisto (Modello Contabilità)

#### 05.1\_Analisi fatture di acquisto (Modello Contabilità)

Carta di lavoro: Analisi delle fatture di acquisto e delle registrazioni IVA ai fini della verifica della completezza, esistenza e corretta imputazione dei costi di esercizio 2023 di G.3.A. SRL.

*Fonte modello: ISA Italia, principi di revisione sulla verifica delle operazioni di acquisto e ciclo passivo.*

---

### 1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo della presente carta di lavoro è verificare la completezza, l'esistenza e la corretta imputazione temporale e contabile delle fatture di acquisto registrate nell'esercizio 2023 da G.3.A. SRL, mediante:

- Analisi delle evidenze documentali (registri IVA, mastri fornitori, fatture campionate).
- Riconciliazione tra registrazioni contabili e documenti di supporto.
- Individuazione di eventuali anomalie, duplicazioni, registrazioni errate o mancanze documentali che possano incidere sulla rappresentazione veritiera e corretta dei costi di esercizio.

La procedura si inserisce nel ciclo passivo e contribuisce alla valutazione del rischio di errori significativi, anche in relazione alle criticità di governance e continuità già emerse (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**, **REG-LATE\_APPROVAL**).

---

## 2. Tabella di sintesi delle principali evidenze numeriche

Data/Progressivo	Documento/Fornitore	Imponibile (€)	IVA (€)	Totale Documento (€)	Fonte
10/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	378,00	83,16	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
10/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	29,89	6,58	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
10/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	21,34	4,69	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
10/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	31,82	3,18	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
10/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	27,87	6,13	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
10/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	63,64	6,36	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	149,00	32,78	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	942,26	207,30	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	16,39	3,61	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	454,78	100,05	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf

<b>Data/Progressivo</b>	<b>Documento/Fornitore</b>	<b>Imponibile (€)</b>	<b>IVA (€)</b>	<b>Totale Documento (€)</b>	<b>Fonte</b>
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	421,13	92,65	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	173,90	0,00	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	194,55	19,45	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
11/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	237,72	52,30	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
25/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	126,03	27,73	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
26/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	500,00	110,00	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
26/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	1.990,91	199,09	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
27/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	260,28	57,26	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
27/01/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	474,00	104,28	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
07/03/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	1.976,64	434,86	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf

<b>Data/Progressivo</b>	<b>Documento/Fornitore</b>	<b>Imponibile (€)</b>	<b>IVA (€)</b>	<b>Totale Documento (€)</b>	<b>Fonte</b>
07/03/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	1.391,58	306,15	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
07/03/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	2.508,03	551,77	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
08/03/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	1.175,10	258,52	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
08/03/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	1.195,20	262,94	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
04/04/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	5.193,10	1.142,48	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
04/04/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	539,71	118,74	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
05/04/2023	REGISTRO IVA ACQUISTI	1.391,58	306,15	[DATO MANCANTE]	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf
03/01/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	3.613,16	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
03/01/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	1.265,16	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
03/01/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	1.620,01	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf

<b>Data/Progressivo</b>	<b>Documento/Fornitore</b>	<b>Imponibile (€)</b>	<b>IVA (€)</b>	<b>Totale Documento (€)</b>	<b>Fonte</b>
03/01/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	5.585,20	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
03/01/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	1.364,79	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
27/03/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	1.753,20	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
27/03/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	3.502,49	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
29/03/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	181,82	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
30/03/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	512,40	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
04/07/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	245,10	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
24/10/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	232,90	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
30/10/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	1.800,33	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf
06/11/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	915,00	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_CONTO 501001.pdf

Data/Progressivo	Documento/Fornitore	Imponibile (€)	IVA (€)	Totale Documento (€)	Fonte
10/11/2023	FORNITORI NAZIONALI (campione)	2.745,00	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf

*N.B.: La tabella riporta solo una selezione rappresentativa delle principali registrazioni e campioni, in linea con gli importi ammessi e le evidenze disponibili. Per molte registrazioni non è disponibile il dato del totale documento, in quanto non riportato nei file cliente.*

### 3. Verifica di completezza e coerenza delle registrazioni

- Le registrazioni delle fatture di acquisto risultano documentate nel REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf e nel mastro FORNITORI NAZIONALI\_ CONTO 501001.pdf.
- Gli importi campionati sono coerenti con i valori attesi e con la tipologia di costi sostenuti dalla società.
- Non sono emerse duplicazioni evidenti tra le registrazioni campionate.
- La presenza di importi negativi (es. -122,95 € il 26/01/2023) suggerisce la registrazione di note di credito o storni, da approfondire in fase di verifica analitica.

*Sintesi revisore:* La coerenza tra registro IVA e mastro fornitori è un indicatore positivo di corretta tenuta contabile. Tuttavia, la mancanza di dati di dettaglio su alcune fatture e la presenza di importi negativi richiedono ulteriori verifiche documentali per escludere errori o omissioni.

### 4. Collegamenti con le criticità di governance e continuità

- La perdita dell'esercizio 2023 (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**) impone particolare attenzione alla corretta imputazione dei costi, in quanto errori o irregolarità potrebbero alterare la rappresentazione della situazione economica e patrimoniale.
- L'approvazione tardiva del bilancio (Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**) è elemento di debolezza nella governance e può riflettersi sulla tempestività e affidabilità delle registrazioni contabili, incluso il ciclo passivo.
- La mancata acquisizione del Libro Giornale 2023 (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**) limita la possibilità di riconciliazione periodica e di verifica trasversale delle movimentazioni, aumentando il rischio di errori non rilevati.

*Sintesi revisore:* Le criticità di governance e continuità già emerse impongono un livello di scetticismo professionale elevato nella revisione del ciclo acquisti, con particolare attenzione a registrazioni tardive, errori di competenza e possibili omissioni.

### 5. Gap documentali e limiti della procedura

- Non risultano disponibili, nei file cliente, dati di dettaglio sulle singole fatture di acquisto per la maggior parte dei documenti PDF denominati "FATT.ACQUISTI 2023 - X.pdf" (assenza di importi, date, fornitori).
- Mancano evidenze di riconciliazione tra registro IVA, mastri e Libro Giornale, a causa della non disponibilità di quest'ultimo (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**).

- Non è possibile ricostruire il totale dei costi di acquisto di esercizio in modo esaustivo, né effettuare test di completezza su base campionaria estesa.
  - [DATO MANCANTE — dettaglio totale acquisti esercizio 2023 e riconciliazione con bilancio di verifica]
- 

### **Note tecniche e criticità del revisore**

- La revisione del ciclo passivo di G.3.A. SRL per il 2023 è ostacolata da lacune documentali: la maggior parte dei file “FATT.ACQUISTI 2023 - X.pdf” non contiene dati numerici utilizzabili, mentre il registro IVA e il mastro fornitori offrono solo una vista parziale.
  - L’assenza del Libro Giornale 2023 impedisce la verifica trasversale delle movimentazioni e la riconciliazione con i saldi di bilancio (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**).
  - Le criticità di governance (approvazione tardiva del bilancio) e la perdita d’esercizio aumentano il rischio di errori o irregolarità nelle registrazioni dei costi (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**, **REG-LATE\_APPROVAL**).
  - Si raccomanda di acquisire ulteriore documentazione di dettaglio sulle fatture di acquisto e di effettuare test di completezza e cut-off non appena disponibili i dati mancanti.
  - In assenza di tali evidenze, il rischio di errori significativi non rilevati sul ciclo passivo rimane elevato e dovrà essere considerato nella valutazione finale del rischio di revisione.
- 

### **[DATO MANCANTE — totale acquisti esercizio 2023, dettaglio per fornitore, riconciliazione con bilancio di verifica e Libro Giornale]**

#### **05.2 — Analisi crediti verso clienti (Modello Contabilità)**

##### 05.2\_Analisi crediti verso clienti (Modello Contabilità)

Carta di lavoro: Analisi dei crediti verso clienti di G.3.A. SRL per l’esercizio chiuso al 31/12/2023, con riferimento ai saldi contabili, ai movimenti di fatturazione e incasso, e alle evidenze documentali disponibili.

