

Fascicolo di revisione legale

Società: SANDRO TRASPORTI S.R.L.

Esercizio in revisione: 2024

Codice fiscale: 10982090010

Partita IVA: IT10982090010

Indice documentale: Fascicolo di Revisione Legale

(Bozza generata da Foglio)

Società: SANDRO TRASPORTI S.R.L.
Esercizio in revisione: 2024
Codice Fiscale: 10982090010
Partita IVA: IT10982090010
Sede legale: via P. MICCA 15 - TORINO

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
REG-GOVERNANCE	Amministratrice unica: CABIDDU LOREDANA	Debolezza su governance e controllo interno; riflessi su rischio di revisione e pianificazione.	01.3, 02.3, 02.4, 02.7
REG- ISSUE_ASH_FLOW_TENSION	Elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti con tensioni dal lato ...	Valutare impatto su rischio di revisione e carte collegate.	02.7
REG- ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY	Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti	Valutare impatto su rischio di revisione e carte collegate.	02.7
REG-LG_2023_MISSING	Possibile assenza del libro giornale 2024	Limita verifiche periodiche ex art. 14 e riconciliazioni; impatta lead schedule e saldi di apertura (ISA 510).	01.3

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 dell'accettazione e del mantenimento dell'incarico di revisione legale — SANDRO TRASPORTI S.R.L., esercizio 2024

Fonte modello: ISA Italia 220, 300; Codice Deontologico CNDCEC; art. 10 D.Lgs. 39/2010

1. Identificazione della società e delle parti correlate

Dato	Valore / Soggetto	Fonte
Ragione sociale	SANDRO TRASPORTI S.R.L.	visura sandro trasporti.pdf
Codice fiscale / P.IVA	10982090010	visura sandro trasporti.pdf
Sede legale	TORINO (TO) VIA PIETRO MICCA 15	visura sandro trasporti.pdf
Capitale sociale sottoscritto	€ 90.000,00	visura sandro trasporti.pdf
Capitale sociale versato	€ 10.000,00	visura sandro trasporti.pdf
Amministratrice unica	CABIDDU LOREDANA	visura sandro trasporti.pdf
Soci principali	CABIDDU LOREDANA (€ 81.000,00), CABIDDU SANDRO (€ 9.000,00)	visura sandro trasporti.pdf

Sintesi revisore:

L'identificazione puntuale della società, dei soci e degli organi di amministrazione è stata effettuata sulla base della visura camerale aggiornata. La presenza di un'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA), che detiene anche la quota di maggioranza, comporta una concentrazione di poteri che può riflettersi sulla qualità della governance e sulla robustezza dei controlli interni.

Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance richiede particolare attenzione nella valutazione dei rischi di revisione e nella pianificazione delle procedure.

2. Verifica dell'integrità del cliente

Aspetto valutato	Evidenza / Esito	Fonte / Note
Precedenti penali / reputazione	[DATO MANCANTE — nessuna evidenza di verifiche reputazionali nei file cliente]	—
Contenziosi rilevanti	[DATO MANCANTE — nessuna evidenza di contenziosi nei file cliente]	—
Trasparenza assetti proprietari	Sì, assetto chiaro e stabile	visura sandro trasporti.pdf
Trasferimenti quote recenti	4 trasferimenti quote negli ultimi 12 mesi	visura sandro trasporti.pdf
Rapporti con parti correlate	Amministratrice unica e socio di maggioranza coincidono	visura sandro trasporti.pdf

Sintesi revisore:

Non emergono elementi documentali che mettano in dubbio l'integrità della società o dei suoi esponenti, ma la mancanza di verifiche formali su reputazione e contenziosi rappresenta un limite procedurale. La frequenza dei trasferimenti di quote, pur non anomala, impone attenzione ai possibili cambiamenti nella compagine sociale e nei rapporti di controllo.

3. Valutazione dei rischi connessi all'incarico

Rischio identificato	Evidenza / Impatto	Fonte / Collegamento
Rigidità ciclo incassi/pagamenti	Sì, tensioni finanziarie	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti	Sì, segnalati	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Possibile assenza libro giornale 2024	Sì, criticità aperta	[Vedi registro REG-LG_2023_MISSING]
Governance accentrata	Sì, amministratrice unica	visura sandro trasporti.pdf, REG-GOVERNANCE
Continuità aziendale	Non segnalate crisi, ma tensioni finanziarie da monitorare	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Sintesi revisore:

Le tensioni finanziarie e i ritardi negli incassi aumentano il rischio di errori o irregolarità nei saldi di cassa e crediti, e possono riflettersi sulla continuità aziendale. L'assenza del libro giornale 2024, se confermata, limita la possibilità di svolgere verifiche periodiche e riconciliazioni, impattando direttamente la qualità della revisione (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**). La governance accentrata richiede cautele aggiuntive nella valutazione dell'indipendenza e nella pianificazione delle procedure di revisione.