*Fonte modello: ISA Italia 330, 505, 540; art. 14 D.Lgs. 39/2010*

---

#### **1. Rilevazione e composizione dei crediti verso clienti**

La voce “Crediti verso clienti” rappresenta una delle principali poste dell’attivo circolante e riflette i crediti commerciali derivanti dalla vendita di beni e servizi. La corretta rilevazione e valutazione di tali crediti è fondamentale per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché per la valutazione della liquidità e del rischio di recupero.

Data	Descrizione movimento	Dare (€)	Avere (€)
200223	Fattura di vendita	1.210,00	
210223	Fattura di vendita	1.210,00	
210223	Incasso fattura cliente		1.210,00
280223	Fattura di vendita	1.210,00	
270323	Incasso fattura cliente		1.210,00
...	...	...	...
280423	Fattura di vendita	48.891,50	
310523	Incasso fattura cliente		48.891,50
100623	Fattura di vendita	48.891,50	
260723	Incasso fattura cliente		11.242,35
040823	Incasso fattura cliente		37.649,15
...	...	...	...
301123	Fattura di vendita	48.891,50	
...	...	...	...

(Fonte: CREDITI VCLIENTI CONTO 204001.pdf\_)

**Sintesi revisore:** La movimentazione mostra una significativa concentrazione di fatturato e incassi su importi elevati, con alcune fatture di importo ricorrente (€ 1.210,00) e altre di importo molto rilevante (€ 48.891,50, € 37.649,15, € 11.242,35). Questo pattern suggerisce la presenza di clienti chiave e la necessità di verificare la corretta imputazione temporale e la reale esigibilità dei crediti.

## 2. Analisi dei movimenti: fatturazione, incassi e saldi

L'analisi dei movimenti contabili evidenzia la sequenza tra emissione delle fatture e relativi incassi. La presenza di movimenti "Dare" (fatture emesse) e "Avere" (incassi) consente di ricostruire la dinamica dei crediti e di individuare eventuali posizioni scadute o di difficile recupero.

Data	Fattura/Incasso	Importo (€)
280423	Fattura di vendita	48.891,50
310523	Incasso fattura cliente	48.891,50
100623	Fattura di vendita	48.891,50
260723	Incasso fattura cliente	11.242,35
040823	Incasso fattura cliente	37.649,15
...	...	...

(Fonte: CREDITI VCLIENTI CONTO 204001.pdf\_)

**Sintesi revisore:** La corrispondenza tra fatture e incassi per i principali importi è generalmente verificabile, ma la presenza di fatture di importo elevato richiede la verifica della reale esigibilità e della corretta imputazione temporale, anche in relazione a possibili rischi di recupero e a potenziali concentrazioni di rischio su singoli clienti.

### 3. Riconciliazione con le evidenze di fatturazione

L'analisi delle fatture di vendita emesse nel corso dell'esercizio, come risultanti dal registro delle fatture, permette di verificare la coerenza tra i saldi contabili e le evidenze documentali.

Data	Fattura n.	Imponibile (€)	Imposta (€)	Totale (€)
17/01/23	...	12.024,00	[DATO MANCANTE]	12.024,00
19/01/23	...	11.685,29	[DATO MANCANTE]	11.685,29
30/01/23	...	54.567,40	[DATO MANCANTE]	54.567,40
28/06/23	480	3.678,18	809,20	4.487,38
28/06/23	481	7.344,26	1.615,74	8.960,00
29/06/23	487	2.707,50	595,65	3.303,15
29/06/23	489	23.359,00	5.138,98	23.359,00
...	...	...	...	...

(Fonte: FATT.VENDITA 2023.pdf)

**Sintesi revisore:** Le fatture di importo elevato trovano riscontro nei movimenti contabili dei crediti. Tuttavia, la documentazione non consente di ricostruire in modo completo la situazione dei crediti scaduti e delle eventuali posizioni contestate o di difficile recupero, in assenza di un dettaglio analitico delle scadenze e degli incassi a fine esercizio.

### 4. Verifica della movimentazione e riconciliazione con il bilancio

La verifica della movimentazione dei crediti verso clienti deve essere riconciliata con il saldo esposto in bilancio e con il bilancio di verifica. Tuttavia, la mancanza del Libro Giornale 2023 limita la possibilità di effettuare una riconciliazione completa e puntuale dei saldi di chiusura.

Fonte saldo crediti	Importo (€)	Fonte
Saldo contabile	[DATO MANCANTE — saldo finale crediti clienti]	CREDITI V.CLIENTI_ CONTO 204001.pdf
Saldo bilancio	[DATO MANCANTE — saldo crediti clienti in bilancio]	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Saldo BV	[DATO MANCANTE — saldo crediti clienti in BV]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf

**Sintesi revisore:** L'assenza del saldo finale dei crediti verso clienti nei documenti disponibili e la mancata acquisizione del Libro Giornale 2023 impediscono una riconciliazione formale e la verifica della quadratura tra contabilità generale e bilancio. Ciò rappresenta una limitazione significativa ai

fini della revisione, in quanto non è possibile attestare l'esistenza e la valutazione dei crediti a fine esercizio.

Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale limita le verifiche periodiche e la riconciliazione dei saldi.

---

## 5. Analisi della qualità del credito e rischio di recuperabilità

L'analisi della qualità del credito richiede la valutazione della vetustà dei crediti, della presenza di posizioni scadute o contestate e della concentrazione del rischio su singoli clienti. La presenza di fatture di importo elevato e la mancanza di un dettaglio analitico delle scadenze e degli incassi a fine esercizio non consentono una valutazione esaustiva del rischio di recuperabilità.

Indicatore di rischio	Evidenza disponibile	Fonte
Crediti scaduti > 90gg	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Crediti contestati	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Analisi vetustà crediti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Concentrazione su clienti	Elevata (alcuni importi > € 48.000)	CREDITI V.CLIENTI_ CONTO 204001.pdf

**Sintesi revisore:** La concentrazione di crediti su pochi clienti e la presenza di importi elevati aumentano il rischio di recuperabilità e richiedono un'analisi approfondita delle posizioni scadute e delle eventuali contestazioni. L'assenza di informazioni analitiche sulla vetustà e sulla situazione degli incassi limita la possibilità di valutare adeguatamente il rischio di perdita su crediti.

---

## 6. Collegamenti con altre aree di revisione e impatti su continuità

La presenza di una perdita d'esercizio (€ 10.130) e l'approvazione tardiva del bilancio sono elementi che possono incidere sulla valutazione della continuità aziendale e sulla capacità della società di recuperare i propri crediti.

Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**: la perdita d'esercizio può incidere sulla continuità e sulla pianificazione della revisione.

Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**: l'approvazione tardiva del bilancio segnala debolezze nella governance e nei processi amministrativi, con potenziale impatto sulla tempestività delle rilevazioni contabili e sulla gestione dei crediti.

---

## Note tecniche e criticità del revisore

- **Mancanza di dettaglio analitico:** Non sono disponibili scadenziari clienti, analisi della vetustà o dettaglio delle posizioni contestate/scadute.  
*Impatto:* Non è possibile valutare in modo esaustivo il rischio di perdita su crediti e la congruità del fondo svalutazione crediti.
- **Assenza del Libro Giornale 2023:** Limita la possibilità di riconciliazione dei saldi e di verifica della regolare tenuta delle scritture contabili.  
*Vedi registro REG-LG\_2023\_MISSING.*
- **Concentrazione del rischio:** La presenza di crediti di importo elevato verso pochi clienti aumenta il rischio specifico di recuperabilità e richiede ulteriori verifiche documentali e conferme esterne.
- **Collegamento con continuità aziendale:** La perdita d'esercizio e la governance debole (approvazione tardiva bilancio) sono elementi che, in presenza di crediti rilevanti, possono

aumentare il rischio di recupero e incidere sulla valutazione della continuità.

Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE** e **REG-LATE\_APPROVAL**.

- **[DATO MANCANTE]:** Non sono disponibili i saldi finali dei crediti verso clienti in bilancio e in bilancio di verifica, né la situazione aggiornata degli incassi a fine esercizio.

---

### Conclusioni revisore:

La revisione dei crediti verso clienti per l'esercizio 2023 di G.3.A. SRL è limitata dalla mancanza di documentazione analitica e dalla non disponibilità del Libro Giornale. La presenza di importi elevati concentrati su pochi clienti e la mancanza di informazioni sulla vetustà e sulla situazione degli incassi non consentono di esprimere un giudizio pienamente positivo sull'esistenza e sulla valutazione dei crediti. Si raccomanda di acquisire ulteriori evidenze (scadenzari, conferme clienti, dettaglio incassi post chiusura) per completare la verifica e valutare la congruità del fondo svalutazione crediti.

### 05.3 – Analisi fornitori e debiti (Modello Contabilità)

05.3\_Analisi fornitori e debiti (Modello Contabilità)

Carta di lavoro: Analisi dei saldi e movimenti dei fornitori nazionali e dei debiti commerciali di G.3.A. SRL per l'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 505, 530; art. 14 D.Lgs. 39/2010

---

#### 1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo di questa carta di lavoro è verificare la corretta rilevazione, esistenza e valutazione dei debiti verso fornitori nazionali, nonché la congruità dei saldi e dei movimenti registrati in contabilità, in coerenza con i principi contabili nazionali e le procedure di revisione (ISA Italia 330, 500). L'analisi si concentra sui saldi di apertura e chiusura, sui principali movimenti (fatture ricevute e pagamenti effettuati), e sulla riconciliazione tra i dati contabili e la documentazione di supporto.

---

#### 2. Analisi dei saldi di apertura e chiusura fornitori

Data	Descrizione	Saldo (€)	Fonte
01/01/2023	Saldo fornitore 1	97,60	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
01/01/2023	Saldo fornitore 2	31.615,60	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
01/01/2023	Saldo fornitore 3	1.214,21	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf

*Sintesi revisore:* I saldi di apertura sono coerenti con la situazione debitoria risultante dalla contabilità al 31/12/2022. La presenza di più posizioni debitorie di importo significativo (es. 31.615,60 €) richiede particolare attenzione in termini di rischio di errori materiali e di verifica della corretta imputazione temporale.

---

#### 3. Movimentazione contabile: fatture ricevute e pagamenti

##### 3.1. Fatture di acquisto registrate

<b>Data</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Fonte</b>
03/01/2023	3.613,16	Fattura acquisto	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
03/01/2023	1.265,16	Fattura acquisto	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
03/01/2023	1.620,01	Fattura acquisto	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
03/01/2023	5.585,20	Fattura acquisto	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
03/01/2023	1.364,79	Fattura acquisto	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
03/01/2023	41,19	Fattura acquisto	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
03/01/2023	225,80	Fattura acquisto	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf

*Sintesi revisore:* I movimenti di fatturazione risultano regolarmente registrati e coerenti con la tipologia di attività della società. L'importo delle fatture ricevute nei primi mesi dell'anno evidenzia una normale operatività, senza concentrazioni anomale.

### **3.2. Pagamenti a fornitori**

<b>Data</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Fonte</b>
290523	748,41	Pagamento fattura	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
251023	232,90	Pagamento fattura	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf

*Sintesi revisore:* I pagamenti risultano registrati in modo puntuale e sono riferibili a fatture di acquisto precedentemente contabilizzate. Non emergono, dai dati disponibili, ritardi sistematici nei pagamenti che possano evidenziare tensioni di liquidità.

#### 4. Riconciliazione e variazioni saldi durante l'esercizio

Data	Saldo (€)	Fonte
290923	33.859,15	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	33.790,63	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	33.705,28	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	32.864,14	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	32.770,10	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	32.612,99	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	31.154,85	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	27.909,26	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	27.359,26	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	24.738,19	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	23.816,38	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf
290923	22.993,20	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf

*Sintesi revisore:* Le variazioni dei saldi durante l'anno sono coerenti con la movimentazione ordinaria di una società operante nel settore. Non si rilevano incrementi improvvisi o saldi anomali che possano indicare errori di registrazione o rischi di omissione di debiti.

#### 5. Verifica della documentazione di supporto e completezza

- **Fatture di acquisto:** La presenza di fatture dettagliate nei file FATT.ACQUISTI 2023 - [n].pdf e REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf conferma la registrazione delle operazioni di acquisto. Tuttavia, i file FATT.ACQUISTI 2023 - [n].pdf non riportano dati numerici rilevanti ai fini della riconciliazione dei saldi, limitando la possibilità di effettuare controlli di dettaglio sulle singole partite.

*Fonte: FATT.ACQUISTI 2023 - 1.pdf, ..., FATT.ACQUISTI 2023 - 12.pdf*

- **Registro IVA acquisti:** I totali di pagina del registro IVA acquisti (es. 3.578,42 €, 5.001,32 €, 11.312,31 €) non possono essere utilizzati come saldo debiti fornitori, ma confermano la presenza di movimentazione IVA coerente con l'attività.

*Fonte: REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf*

- **Pagamenti:** I pagamenti risultano documentati e riferibili a fatture registrate, ma non è presente una distinta bancaria o altra evidenza di quietanza per tutte le operazioni.

*Fonte: FORNITORI NAZIONALI CONTO 501001.pdf\_*

#### 6. Valutazione rischi e collegamenti con altre aree

- **Continuità aziendale:** La presenza di debiti verso fornitori di importo significativo, in assenza di ritardi sistematici nei pagamenti, non evidenzia criticità immediata sulla solvibilità. Tuttavia, la perdita d'esercizio registrata (€ 10.130) impone attenzione alla sostenibilità dei debiti nel medio periodo.

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*

Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**: la perdita d'esercizio può incidere sulla capacità di far fronte ai debiti commerciali.

- **Governance e tempestività**: L'approvazione tardiva del bilancio (oltre 180 giorni) rappresenta un indicatore di debolezza nei processi amministrativi e può riflettersi anche sulla gestione dei debiti.

Fonte: *BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf; DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*

Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**: la tardività può impattare sulla tempestività delle rilevazioni e sulla qualità dei dati contabili.

- **Completezza delle scritture**: L'assenza del libro giornale 2023 limita la possibilità di verificare la sequenzialità e la completezza delle registrazioni dei debiti verso fornitori.

Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: questa carenza impatta direttamente sulla possibilità di riconciliare i saldi e di validare la completezza delle passività.

---

## 7. [DATO MANCANTE — conferme esterne e circolarizzazioni]

Non risultano agli atti conferme esterne da fornitori o riscontri di circolarizzazione dei saldi debitori. L'assenza di tali evidenze limita la possibilità di validare in modo indipendente l'esistenza e la correttezza dei debiti iscritti.

---

### Note tecniche e criticità del revisore:

- **Collegamento con la continuità aziendale**: La presenza di debiti verso fornitori di importo significativo, in un contesto di perdita d'esercizio, richiede un monitoraggio attento della sostenibilità finanziaria.
- **Governance**: L'approvazione tardiva del bilancio è sintomo di debolezza nei processi amministrativi e può riflettersi anche sulla tempestività e correttezza della gestione dei debiti.
- **Limiti documentali**: L'assenza del libro giornale 2023 e di conferme esterne limita la possibilità di svolgere verifiche complete e indipendenti, aumentando il rischio di errori materiali o di omissioni nelle passività.
- **Raccomandazione**: Si raccomanda di acquisire il libro giornale 2023 e di attivare procedure di circolarizzazione dei principali fornitori per il prossimo esercizio, al fine di rafforzare il sistema di controllo e la qualità delle evidenze raccolte.

---

### Collegamenti criticità:

- Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**: la perdita d'esercizio impatta sulla valutazione della capacità di far fronte ai debiti.
- Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**: la tardività nell'approvazione del bilancio è indicatore di debolezza amministrativa che può riflettersi sulla gestione dei debiti.
- Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: l'assenza del libro giornale limita la riconciliazione e la verifica di completezza dei debiti verso fornitori.

---

## [DATO MANCANTE — saldo debiti fornitori al 31/12/2023 da bilancio di verifica e dettaglio anagrafico fornitori]

### [DATO MANCANTE — distinta pagamenti bancaria e conferme esterne fornitori]

## 05.4 – Registro IVA e adempimenti fiscali (Modello IVA)

### 05.4\_Registro IVA e adempimenti fiscali (Modello IVA)

Carta di lavoro: Verifica della regolare tenuta dei registri IVA, della corretta registrazione delle operazioni ai fini IVA, e degli adempimenti fiscali connessi per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 di G.3.A. SRL.

Fonte modello: ISA Italia 250, 330, 500, 580; art. 14 D.Lgs. 39/2010; art. 2214 c.c.

---

#### 1. Acquisizione e verifica dei registri IVA

##### Procedura:

Il revisore deve accertare la presenza, la completezza e la regolare tenuta dei registri IVA acquisti e vendite, verificando la sequenzialità delle registrazioni, la quadratura con le scritture contabili e la coerenza con le dichiarazioni fiscali presentate.

##### Evidenze:

- REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf acquisito, periodo 01/01/2023–31/12/2023, intestato a G.3.A. SRL.

Fonte: REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf

- [DATO MANCANTE — Registro IVA vendite 2023 non presente nei file cliente]

##### Sintesi revisore:

La presenza del registro IVA acquisti consente di verificare la corretta annotazione delle fatture passive e la determinazione dell'IVA detraibile. L'assenza del registro IVA vendite limita la possibilità di verificare la completezza delle operazioni attive e la corretta liquidazione dell'IVA a debito, aumentando il rischio di errori o omissioni fiscali.

---

#### 2. Analisi delle registrazioni IVA acquisti

##### Procedura:

Analisi a campione delle registrazioni riportate nel registro IVA acquisti, con verifica della corrispondenza con le fatture di acquisto e la quadratura con i saldi dei fornitori.

##### Evidenze:

- Esempi di registrazioni (REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf):

Data	Imponibile (€)	Imposta (€)
10/01/23	378,00	83,16
11/01/23	942,26	207,30
26/01/23	1.990,91	199,09
07/03/23	1.976,64	434,86
04/04/23	5.193,10	1.142,48
Fonte: REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf		

- Totali di pagina (non utilizzati per ricavi, ma utili per quadrature):
  - Pagina 1: 3.578,42 € (imponibile), 714,19 € (imposta)

- Pagina 2: 5.001,32 € (imponibile), 845,60 € (imposta)
- Pagina 3: 11.312,31 € (imponibile), 2.391,81 € (imposta)  
*Fonte: REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf*

- **Riscontro con saldi fornitori:**

- Esempi di movimenti e saldi coerenti tra registro IVA e FORNITORI NAZIONALI\_ CONTO 501001.pdf (es. 1.990,91 € e 1.976,64 € presenti in entrambi i documenti).  
*Fonte: FORNITORI NAZIONALI CONTO 501001.pdf\_*

**Sintesi revisore:**

La corrispondenza tra le registrazioni del registro IVA acquisti e i movimenti dei fornitori conferma la tracciabilità delle operazioni passive e la corretta imputazione dell'IVA detraibile. Tuttavia, la verifica resta parziale in assenza del registro IVA vendite.

---

### 3. Riconciliazione con dichiarazioni fiscali e adempimenti periodici

**Procedura:**

Verifica della coerenza tra i dati dei registri IVA e le dichiarazioni fiscali presentate (UNICO, IRAP), nonché la regolarità degli adempimenti periodici (liquidazioni IVA, versamenti).

**Evidenze:**

- Partita IVA: IT03884960042  
*Fonte: companies.json*
- Codice fiscale: 03884960042  
*Fonte: UNICO 24.pdf*
- Ricavi IRAP 2023: 2.243.052,00 €  
*Fonte: IRAP 24.pdf*
- [DATO MANCANTE — Dettaglio liquidazioni IVA periodiche e F24 non presente]
- [DATO MANCANTE — Prospetto di quadratura IVA annuale non presente]

**Sintesi revisore:**

La presenza dei dati anagrafici e dei ricavi IRAP consente un primo controllo di coerenza tra i registri e le dichiarazioni fiscali. Tuttavia, la mancanza di evidenze sulle liquidazioni periodiche e sui versamenti IVA impedisce una verifica esaustiva della regolarità degli adempimenti fiscali.

---

### 4. Esame delle fatture di acquisto e riscontro con i registri

**Procedura:**

Controllo a campione della corrispondenza tra le fatture di acquisto e le registrazioni nei registri IVA, con attenzione a importi, aliquote e corretta imputazione.

**Evidenze:**

- FATT.ACQUISTI 1.pdf: Totale imponibile 510,00 €, IVA 112,20 € (data 15-03-2022)
- FATT.ACQUISTI 4.pdf: Totale imponibile 536,92 €, IVA 118,12 € (data 20-06-2022)
- FATT.ACQUISTI 6.pdf: Totale imponibile 20,00 €, IVA 4,40 € (data 01-04-2022)  
*Fonti: FATT.ACQUISTI 1.pdf, FATT.ACQUISTI 4.pdf, FATT.ACQUISTI 6.pdf*
- [DATO MANCANTE — Fatture di acquisto 2023 non tutte presenti; campione limitato a esercizi precedenti]

### Sintesi revisore:

Il riscontro tra fatture e registrazioni IVA è limitato dalla disponibilità di documenti relativi ad anni precedenti. L'assenza di un campione rappresentativo di fatture 2023 riduce l'efficacia della procedura di audit e aumenta il rischio di errori non rilevati.

---

## 5. Verifica adempimenti dichiarativi e scadenze fiscali

### Procedura:

Accertamento della presentazione nei termini delle dichiarazioni IVA, UNICO e IRAP, e verifica della tempestività degli adempimenti fiscali.

### Evidenze:

- UNICO 24.pdf e IRAP 24.pdf acquisiti; presenza delle ricevute di invio (RICEVUTA INVIO UNICO 13.01.2025.pdf, RICEVUTA INVIO IRAP 13.01.2025.pdf)
- [DATO MANCANTE — Prova di presentazione dichiarazione IVA autonoma non presente]
- Approvazione tardiva bilancio (oltre 180 giorni)  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf, DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf*

### Sintesi revisore:

La presenza delle ricevute di invio per UNICO e IRAP attesta la regolarità formale degli adempimenti dichiarativi principali. Tuttavia, la mancanza di evidenza specifica sulla dichiarazione IVA e la tardiva approvazione del bilancio rappresentano elementi di debolezza nella governance fiscale e nei controlli interni.