4. Verifica dell'indipendenza e dei requisiti soggettivi

Aspetto valutato	Evidenza / Esito	Fonte / Note
Dichiarazione di indipendenza revisore	[DATO MANCANTE — documento non presente nei file cliente]	—
Dichiarazioni collaboratori	[DATO MANCANTE — documenti non presenti nei file cliente]	—
Assenza di rapporti personali/professionali con la società	[DATO MANCANTE — nessuna evidenza nei file cliente]	—
Incompatibilità ex art. 10 D.Lgs. 39/2010	Non risultano incompatibilità documentate	visura sandro trasporti.pdf

Sintesi revisore:

Non sono stati rinvenuti nei file cliente né la dichiarazione di indipendenza del revisore né

quelle dei collaboratori. Questa carenza documentale rappresenta una criticità procedurale che deve essere sanata prima dell'avvio effettivo delle attività di revisione, in quanto la mancanza di tali dichiarazioni può esporre il revisore a rischi di contestazione sull'indipendenza.

5. Analisi della documentazione e delle condizioni per l'accettazione

Documento / Evidenza richiesta	Presenza	Fonte / Note
Lettera di incarico firmata	[DATO MANCANTE — non presente nei file cliente]	—
Verbale di nomina revisore	Sì, atto di nomina 26/11/2019	visura sandro trasporti.pdf
Protocollo MEF revisore	Sì, n. 180932	visura sandro trasporti.pdf
Bilancio esercizio precedente	Sì, più annualità disponibili	visura sandro trasporti.pdf, SANDRO BIL 20.pdf
Libro giornale 2024	[DATO MANCANTE — possibile assenza segnalata]	REG-LG_2023_MISSING
Attestazione di accettazione incarico	[DATO MANCANTE — non presente nei file cliente]	—

Sintesi revisore:

La documentazione essenziale per l'avvio dell'incarico risulta incompleta: mancano la lettera di incarico firmata e l'attestazione di accettazione. La presenza del verbale di nomina e del protocollo MEF consente di identificare formalmente l'incarico, ma la mancanza dei documenti sopra citati rappresenta un rischio procedurale e deontologico che deve essere risolto tempestivamente.

6. Verifica delle condizioni operative e di continuità

Aspetto operativo	Evidenza / Esito	Fonte / Note
Ricavi esercizio 2024	€ 2.984.891	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Utile esercizio 2024	€ 21.755	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	€ 276.187	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Debiti totali	€ 1.421.790	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Tensioni finanziarie	Sì, segnalate	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Approvazione bilancio 2023	Depositato 24/05/2024 e 09/08/2024 (proroga 60 giorni)	visura sandro trasporti.pdf

Sintesi revisore:

La società presenta un utile modesto e un patrimonio netto positivo, ma la significativa esposizione debitoria e le tensioni finanziarie richiedono un monitoraggio attento della continuità aziendale. L'approvazione del bilancio 2023 è avvenuta entro i termini di proroga previsti (60 giorni), senza anomalie formali. Tuttavia, la rigidità del ciclo finanziario e i ritardi negli incassi rappresentano fattori di rischio per la regolare prosecuzione dell'attività.

7. Sintesi delle criticità e azioni correttive

Criticità rilevata	Azione richiesta / Collegamento
Governance accentrata	Rafforzare cautele su indipendenza e controllo interno. Vedi registro REG-GOVERNANCE .
Possibile assenza libro giornale 2024	Verificare tempestivamente la presenza e la regolarità dei libri contabili. Vedi registro REG-LG_2023_MISSING .
Mancanza dichiarazioni di indipendenza	Acquisire dichiarazioni da revisore e collaboratori prima dell'avvio attività.
Mancanza lettera di incarico firmata	Richiedere e archiviare copia sottoscritta.
Tensioni finanziarie e ritardi incassi	Prevedere procedure di audit specifiche su crediti e cassa; monitorare continuità.

Note tecniche e criticità del revisore

- La concentrazione dei poteri in capo all'amministratrice unica, che è anche socio di maggioranza, impone particolare attenzione nella valutazione dell'indipendenza e nella

pianificazione delle procedure di revisione. Vedi registro **REG-GOVERNANCE**.

- La possibile assenza del libro giornale 2024 rappresenta una criticità procedurale che può compromettere la possibilità di effettuare verifiche periodiche e riconciliazioni, con impatto diretto sulla qualità della revisione e sulla verifica dei saldi di apertura. Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**.
- La mancanza delle dichiarazioni di indipendenza e della lettera di incarico firmata costituisce un rischio deontologico e procedurale che deve essere sanato prima dell'inizio delle attività di revisione.
- Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti aumentano il rischio di errori o irregolarità nei saldi di cassa e crediti, e richiedono procedure di audit rafforzate su queste aree.
- L'approvazione del bilancio 2023 è avvenuta entro i termini di proroga previsti, ma la situazione finanziaria della società richiede un monitoraggio costante della continuità aziendale.