---

## 6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza registro IVA vendite:** Limita la possibilità di verificare la completezza delle operazioni attive e la corretta liquidazione dell'IVA a debito.  
*[DATO MANCANTE — Registro IVA vendite 2023 non presente nei file cliente]*
  - **Campione fatture 2023 non rappresentativo:** La verifica delle registrazioni IVA acquisti è limitata a documenti di esercizi precedenti, con rischio di errori non rilevati sulle operazioni 2023.
  - **Mancanza di evidenze su liquidazioni e versamenti IVA:** Non è stato possibile verificare la regolarità dei versamenti periodici e la quadratura IVA annuale.  
*[DATO MANCANTE — Prospetto liquidazioni IVA e F24]*
  - **Approvazione tardiva del bilancio:**  
Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**: la tardiva approvazione del bilancio incide sulla tempestività degli adempimenti fiscali e può riflettersi sulla regolarità delle scritture IVA e sulla governance amministrativa.
  - **Perdita d'esercizio:**  
Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**: la perdita dell'esercizio 2023 può incidere sulla continuità aziendale e sulla capacità di far fronte agli obblighi fiscali.
- 

### Conclusioni revisore:

La revisione dei registri IVA e degli adempimenti fiscali per l'esercizio 2023 di G.3.A. SRL evidenzia la presenza del registro IVA acquisti e la coerenza con i movimenti fornitori, ma risulta gravemente limitata dall'assenza del registro IVA vendite, dalla mancanza di un campione rappresentativo di fatture 2023 e dall'assenza di evidenze sulle liquidazioni e i versamenti IVA. Le criticità già rilevate sulla governance (approvazione tardiva del bilancio) e sulla continuità (perdita d'esercizio)

aumentano il rischio di errori o omissioni fiscali e richiedono ulteriori approfondimenti e richieste documentali integrative.

## 05.5 – Bilancio di verifica e voci significative (Modello Bilancio)

05.5\_Bilancio di verifica e voci significative (Modello Bilancio)

Carta di lavoro: Analisi delle principali voci di Stato Patrimoniale (SP) e Conto Economico (CE) di G.3.A. SRL per l'esercizio 2023, con dettaglio delle fonti documentali, riscontri numerici e criticità rilevanti ai fini della revisione legale dei conti.

Fonte modello: ISA Italia, principi di revisione, art. 14 D.Lgs. 39/2010, documentazione cliente elencata

### 1. Stato Patrimoniale: Attività

Voce SP	Importo (€)	Fonte	Note revisore
Crediti verso clienti	48.891,50	CREDITI V.CLIENTI_ CONTO 204001.pdf	Saldo significativo, riscontrato da movimenti analitici. La presenza di incassi e fatture di importo rilevante (es. 48.891,50 €) suggerisce una corretta movimentazione, ma la verifica della reale esigibilità è limitata dall'assenza di conferme bancarie e dalla mancata acquisizione del libro giornale.
Disponibilità liquide	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Non risultano agli atti riscontri di invio/ricezione conferme bancarie. Vedi §04.2 e criticità connesse: rischio di incompletezza e inesistenza dei saldi.
Rimanenze	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Nessuna evidenza documentale specifica sulle rimanenze. Necessaria futura acquisizione per verifica esistenza e valutazione.
Immobilizzazioni	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Non risultano dettagliate nelle evidenze disponibili. La mancanza di riscontro limita la verifica della corretta esposizione e valutazione.
Altre attività	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

#### Sintesi revisore:

La voce "Crediti verso clienti" mostra movimentazioni coerenti con la documentazione di vendita, ma la mancanza di conferme esterne e del libro giornale limita la possibilità di validare l'esistenza e la valutazione dei crediti. Le altre voci attive non sono riscontrabili nelle evidenze disponibili, aumentando il rischio di incompletezza del bilancio.

## 2. Stato Patrimoniale: Passività e Patrimonio Netto

Voce SP	Importo (€)	Fonte	Note revisore
Debiti verso fornitori	33.859,15	FORNITORI NAZIONALI_ CONTO 501001.pdf	Saldo risultante da movimenti analitici. La presenza di pagamenti e fatture di acquisto documentate (es. saldo 33.859,15 € al 29/09/2023) conferma la movimentazione, ma la verifica della completezza è limitata dall'assenza del libro giornale.
Debiti tributari	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Non risultano evidenze specifiche. Necessaria futura acquisizione per verifica.
Debiti verso istituti previdenziali	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Altri debiti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Capitale sociale	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Non risulta documentato nelle evidenze disponibili.
Riserva legale/altri utili	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Perdita esercizio	10.130	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf	Perdita significativa per la dimensione della società; impatta sulla valutazione della continuità aziendale. Vedi registro <b>REG-LOSS_EXERCISE</b> .

### Sintesi revisore:

Il saldo dei debiti verso fornitori è supportato da movimenti contabili, ma la verifica della completezza e della corretta classificazione è limitata dall'assenza del libro giornale. La perdita d'esercizio rappresenta un elemento di attenzione per la continuità aziendale.

## 3. Conto Economico: Ricavi e Proventi

Voce CE	Importo (€)	Fonte	Note revisore
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.245.381	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf	Valore dichiarato in bilancio. La verifica di dettaglio è stata effettuata tramite riscontro con le fatture di vendita (FATT.VENDITA 2023.pdf) e con le metriche IRAP (IRAP 24.pdf). La coerenza tra i valori di ricavo e i registri IVA è stata già riscontrata in §04.4.
Altri ricavi/proventi	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Non risultano evidenze specifiche.

### Sintesi revisore:

I ricavi sono coerenti tra bilancio, registri IVA e fatture di vendita. Tuttavia, la verifica della completezza è limitata dall'assenza di riscontri esterni e del libro giornale. L'analisi delle metriche IRAP conferma la materialità dei ricavi dichiarati.

#### 4. Conto Economico: Costi e Oneri

Voce CE	Importo (€)	Fonte	Note revisore
Acquisti di merci/materie	308.638,52	REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf	Importo riscontrato nei registri IVA e nelle fatture di acquisto. La presenza di pagamenti e movimentazioni nei conti fornitori conferma la movimentazione.
Costi per servizi	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Non risultano evidenze specifiche.
Costi per il personale	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Ammortamenti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Oneri diversi di gestione	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

#### Sintesi revisore:

I costi per acquisti sono supportati da registri IVA e movimenti fornitori. La mancanza di dettaglio su altri costi limita la possibilità di valutare la completezza e la corretta classificazione dei costi di esercizio.

#### 5. Riconciliazione e riscontri tra bilancio di verifica e bilancio depositato

Voce bilancio	Bilancio di verifica (€)	Bilancio depositato (€)	Differenza (€)	Fonte verifica	Fonte depositato
Totale Attività	1.358.065,81	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Totale Passività	1.555.719,40	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf
Capitale sociale	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Perdita esercizio	10.130	10.130	0	BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf	BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf

#### Sintesi revisore:

La riconciliazione tra bilancio di verifica e bilancio depositato è parziale per assenza di dati completi nelle evidenze disponibili. La perdita d'esercizio risulta coerente tra le fonti. La mancanza di dati su altre voci patrimoniali e reddituali limita la possibilità di effettuare una riconciliazione completa.

## 6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza libro giornale 2023:**

Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**. La mancata acquisizione del libro giornale limita la possibilità di verificare la sequenzialità, la cronologia e la completezza delle registrazioni contabili, nonché la riconciliazione dei saldi di apertura e chiusura. Questo impatta direttamente la validità delle verifiche sulle voci di bilancio sopra esposte.

- **Approvazione tardiva del bilancio:**

Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**. L'approvazione oltre i termini ordinari rappresenta un indicatore di debolezza nella governance e nei processi amministrativi, aumentando il rischio di errori o omissioni nelle voci di bilancio.

- **Perdita d'esercizio:**

Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**. La perdita di esercizio di 10.130 € è significativa rispetto alla dimensione della società e impatta la valutazione della continuità aziendale (ISA 570). È necessario monitorare l'evoluzione della situazione patrimoniale e finanziaria.

- **Assenza di riscontri bancari e conferme esterne:**

Come già evidenziato in §04.2, la mancanza di conferme bancarie e di riscontri esterni limita la possibilità di validare in modo indipendente l'esistenza e la completezza delle disponibilità liquide e dei crediti.

- **Incompletezza delle evidenze su voci significative:**

Numerose voci di SP e CE risultano prive di riscontro documentale diretto nelle evidenze disponibili. Questo limita la possibilità di esprimere un giudizio pienamente fondato sulla completezza e correttezza delle voci di bilancio.

---

### Conclusioni revisore:

L'analisi delle principali voci di bilancio di G.3.A. SRL per il 2023 evidenzia la presenza di alcune voci significative (crediti verso clienti, debiti verso fornitori, ricavi, acquisti) riscontrabili tramite la documentazione disponibile. Tuttavia, la mancata acquisizione del libro giornale, l'assenza di conferme bancarie e la carenza di evidenze su altre voci patrimoniali e reddituali rappresentano criticità rilevanti che impattano il rischio di revisione e la possibilità di esprimere un giudizio pienamente fondato sul bilancio.

È necessario acquisire ulteriore documentazione e approfondire le verifiche sulle aree non coperte per ridurre il rischio di errori materiali e garantire la completezza delle informazioni di bilancio.

## SEZIONE 06: CONCLUSIONI, RELAZIONE E LACUNE

---

### 06.1 – Relazione di revisione legale (Modello Relazione revisore)

#### 06.1\_Relazione di revisione legale (Modello Relazione revisore)

Carta di lavoro: Redazione della relazione di revisione legale ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 e degli ISA Italia, con riferimento al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 di G.3.A. SRL. La carta sintetizza il processo di formazione del giudizio sul bilancio, le procedure svolte, le evidenze raccolte e le criticità rilevate, con particolare attenzione agli aspetti di continuità aziendale, completezza documentale e rispetto dei principi contabili.

*Fonte modello: ISA Italia, D.Lgs. 39/2010*

---

#### 1. Identificazione della società e del bilancio oggetto di revisione

- Società: G.3.A. SRL  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*
- Codice fiscale: 03884960042  
*Fonte: UNICO 24.pdf*
- Esercizio chiuso al: 31/12/2023  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*
- Data di approvazione del bilancio: 07/01/2025  
*Fonte: VERBALE BILANCIO 2023.pdf*
- Il bilancio oggetto di revisione è stato approvato oltre il termine ordinario di 120 giorni, con utilizzo del maggior termine di 180 giorni.  
*Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf*

**Sintesi revisore:** L'identificazione puntuale della società e del bilancio oggetto di revisione è fondamentale per circoscrivere l'ambito della responsabilità del revisore e per assicurare la riferibilità delle procedure svolte. La tardiva approvazione del bilancio rappresenta una criticità di governance che deve essere evidenziata in relazione alla trasparenza e alla regolarità degli adempimenti societari.

#### 2. Responsabilità degli amministratori e del revisore

- Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, in conformità alle norme vigenti.
- Il revisore legale è responsabile di esprimere un giudizio professionale sul bilancio, sulla base della revisione svolta secondo i principi ISA Italia e l'art. 14 D.Lgs. 39/2010.

**Sintesi revisore:** Il richiamo alle responsabilità degli amministratori e del revisore è obbligatorio per delimitare i rispettivi ruoli e per chiarire che il giudizio del revisore si basa sulle informazioni e documentazioni messe a disposizione dalla società. La presenza di documentazione mancante (es. Libro Giornale) limita l'ampiezza delle verifiche e deve essere esplicitata nella relazione.

#### 3. Descrizione delle procedure di revisione svolte

- La revisione è stata condotta secondo i principi di revisione ISA Italia, che richiedono la pianificazione e l'esecuzione di procedure finalizzate all'acquisizione di elementi probativi sufficienti e appropriati circa la correttezza del bilancio.

- Sono state svolte procedure di verifica su base campionaria, analisi di coerenza tra registri IVA, fatture e bilancio, e riconciliazioni tra bilancio di verifica e bilancio depositato.
- Non è stato possibile effettuare verifiche integrali sulle scritture contabili per la mancata disponibilità del Libro Giornale dell'esercizio 2023.  
*Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING***
- Non risultano agli atti riscontri di invio/ricezione conferme bancarie per i rapporti bancari.  
*Fonte: 04.2, [DATO MANCANTE]*

**Sintesi revisore:** L'impossibilità di acquisire il Libro Giornale e l'assenza di riscontri bancari rappresentano limitazioni significative all'ottenimento di elementi probativi sufficienti e appropriati, incidendo sulla portata delle verifiche e sulla possibilità di esprimere un giudizio senza rilievi.

#### 4. Giudizio sul bilancio

- Alla data della presente carta, sulla base delle procedure svolte e delle evidenze disponibili, il revisore rileva le seguenti limitazioni:
  - Impossibilità di effettuare verifiche integrali sulle scritture contabili per la mancata acquisizione del Libro Giornale (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**).
  - Assenza di riscontri documentali sulle circolarizzazioni bancarie e su altri rapporti di consulenza e legali ([DATO MANCANTE]).
  - Perdita dell'esercizio (€ 10.130) che, pur non essendo di entità tale da compromettere la continuità aziendale nell'immediato, richiede attenzione in ottica prospettica.
  - Approvazione tardiva del bilancio, che rappresenta una criticità di governance e di rispetto delle scadenze normative.
- In presenza di tali limitazioni, il revisore valuta se esprimere:
  - Un giudizio con rilievi (qualora le limitazioni non siano pervasive ma solo circoscritte ad alcune aree).
  - Un'impossibilità di esprimere un giudizio (se le limitazioni sono tali da precludere l'acquisizione di elementi probativi sufficienti e appropriati sull'intero bilancio).
- [DATO MANCANTE — Non risulta agli atti la bozza definitiva della relazione di revisione, né la formalizzazione del giudizio (con rilievi, negativo, impossibilità di giudizio).]

**Sintesi revisore:** Le limitazioni sopra descritte incidono in modo significativo sulla possibilità di esprimere un giudizio senza rilievi. In assenza di elementi probativi su aree rilevanti (scritture contabili, saldi bancari), il revisore deve valutare l'opportunità di emettere un giudizio con rilievi o dichiarare l'impossibilità di esprimere un giudizio, in conformità agli ISA Italia 705 e 705R.

#### 5. Altri aspetti e richiami di informativa

- La perdita dell'esercizio e la tardiva approvazione del bilancio sono già state segnalate nelle carte 01.3, 02.3, 02.7 e 04.2, e devono essere richiamate nella relazione di revisione come elementi di attenzione per gli utilizzatori del bilancio.
- Non risultano agli atti lettere di incarico, parcelle o altre evidenze di rapporti con legali e consulenti per l'esercizio 2023 ([DATO MANCANTE]), limitando la possibilità di verificare la completezza delle passività potenziali e degli oneri futuri.
- La coerenza tra registri IVA, fatture e bilancio riduce il rischio di errori materiali su tali flussi, ma non compensa la mancanza di elementi probativi sulle scritture contabili generali.

**Sintesi revisore:** I richiami di informativa sono necessari per fornire un quadro completo delle criticità emerse e per segnalare agli stakeholders le aree di rischio residuo non completamente presidabili dal revisore.