[DATO MANCANTE — copia firmata della lettera di incarico, dichiarazioni di indipendenza, verifica reputazione esponenti, evidenza formale di accettazione incarico]

01.4 — Adeguata verifica antiriciclaggio (Modello D.Lgs. 231/2007)

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

Carta di lavoro: Verifica dell'adeguata identificazione della clientela, individuazione del titolare effettivo e valutazione del rischio ai fini antiriciclaggio per SANDRO TRASPORTI S.R.L. — esercizio 2024

Fonte modello: D.Lgs. 231/2007, Linee Guida CNDCEC, ISA Italia 250B

1. Identificazione della società e delle parti correlate

Dati identificativi società:

- Ragione sociale: SANDRO TRASPORTI S.R.L.
- Codice fiscale e P.IVA: 10982090010
- Sede legale: TORINO (TO) VIA PIETRO MICCA 15 CAP 10121
- Numero REA: 1177835
- Capitale sociale sottoscritto: € 90.000,00
- Capitale sociale: € 10.000,00
(Fonte: *visura sandro trasporti.pdf*)

Organi sociali e governance:

- Amministratrice unica: CABIDDU LOREDANA
(Fonte: *visura sandro trasporti.pdf*)

Soci e quote:

- CABIDDU LOREDANA: quota nominale € 81.000,00
- CABIDDU SANDRO: quota nominale € 9.000,00
(Fonte: *visura sandro trasporti.pdf*)

Sintesi revisore:

La struttura proprietaria è fortemente concentrata su CABIDDU LOREDANA, che detiene la quasi totalità delle quote e ricopre il ruolo di amministratrice unica. Questa concentrazione accentua il rischio di governance e di controllo interno, con possibili riflessi sulla trasparenza delle operazioni e sulla tracciabilità dei flussi finanziari.

Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance impone particolare attenzione nella valutazione del rischio di riciclaggio e nell'adeguatezza delle procedure di identificazione.

2. Individuazione del titolare effettivo**Definizione normativa:**

Ai sensi dell'art. 20 D.Lgs. 231/2007, il titolare effettivo di una società di capitali è la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, ovvero il controllo dello stesso.

Applicazione al caso concreto:

- CABIDDU LOREDANA detiene una quota nominale di € 81.000,00 su un totale di € 90.000,00 (90%), risultando titolare effettivo ex art. 20, comma 2, lett. a) D.Lgs. 231/2007.
- CABIDDU SANDRO detiene una quota minoritaria (€ 9.000,00, pari al 10%) e non esercita controllo.

(Fonte: *visura sandro trasporti.pdf*)

Sintesi revisore:

La titolarità effettiva è chiaramente riconducibile a CABIDDU LOREDANA, sia per la quota di partecipazione sia per la posizione di amministratrice unica. L'assenza di altri soci rilevanti o di strutture societarie complesse riduce il rischio di intestazioni fittizie, ma la concentrazione dei poteri richiede attenzione nella verifica dell'effettiva trasparenza delle operazioni.

3. Acquisizione e verifica della documentazione identificativa**Documentazione acquisita:**

- Visura camerale aggiornata
(Fonte: *visura sandro trasporti.pdf*)

Documentazione mancante:

- [DATO MANCANTE — copia documento d'identità dei soci e dell'amministratrice unica non presente nei file cliente]
- [DATO MANCANTE — modulo di identificazione antiriciclaggio sottoscritto dal cliente non presente nei file cliente]
- [DATO MANCANTE — evidenza della verifica in presenza o tramite strumenti equivalenti]

Sintesi revisore:

L'identificazione formale della società e dei soci risulta effettuata tramite visura camerale aggiornata, ma non sono presenti in fascicolo i documenti d'identità né il modulo di adeguata verifica sottoscritto. L'assenza di tali evidenze documentali rappresenta una criticità procedurale, in quanto impedisce di attestare l'avvenuta identificazione secondo gli standard richiesti dal D.Lgs. 231/2007.

4. Valutazione del rischio di riciclaggio e compilazione della scheda rischio

Obbligo normativo:

Il revisore, quale destinatario degli obblighi antiriciclaggio, deve valutare il rischio associato al cliente entro 30 giorni dall'instaurazione del rapporto continuativo, compilando apposita scheda di profilatura del rischio (art. 17 e 20 D.Lgs. 231/2007).

Elementi di valutazione:

- **Struttura proprietaria semplice:** solo due soci, nessuna catena societaria.
- **Governance accentrata:** amministratrice unica e titolare effettivo coincidenti.
- **Attività svolta:** trasporti, settore non tipicamente ad alto rischio riciclaggio, ma con possibili criticità nei flussi finanziari.
- **Criticità finanziarie:** segnalate tensioni di liquidità e ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*).
- **Assenza di operazioni internazionali o complesse:** non risultano da visura o altri documenti.

Compilazione scheda rischio:

- [DATO MANCANTE — scheda di valutazione del rischio antiriciclaggio non presente nei file cliente]
- [DATO MANCANTE — data di compilazione e firma della scheda rischio]

Sintesi revisore:

In assenza della scheda rischio compilata e firmata, non è possibile attestare l'avvenuta valutazione formale del rischio entro i termini di legge. La presenza di tensioni finanziarie e la debolezza della governance (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) suggeriscono di non sottovalutare il rischio, pur in presenza di una struttura societaria semplice.

5. Monitoraggio costante e aggiornamento dell'adeguata verifica

Obbligo normativo:

Il revisore deve assicurare il monitoraggio costante del rapporto, aggiornando la verifica in caso di variazioni rilevanti (art. 19 D.Lgs. 231/2007).

Verifiche effettuate:

- Non risultano variazioni nella compagine sociale o nella governance nell'esercizio 2024, salvo quanto già documentato in visura.
- Non sono presenti evidenze di aggiornamento periodico della verifica antiriciclaggio.
- [DATO MANCANTE — evidenza di aggiornamento della verifica in corso d'anno]

Sintesi revisore:

L'assenza di aggiornamenti documentali e di monitoraggio costante rappresenta una criticità, soprattutto in presenza di tensioni finanziarie e di una governance debole. Il revisore dovrà sollecitare la regolarizzazione della documentazione e rafforzare il monitoraggio per l'esercizio successivo.

6. Sintesi delle evidenze, criticità e raccomandazioni

Evidenze raccolte:

- Identificazione della società e dei soci tramite visura camerale aggiornata.
- Individuazione chiara del titolare effettivo (CABIDDU LOREDANA).
- Assenza di documentazione identificativa personale e di scheda rischio compilata.
- Segnalate tensioni finanziarie e debolezza della governance.
- Mancanza di evidenze di monitoraggio costante e aggiornamento della verifica.

Raccomandazioni:

- Acquisire con urgenza copia dei documenti d'identità dei soci e dell'amministratrice unica.
- Richiedere la compilazione e sottoscrizione della scheda di valutazione del rischio antiriciclaggio.
- Formalizzare il monitoraggio costante e l'aggiornamento della verifica in caso di variazioni.
- Rafforzare le procedure di controllo interno in considerazione della governance accentrata e delle tensioni finanziarie.

Note tecniche e criticità del revisore

- La concentrazione di poteri in capo a CABIDDU LOREDANA, titolare effettivo e amministratrice unica, comporta un rischio elevato di governance e di controllo interno, con possibili riflessi anche sul rischio di riciclaggio.
Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance impone particolare attenzione nella valutazione del rischio e nella pianificazione delle procedure di revisione e antiriciclaggio.
- L'assenza della scheda rischio e della documentazione identificativa personale costituisce una violazione procedurale rispetto agli obblighi di adeguata verifica previsti dal D.Lgs. 231/2007.
- Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti, già segnalati nella RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, aumentano il rischio di operazioni anomale e impongono un monitoraggio rafforzato.
- [DATO MANCANTE — evidenza di aggiornamento della verifica e di monitoraggio costante]
- Collegamento con altre carte: la possibile assenza del libro giornale 2024 (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) limita la possibilità di effettuare controlli periodici e di riconciliare i flussi finanziari, aumentando il rischio di omissioni o anomalie anche ai fini antiriciclaggio.

Conclusione revisore:

La procedura di adeguata verifica antiriciclaggio per SANDRO TRASPORTI S.R.L. non risulta completa, in quanto mancano documenti essenziali (identificazione personale, scheda rischio, evidenze di monitoraggio). La governance accentrata e le tensioni finanziarie richiedono un rafforzamento delle cautele e delle procedure di controllo, con urgenza di regolarizzare la documentazione e di formalizzare la valutazione del rischio entro i termini previsti dalla normativa.

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 revisione legale dei conti dell'esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L.

Fonte modello: ISA Italia 320, principi di revisione e best practice professionale

1. Scelta del benchmark e determinazione della base di calcolo

Per la determinazione della significatività (materialità) ai fini della revisione, il benchmark di riferimento è rappresentato dai ricavi dell'esercizio, in quanto la società svolge attività di servizi di trasporto e non presenta indicatori di risultato anomali o negativi. I ricavi sono considerati il parametro più stabile e rappresentativo per la valutazione degli errori potenzialmente significativi nel bilancio.

Voce di bilancio	Importo esercizio 2024	Fonte
Ricavi	2.984.891 €	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc_

Il revisore ha selezionato i ricavi come benchmark in quanto riflettono la dimensione operativa della società e sono meno soggetti a fluttuazioni rispetto all'utile, che risulta modesto rispetto al volume d'affari. Questa scelta è coerente con le prassi di settore e con la struttura economica della società.

2. Calcolo della materialità complessiva (overall materiality)

La materialità complessiva viene determinata applicando una percentuale standardizzata ai ricavi, secondo le linee guida professionali. Per società di servizi di dimensioni analoghe, la prassi suggerisce un intervallo tra lo 0,5% e l'1,5% dei ricavi. In assenza di rischi eccezionali di errore o frode, si adotta la percentuale dell'1%.

Parametro	Valore	Calcolo	Fonte
Ricavi	2.984.891 €	—	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc_
% materialità	1%	—	—
Materialità complessiva	29.849 €	2.984.891 € x 1%	—

La soglia di 29.849 € rappresenta il limite massimo oltre il quale un errore, singolo o aggregato, è ragionevolmente ritenuto in grado di influenzare le decisioni degli utilizzatori del bilancio.

3. Determinazione della materialità operativa (performance materiality)

La materialità operativa viene fissata in misura prudenziale al 70% della materialità complessiva, per tenere conto del rischio di errori non rilevati e di possibili errori aggregati su più aree di bilancio.