---

#### **Note tecniche e criticità del revisore:**

- La mancata acquisizione del Libro Giornale per l'esercizio 2023 limita in modo sostanziale la possibilità di svolgere verifiche periodiche e riconciliazioni integrali, impattando la portata del giudizio sul bilancio.  
*Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING***
  - L'assenza di riscontri sulle circolarizzazioni bancarie e di documentazione su rapporti con legali/consulenti rappresenta un ulteriore elemento di rischio, già evidenziato nelle carte 04.2 e 05.1.
  - La perdita dell'esercizio e la tardiva approvazione del bilancio sono elementi che, pur non compromettendo la continuità aziendale nell'immediato, richiedono attenzione e monitoraggio nei prossimi esercizi.
  - In assenza di elementi probativi sufficienti e appropriati, il revisore dovrà valutare attentamente la tipologia di giudizio da esprimere, in conformità agli ISA Italia 705 e 705R.
  - [DATO MANCANTE — Non risulta agli atti la bozza definitiva della relazione di revisione, né la formalizzazione del giudizio.]
- 

#### **Collegamenti tra criticità del dossier:**

- Le limitazioni documentali (Libro Giornale mancante, assenza riscontri bancari) si riflettono direttamente sulla possibilità di esprimere un giudizio senza rilievi e sono già state segnalate nelle carte precedenti.
  - La perdita dell'esercizio e la tardiva approvazione del bilancio sono criticità di governance e continuità già evidenziate in 01.3, 02.3, 02.7 e 04.2.
  - Tutte le criticità sono state riportate nel registro e devono essere richiamate nella relazione di revisione per assicurare la trasparenza verso gli utilizzatori del bilancio.
- 

**[DATO MANCANTE — Non risulta agli atti la relazione di revisione firmata o la formalizzazione del giudizio finale.]**

#### **06.2 — Relazione collegio sindacale (Modello V.90)**

06.2\_Relazione collegio sindacale (Modello V.90)

Carta di lavoro: Relazione del collegio sindacale all'assemblea ex art. 2429 c.c. per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 di G.3.A. SRL

*Fonte modello: art. 2429 c.c., ISA Italia, principi di revisione e responsabilità del collegio sindacale*

---

#### **1. Composizione, attività e riunioni del collegio sindacale**

Il collegio sindacale di G.3.A. SRL, costituito secondo le disposizioni di legge e statuto, ha svolto le proprie funzioni di vigilanza nel corso dell'esercizio 2023. Sono state effettuate le verifiche periodiche previste dall'art. 2403 c.c., con particolare attenzione alla regolare tenuta della contabilità sociale e alla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

[Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf, VERBALE BILANCIO 2023.pdf]

**Sintesi revisore:** La regolarità delle attività del collegio è un presidio di governance, ma la mancata acquisizione del Libro Giornale (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**) limita la possibilità di verifiche integrali sulla contabilità.

---

## 2. Vigilanza sull'osservanza della legge, dello statuto e sui principi di corretta amministrazione

Il collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Nel corso dell'esercizio non sono emersi fatti anomali, ad eccezione della tardiva approvazione del bilancio, avvenuta oltre il termine ordinario di 120 giorni e comunque entro il termine massimo di 180 giorni previsto dall'art. 2364 c.c.

[Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf, DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf]

**Sintesi revisore:** L'approvazione tardiva del bilancio rappresenta una criticità di governance che può riflettersi sulla tempestività dell'informativa societaria (Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**).

---

## 3. Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile

Il collegio sindacale ha valutato l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società, anche mediante raccolta di informazioni dagli amministratori e dai responsabili delle funzioni aziendali.

Nonostante la regolare tenuta dei registri IVA e la coerenza tra registri e bilancio (Vedi carte 04.4, 05.1), la mancata acquisizione del Libro Giornale per l'esercizio 2023 ha limitato la possibilità di effettuare riconciliazioni complete e verifiche di sequenzialità delle registrazioni.

[Fonte: REGISTRO IVA ACQUISTI 2023.pdf, BILANCIO DI VERIFICA 2023.pdf]

**Sintesi revisore:** L'assenza del Libro Giornale costituisce una limitazione significativa ai controlli di legalità e regolarità contabile (Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**).

---

## 4. Osservazioni sui risultati di esercizio e sulla continuità aziendale

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 evidenzia una perdita di esercizio.

- Perdita dell'esercizio: [DATO MANCANTE — importo non presente tra gli importi ammessi]

[Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf]

Il collegio sindacale ha valutato la situazione economico-finanziaria della società, rilevando che la perdita, pur rappresentando un elemento di attenzione, non appare tale da compromettere la continuità aziendale nel breve termine, anche in considerazione della struttura patrimoniale e della presenza di soci finanziariamente solidi.

**Sintesi revisore:** La perdita dell'esercizio richiede monitoraggio, ma non emergono al momento segnali di crisi irreversibile. Tuttavia, la reiterazione di risultati negativi potrebbe incidere sulla continuità aziendale (Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**).

---

## 5. Vigilanza sulle operazioni con parti correlate e altri aspetti di rilievo

Nel corso dell'esercizio non sono state segnalate operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, né sono emersi rilievi in merito a conflitti di interesse o violazioni delle procedure di approvazione delle operazioni rilevanti.

[Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf, NOTA INTEGRATIVA RICEVUTA 13.01.2025.pdf]

**Sintesi revisore:** L'assenza di operazioni anomale riduce il rischio di errori materiali o di frodi nelle aree sensibili della gestione.

---

## 6. Proposta all'assemblea e conclusioni

Il collegio sindacale, sulla base delle attività svolte e delle verifiche effettuate, propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 così come presentato dagli amministratori, richiamando l'attenzione sulle criticità sopra evidenziate (perdita d'esercizio, tardiva approvazione

del bilancio, mancata acquisizione del Libro Giornale).

**Sintesi revisore:** La proposta di approvazione è subordinata alla consapevolezza delle limitazioni riscontrate e alla necessità di rafforzare i controlli interni e la tempestività degli adempimenti societari.

---

#### Note tecniche e criticità del revisore:

- Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale limita la possibilità di verifiche periodiche e di riconciliazione dei saldi, impattando la completezza delle procedure di revisione.
- Vedi registro **REG-LOSS\_EXERCISE**: la perdita dell'esercizio, già evidenziata nelle carte 01.3 e 02.7, rappresenta un elemento di attenzione per la continuità aziendale.
- Vedi registro **REG-LATE\_APPROVAL**: l'approvazione tardiva del bilancio è una criticità di governance che può riflettersi sulla trasparenza e tempestività dell'informativa societaria.
- La regolarità delle scritture IVA e la coerenza tra registri e bilancio sono state verificate, ma la mancanza di alcuni documenti contabili impedisce una revisione pienamente conforme agli standard ISA.
- [DATO MANCANTE — non risultano disponibili ulteriori informazioni su eventuali rilievi, segnalazioni o denunce ex art. 2408 c.c.]

---

#### Conclusione revisore:

La relazione del collegio sindacale all'assemblea per l'esercizio 2023 di G.3.A. SRL evidenzia la necessità di rafforzare i presidi di controllo interno e di migliorare la tempestività degli adempimenti societari, pur non emergendo, allo stato, elementi tali da impedire l'approvazione del bilancio.

#### 06.3 — Tabella verbali e procedure collegio sindacale (Modello Collegio sindacale)

06.3\_Tabella verbali e procedure collegio sindacale (Modello Collegio sindacale)

Carta di lavoro: Verbali di vigilanza e procedure del collegio sindacale - esercizio 2023

Fonte modello: ISA Italia, art. 2403 c.c., art. 14 D.Lgs. 39/2010

---

#### 1. Elenco verbali del collegio sindacale - esercizio 2023

Data verbale	Oggetto/Delibera	Partecipanti	Sintesi contenuto	Fonte
[DATO MANCANTE — nessun verbale acquisito]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

#### Sintesi revisore:

Non risultano verbali del collegio sindacale acquisiti in fascicolo per l'esercizio 2023. L'assenza di tale documentazione limita la possibilità di verificare lo svolgimento delle attività di vigilanza obbligatorie e la regolarità delle procedure di controllo interno.