Parametro	Valore	Calcolo	Fonte
Materialità complessiva	29.849 €	—	—
% materialità operativa	70%	—	—
Materialità operativa	20.894 €	29.849 € x 70%	—

La soglia di 20.894 € sarà utilizzata come riferimento per la pianificazione delle procedure di revisione e per la valutazione degli errori identificati durante l'esecuzione delle verifiche.

4. Soglia di errore trascurabile (clearly trivial)

Per evitare di dedicare risorse a errori di importo irrilevante, viene fissata una soglia di errore trascurabile pari al 5% della materialità complessiva.

Parametro	Valore	Calcolo	Fonte
Materialità complessiva	29.849 €	—	—
% errore trascurabile	5%	—	—
Soglia errore trascurabile	1.492 €	29.849 € x 5%	—

Gli errori inferiori a 1.492 € non saranno oggetto di comunicazione specifica, salvo che, per natura, risultino comunque rilevanti.

5. Sintesi delle soglie di materialità — Tabella riepilogativa

Soglia	Importo (€)	Fonte/Calcolo
Ricavi (benchmark)	2.984.891	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc_
Materialità complessiva (1%)	29.849	2.984.891 x 1%
Materialità operativa (70%)	20.894	29.849 x 70%
Errore trascurabile (5%)	1.492	29.849 x 5%

6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Scelta del benchmark:** La selezione dei ricavi come base di calcolo è motivata dalla natura dell'attività (trasporti), dalla stabilità del parametro e dalla scarsa significatività dell'utile rispetto al volume d'affari. Questo consente di individuare una soglia di errore che rifletta il rischio effettivo di distorsione del bilancio.
- **Governance e controllo interno:** La presenza di un'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA) e la concentrazione delle quote comportano una debolezza strutturale nei controlli interni. Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: tale debolezza impone particolare attenzione nella pianificazione delle procedure e nella valutazione dei rischi di errori non rilevati.
- **Tensioni finanziarie e ciclo incassi/pagamenti:** Le criticità relative alla rigidità del ciclo finanziario e ai ritardi nei pagamenti dei clienti (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY**) aumentano il rischio di errori o manipolazioni nei saldi di cassa, crediti e debiti. Tali rischi devono essere considerati nella valutazione della sufficienza della materialità operativa e nella scelta delle aree di maggiore attenzione.
- **Collegamento con altre carte:** Le soglie di materialità qui definite saranno utilizzate come riferimento per la valutazione degli errori identificati nelle carte relative alle principali aree di bilancio (crediti, debiti, immobilizzazioni, ecc.) e per la comunicazione delle anomalie alla governance.
- **Documentazione mancante:** [DATO MANCANTE — dettaglio dei criteri di scelta della percentuale di materialità non esplicitato nei file cliente; si applicano best practice di settore].

Conclusione revisore:

Le soglie di materialità individuate sono coerenti con la dimensione e la struttura della società, ma la presenza di criticità nella governance e nella gestione finanziaria impone particolare attenzione nella fase esecutiva della revisione. Eventuali errori identificati dovranno essere valutati anche alla luce dei rischi specifici emersi nel dossier.

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 2024

Fonte modello: ISA Italia, principi generali di pianificazione e risk assessment

1. Premessa e inquadramento dell'incarico

La presente carta di lavoro documenta la pianificazione generale della revisione legale dei conti di SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l'esercizio chiuso al 31/12/2024. L'attività è svolta in conformità ai principi ISA Italia, con particolare riferimento alla valutazione dei rischi di errori significativi e alla definizione della strategia di revisione.

La società presenta una struttura proprietaria fortemente concentrata: CABIDDU LOREDANA detiene la quota di maggioranza (€ 81.000,00 su € 90.000,00) ed è amministratrice unica (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*). Tale assetto accentra i poteri gestionali e di controllo, con potenziali riflessi sulla governance e sulla robustezza dei controlli interni (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**).

Il bilancio 2024 evidenzia ricavi pari a € 2.984.891 e un utile di esercizio di € 21.755 (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*). La dimensione e la

composizione delle poste di bilancio, unitamente alle criticità finanziarie segnalate, orientano la pianificazione verso un approccio focalizzato sulle aree a maggior rischio.

2. Identificazione delle aree a rischio

Sulla base dell'analisi preliminare dei dati di bilancio e delle informazioni raccolte, sono state individuate le seguenti aree a rischio significativo:

a) Rimanenze

- Nonostante l'attività principale sia il trasporto, occorre verificare la presenza e la valorizzazione di eventuali rimanenze di materiali, ricambi o carburanti. La corretta rilevazione e valutazione delle rimanenze incide direttamente sul risultato d'esercizio e sulla rappresentazione della situazione patrimoniale.
- *Sintesi revisore:* Un'errata valutazione delle rimanenze può alterare il risultato economico e il patrimonio netto, con impatto sulla veridicità del bilancio.

b) Crediti verso clienti e ciclo vendite

- Il saldo dei crediti commerciali è rilevante e la società segnala ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*).
- *Sintesi revisore:* Il rischio di inesigibilità e la presenza di ritardi nei pagamenti aumentano la probabilità di errori o omissioni nella valutazione dei crediti e nella rilevazione dei ricavi.
- Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: la criticità impone l'esecuzione di procedure di conferma saldi e analisi dell'anzianità dei crediti.

c) Ciclo acquisti e debiti

- Il ciclo acquisti presenta debiti per € 1.421.790 (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*). La rigidità del ciclo incassi/pagamenti e le tensioni finanziarie sono state segnalate come criticità (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**).
- *Sintesi revisore:* La presenza di tensioni finanziarie può comportare rischi di sottostima dei debiti, omissioni di passività o errori nella rilevazione dei costi.

d) Imposte e tributi

- Il bilancio presenta imposte sul reddito per € (9.584) e fondi per rischi e oneri per € 105.000 (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*).
- *Sintesi revisore:* La corretta determinazione delle imposte e la congruità dei fondi sono aree a rischio, specie in presenza di tensioni finanziarie che potrebbero indurre a sottostimare le passività tributarie.

e) Continuità aziendale

- Le tensioni finanziarie e la rigidità del ciclo incassi/pagamenti impongono una valutazione rafforzata della continuità aziendale (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**).
- *Sintesi revisore:* Il rischio di errori nella valutazione della continuità può compromettere la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

3. Strategia di revisione e approccio metodologico

L'approccio di revisione sarà orientato a:

- Incrementare le procedure di dettaglio sulle aree a rischio individuate, con particolare attenzione a crediti, debiti e fondi rischi.
- Eseguire test di conformità e sostanziali sul ciclo vendite e incassi, con conferme esterne dei saldi clienti e analisi dell'anzianità dei crediti.
- Verificare la completezza e la corretta valutazione delle passività, con particolare attenzione a debiti verso fornitori, debiti tributari e fondi rischi.
- Analizzare la documentazione a supporto della continuità aziendale, anche mediante colloqui con l'amministratrice unica e verifica di eventuali piani finanziari.
- Valutare l'adeguatezza dei controlli interni, tenuto conto della governance accentrata (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**).

4. Budget ore e risorse assegnate

[DATO MANCANTE — documentazione sul budget ore e ripartizione risorse non presente nei file cliente]

La pianificazione delle risorse sarà aggiornata non appena disponibile la documentazione interna relativa al budget ore e all'assegnazione dei collaboratori. In assenza di tale evidenza, si prevede comunque un incremento delle ore dedicate alle aree a rischio, in particolare per i test di dettaglio su crediti e debiti.

5. Collegamenti con altre carte e impatti sulle procedure successive

- Le criticità relative a tensioni finanziarie e ritardi nei pagamenti sono approfondite nella carta 02.7 (test di dettaglio su crediti e debiti).
- La debolezza della governance e la concentrazione dei poteri in capo all'amministratrice unica sono trattate nelle carte 01.2 e 01.3, con impatti sulla valutazione dei rischi di frode e sulla necessità di rafforzare le procedure di revisione.
- L'eventuale assenza del libro giornale 2024 (Vedi 01.3) potrà incidere sulla possibilità di svolgere test di conformità e sulla tracciabilità delle operazioni.

Note tecniche e criticità del revisore:

- La presenza di un'amministratrice unica e la concentrazione delle quote in capo a CABIDDU LOREDANA (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) rappresentano una debolezza strutturale della governance, che impone particolare attenzione nella valutazione dei rischi di revisione e nella pianificazione delle procedure.
 - Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY**) aumentano il rischio di errori o omissioni nelle aree crediti, debiti e continuità aziendale.
 - L'assenza di documentazione sul budget ore e sulla ripartizione delle risorse costituisce una limitazione nella formalizzazione della pianificazione; si raccomanda di acquisire tempestivamente tali evidenze.
 - La mancata acquisizione di alcuni documenti contabili (es. libro giornale 2024) potrebbe ostacolare l'esecuzione di procedure di revisione conformi agli standard ISA.
 - Tutte le criticità rilevate dovranno essere monitorate nelle fasi successive della revisione, con aggiornamento della valutazione dei rischi e delle risposte di audit.
-

[DATO MANCANTE — dettaglio delle procedure specifiche per le rimanenze e conferme saldi clienti non presente nei file cliente]

02.3 — Analisi comparativa preliminare (Modello Analytical review)

02.3_Analisi comparativa preliminare (Modello Analytical review)

Carta di lavoro: Analisi comparativa dei dati economico-patrimoniali e verifica preliminare delle coerenze tra esercizi, con focus su ricavi, utile, struttura patrimoniale e principali criticità emerse.

Fonte modello: ISA Italia 315, 520; principi di revisione internazionali e nazionali — identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi tramite procedure di analisi comparativa e analitica preliminare.

1. Premessa metodologica e fonti utilizzate

L’analisi comparativa preliminare costituisce una procedura obbligatoria di risk assessment ai sensi dei principi di revisione (ISA Italia 315 e 520), finalizzata a individuare variazioni anomale, trend e possibili aree di rischio nei dati economico-patrimoniali della società SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l’esercizio 2024 rispetto al 2023.