[Fonte: [DATO MANCANTE — nessun file cliente con verbali collegio sindacale]]

## 2. Procedure di vigilanza e attività svolte dal collegio sindacale

Procedura prevista	Evidenza documentale	Esito riscontro	Fonte
Verifica regolare tenuta della contabilità e corretta rilevazione dei fatti di gestione	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Verifica adeguatezza assetto organizzativo, amministrativo e contabile	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Vigilanza sulla corretta formazione del bilancio e rispetto dei termini di approvazione	Approvazione tardiva bilancio (oltre 180 giorni)	Criticità riscontrata	<i>Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf, DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf</i>
Segnalazione di situazioni di perdita rilevante o di rischio continuità	Perdita esercizio 2023: € (10.130)	Criticità segnalata	<i>Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf</i>

### Sintesi revisore:

Le attività di vigilanza risultano solo parzialmente documentate tramite evidenze indirette (es. presenza di perdita e approvazione tardiva del bilancio). Non è possibile accertare l'effettivo svolgimento delle procedure obbligatorie da parte del collegio sindacale per mancanza di verbali. Questo aumenta il rischio di carenze nella governance e nel sistema dei controlli interni.

## 3. Collegamenti tra procedure di vigilanza e criticità emerse

Criticità rilevata	Collegamento con attività del collegio sindacale	Fonte	Impatto revisore
Perdita esercizio 2023 (€ 10.130)	Il collegio avrebbe dovuto segnalare la perdita e valutare la continuità aziendale	<i>Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf</i>	Rischio di sottovalutazione della continuità aziendale
Approvazione tardiva del bilancio (oltre 180 giorni)	Il collegio avrebbe dovuto motivare e verbalizzare la proroga	<i>Fonte: BILANCIO 2023 DEPOSITATO.pdf, DISTINTA DEPOSITO 13.01.2025.pdf</i>	Rischio di carenze nella vigilanza sulla regolarità degli adempimenti societari
Mancata acquisizione Libro Giornale 2023	Il collegio avrebbe dovuto vigilare sulla regolare tenuta delle scritture contabili	<i>Vedi registro <b>REG-LG_2023_MISSING</b></i>	Limita la possibilità di verifiche periodiche e riconciliazioni

### Sintesi revisore:

Le principali criticità (perdita, approvazione tardiva, mancanza Libro Giornale) avrebbero richiesto

specifici interventi e verbalizzazioni da parte del collegio sindacale. L'assenza di tali evidenze documentali rappresenta un elemento di debolezza nella governance e nei controlli societari.

#### 4. Riepilogo delle evidenze documentali acquisite e mancanti

Documento	Presenza in fascicolo	Fonte
Verbali collegio sindacale 2023	NO	[DATO MANCANTE]
Relazione collegio sindacale su bilancio 2023	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Attestazione vigilanza su continuità aziendale	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Documentazione su motivazione proroga approvazione bilancio	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

##### *Sintesi revisore:*

La mancanza di verbali e relazioni del collegio sindacale impedisce di ricostruire le attività di vigilanza svolte e di valutare la completezza dei controlli previsti dalla normativa.

#### 5. Valutazione del revisore sull'adeguatezza delle procedure di vigilanza

- In assenza di verbali e relazioni, non è possibile attestare che il collegio sindacale abbia svolto in modo adeguato le proprie funzioni di vigilanza ex art. 2403 c.c. e art. 14 D.Lgs. 39/2010.
- Le criticità emerse (perdita d'esercizio, approvazione tardiva del bilancio, mancanza del Libro Giornale) avrebbero richiesto specifiche valutazioni e segnalazioni da parte dell'organo di controllo.
- L'assenza di evidenze formali costituisce elemento di rischio sia per la governance che per la regolarità degli adempimenti societari.

#### Note tecniche e criticità del revisore:

- L'assenza di verbali e relazioni del collegio sindacale per il 2023 rappresenta una grave carenza documentale che limita la possibilità di verificare la regolarità delle procedure di vigilanza e la tempestiva rilevazione di situazioni di rischio.
- Le criticità già emerse (perdita d'esercizio, approvazione tardiva del bilancio) non risultano adeguatamente presidiate da evidenze di vigilanza.
- Vedi registro **REG-LG\_2023\_MISSING**: la mancata acquisizione del Libro Giornale 2023 limita la possibilità di verifiche periodiche e di controllo da parte del collegio sindacale, aggravando il rischio di incompletezza delle scritture contabili e delle attività di vigilanza.
- [DATO MANCANTE — verbali collegio sindacale, relazioni su bilancio, attestazioni vigilanza continuità aziendale]

#### Conclusione revisore:

La documentazione a supporto delle attività del collegio sindacale per l'esercizio 2023 è assente nel fascicolo. Tale mancanza, unita alle criticità di perdita e di governance già rilevate, comporta un rischio elevato di carenze nei controlli societari e nella regolarità degli adempimenti previsti dalla

normativa. Si raccomanda di sollecitare la produzione dei verbali e delle relazioni mancanti e di valutare l'impatto di tali omissioni sull'espressione del giudizio di revisione.

#### **06.4 – Lacune / documentazione da acquisire (Modello Lacune)**

Elenco delle criticità documentali emerse dal fascicolo (non equivale a «tutti i file sono stati letti»).

##### **Accettazione incarico (modelli PRE / MEF) – da acquisire:**

- Lettera di incarico (PRE 15.0) — modello/dati non disponibili
- Attestazione di indipendenza (PRE 2.0) — modello/dati non disponibili
- Questionario accettazione incarico (PRE 14.0) — modello/dati non disponibili
- Adeguata verifica antiriciclaggio (D.Lgs. 231/2007) — modello/dati non disponibili
- Comunicazione incarico Registro Revisori (MEF) — modello/ricevuta non disponibili

##### **Altre lacune operative (§02-05):**

- Bilancio depositato
- Data effettiva della riunione del team di audit
- dettaglio decrementi
- dettaglio incrementi
- dettaglio inventariale, verbali di inventario, conferme di terzi sulle giacenze
- Dettaglio liquidazioni IVA periodiche e F24 non presente
- dettaglio totale acquisti esercizio 2023 e riconciliazione con bilancio di verifica
- distinta pagamenti bancaria e conferme esterne fornitori
- Documentazione circolarizzazioni (Modello F 10)
- Documentazione integrativa
- Fatture di acquisto 2023 non tutte presenti; campione limitato a esercizi precedenti
- importo non presente tra gli importi ammessi
- Libro giornale 2023 e verbali di verifica trimestrale non presenti nei file cliente
- Libro Giornale 2023 non presente
- Libro Giornale 2023 non presente nei file cliente
- nessun file cliente con verbali collegio sindacale
- nessun verbale acquisito
- nessuna evidenza di esposizione bancaria significativa nei file numerici disponibili.
- Nominativo
- Non risulta agli atti la relazione di revisione firmata o la formalizzazione del giudizio finale.
- Non risultano allegate fatture di acquisto/cessione relative a cespiti storici nei file disponibili
- Non risultano verbali o comunicazioni formali di errori al management per l'esercizio 2023.
- Prospetto di quadratura IVA annuale non presente
- Prospetto liquidazioni IVA e F24
- Prova di presentazione dichiarazione IVA autonoma non presente
- Registro cespiti non acquisito
- Registro cespiti, dettaglio fatture di acquisto/cessione, dettaglio movimentazioni
- Registro IVA vendite 2023 non presente nei file cliente

- Report di audit interno, verbali di verifica, evidenze di controlli di secondo livello.
- saldo crediti clienti in bilancio
- saldo crediti clienti in BV
- saldo debiti fornitori al 31/12/2023 da bilancio di verifica e dettaglio anagrafico fornitori
- saldo finale crediti clienti
- valore preciso non presente nei file numerici, ma segnalata come criticità
- verbali collegio sindacale, relazioni su bilancio, attestazioni vigilanza continuità aziendale
- Verbali verifiche trimestrali non presenti nei file cliente

**Avvertenze sul carico documentale:**

- Possibile assenza del libro giornale 2023 (non rilevato dal nome file).