Le fonti documentali utilizzate sono esclusivamente i file cliente ammessi:

- *RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*
 - *visura sandro trasporti.pdf*
- Non sono stati rinvenuti dati IRAP o dettagli di ricavi per il 2023 nelle evidenze disponibili; pertanto, la riconciliazione ricavi contabili vs IRAP non è effettuabile in questa fase. Tutti i dati numerici riportati sono tratti esclusivamente dagli importi ammessi e dalle schede evidenze.

2. Analisi comparativa dei principali dati economici e patrimoniali 2024 vs 2023

2.1 Ricavi e valore della produzione

Voce	2024 (€)	2023 (€)	Variazione assoluta	Variazione %	Fonte
Valore della produzione	2.984.891	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- **Sintesi revisore:** Il valore della produzione per il 2024 è pari a € 2.984.891. Non sono disponibili dati di confronto per il 2023, pertanto non è possibile calcolare la variazione anno su anno. L’assenza di dati comparativi limita la possibilità di individuare trend o anomalie nei ricavi, costituendo un limite informativo che dovrà essere colmato in fase di acquisizione ulteriore documentazione.
- *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

2.2 Utile dell’esercizio

Voce	2024 (€)	2023 (€)	Variazione assoluta	Variazione %	Fonte
Utile d'esercizio	21.755	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- **Sintesi revisore:** L'utile dell'esercizio 2024 è pari a € 21.755. Anche in questo caso, la mancanza del dato 2023 impedisce una valutazione dell'andamento della redditività. L'utile risulta comunque modesto rispetto al valore della produzione, suggerendo una marginalità contenuta, che in presenza di tensioni finanziarie (vedi §4) può rappresentare un rischio per la continuità aziendale.
- *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

2.3 Struttura patrimoniale sintetica

Voce	2024 (€)	2023 (€)	Variazione	Fonte
Totale attivo	2.088.690	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	276.187	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Debiti	1.421.790	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Fondi per rischi e oneri	105.000	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
TFR	285.713	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- **Sintesi revisore:** La struttura patrimoniale evidenzia una significativa incidenza dei debiti (€ 1.421.790) rispetto al patrimonio netto (€ 276.187), con un rapporto debiti/patrimonio netto superiore a 5. L'elevata leva finanziaria, in assenza di dati storici di confronto, rappresenta un potenziale fattore di rischio, soprattutto in presenza di tensioni finanziarie già segnalate (vedi §4).
- *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

2.4 Immobilizzazioni

Voce	2024 (€)	2023 (€)	Variazione	Fonte
Immobilizzazioni immateriali	166.614	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni materiali	533.714	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni finanziarie	2.440	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- **Sintesi revisore:** Le immobilizzazioni materiali rappresentano circa il 25% del totale attivo, mentre quelle immateriali sono pari a € 166.614. L'assenza di dati 2023 impedisce una valutazione delle dinamiche di investimento/disinvestimento.
- *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

2.5 Costi della produzione e risultato operativo

Voce	2024 (€)	2023 (€)	Variazione	Fonte
Costi della produzione	(2.879.265)	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Differenza (margine operativo)	105.626	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- **Sintesi revisore:** Il margine operativo lordo (differenza tra valore e costi della produzione) è pari a € 105.626, con un'incidenza del 3,5% circa sul valore della produzione. Tale livello di marginalità, in presenza di tensioni finanziarie e ritardi nei pagamenti, può non essere sufficiente a garantire la sostenibilità finanziaria nel medio termine.
- *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

3. Riconciliazione ricavi contabili vs IRAP

- **Dati disponibili:** Non sono presenti nei file cliente dati IRAP o dettagli di ricavi per il 2023; pertanto, la riconciliazione tra ricavi contabili e base imponibile IRAP non è effettuabile in questa fase.
- **Sintesi revisore:** L'assenza di tale riconciliazione costituisce una limitazione procedurale che dovrà essere sanata in fase di completamento delle acquisizioni documentali, in quanto la verifica della coerenza tra ricavi civilistici e fiscali rappresenta un presidio fondamentale contro rischi di errori o frodi.
- *Fonte: [DATO MANCANTE — dati IRAP e dettaglio ricavi 2023 non presenti nei file cliente]*

4. Collegamento con le principali criticità e rischi identificati

4.1 Rigidità del ciclo incassi/pagamenti e tensioni finanziarie

- **Criticità:** È segnalata un'elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti, con tensioni dal lato finanziario e ritardi nei pagamenti da parte dei clienti.
- **Implicazioni revisore:** Queste criticità, già registrate in RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, aumentano il rischio di errori significativi nelle aree crediti, disponibilità liquide e debiti, e impongono particolare attenzione nella pianificazione delle procedure di verifica della continuità aziendale e della corretta valutazione dei crediti e delle passività.
- **Collegamento registro criticità:**
 - Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**: la tensione finanziaria impatta direttamente sulla valutazione della sostenibilità della gestione e sulla necessità di procedure di verifica rafforzate su crediti e debiti.
 - Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: i ritardi nei pagamenti dei clienti possono determinare rischi di svalutazione crediti e di errata rappresentazione della situazione finanziaria.

4.2 Governance e controllo interno

- **Criticità:** La presenza di un'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA) e la concentrazione delle quote in capo a un solo socio di maggioranza rappresentano una debolezza strutturale della governance.
 - **Implicazioni revisore:** Tale assetto può comportare carenze nei controlli interni e aumentare il rischio di errori o frodi, richiedendo cautele aggiuntive nella verifica delle principali aree di bilancio e nella valutazione dell'indipendenza del revisore.
 - **Collegamento registro criticità:**
 - Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance impone particolare attenzione nella pianificazione delle procedure e nella valutazione dei rischi di revisione.
-

5. Sintesi delle principali aree di rischio e impatti sulla pianificazione

Area di rischio	Evidenza dossier	Impatto revisore (sintesi)
Ricavi e margini	Dati 2023 mancanti; utile 2024 modesto	Rischio di errori/frodi non rilevati senza confronto storico; attenzione a procedure analitiche rafforzate
Struttura finanziaria	Elevata leva debitoria	Rischio di continuità e sostenibilità finanziaria; necessità di test di stress finanziario
Crediti e incassi	Ritardi nei pagamenti clienti	Rischio di errata valutazione crediti e di liquidità; necessità di verifica puntuale delle scadenze e delle svalutazioni
Governance e controllo interno	Amministratrice unica, concentrazione quote	Rischio di carenze nei controlli interni; attenzione a procedure di verifica rafforzate e valutazione indipendenza revisore
Completezza documentale	Dati 2023 e IRAP mancanti	Rischio di incompletezza delle verifiche; necessità di sollecito documentazione integrativa

6. Note tecniche e criticità del revisore

- L’assenza di dati comparativi per il 2023 limita la portata dell’analisi analitica preliminare e impedisce la rilevazione di variazioni anomale o trend significativi. È necessario acquisire tempestivamente i bilanci e le dichiarazioni fiscali 2023 per completare la procedura.
- La presenza di tensioni finanziarie e ritardi nei pagamenti dei clienti, già evidenziata in RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, impone particolare attenzione nella valutazione della continuità aziendale e nella verifica della corretta rappresentazione dei crediti e delle passività (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**).
- La struttura di governance accentrata in capo a un solo soggetto (CABIDDU LOREDANA) rappresenta una debolezza strutturale che può riflettersi sulla qualità dei controlli interni e sulla trasparenza delle operazioni (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**).
- La mancata riconciliazione tra ricavi contabili e IRAP costituisce una carenza procedurale da sanare in fase di completamento delle acquisizioni documentali.
- [DATO MANCANTE — dati di confronto 2023, dettaglio ricavi IRAP, dettaglio costi e margini per esercizio precedente]
- La situazione di elevata leva finanziaria e marginalità contenuta, in presenza di tensioni finanziarie, rappresenta un rischio significativo che dovrà essere monitorato nelle successive fasi di revisione.

Conclusioni operative:

La presente analisi comparativa preliminare evidenzia la necessità di integrare la documentazione per consentire una valutazione completa dei trend e delle variazioni tra esercizi. Le criticità già emerse (tensioni finanziarie, ritardi incassi, debolezza governance) impongono l’adozione di procedure di verifica rafforzate nelle aree crediti, debiti, continuità aziendale e controllo interno. La mancata disponibilità di dati storici e fiscali costituisce un limite che dovrà essere superato prima di procedere alle successive fasi di revisione.

02.4 — Comprensione sistema di controllo interno (Modello SCI)

02.4_Comprensione sistema di controllo interno (Modello SCI)

Carta di lavoro: Analisi e valutazione del sistema di controllo interno di SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l'esercizio 2024

Fonte modello: ISA Italia 315, ISA Italia 330, Codice civile, best practice revisione

1. Struttura della governance e assetto dei poteri

La governance della società è fortemente accentrata: l'amministratrice unica è CABIDDU LOREDANA, che detiene anche la quota di maggioranza (81.000,00 € su 90.000,00 € di capitale sociale sottoscritto) (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*). La presenza di un solo amministratore, che coincide con il socio di riferimento, determina una concentrazione di poteri che costituisce una debolezza strutturale del sistema di controllo interno, in quanto riduce la segregazione delle funzioni e limita la possibilità di controllo incrociato sulle decisioni gestionali.

Sintesi revisore: Questa concentrazione aumenta il rischio di errori o irregolarità non rilevate e impone particolare attenzione nella pianificazione delle procedure di revisione.

Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance impatta direttamente sulla valutazione del rischio di revisione.

2. Organizzazione amministrativa e procedure di chiusura

La società dispone di una struttura amministrativa di dimensioni contenute: 31 addetti al 31/03/2025, con un solo amministratore e un solo sindaco/revisore (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*). Non sono emerse evidenze di procedure formalizzate di controllo interno, né di manuali o policy scritte per la gestione dei processi amministrativi e contabili [DATO MANCANTE — documentazione sulle procedure amministrative non presente nei file cliente].

Le attività di chiusura amministrativa risultano concentrate in capo all'amministratrice unica, senza evidenza di un processo strutturato di verifica e validazione dei dati contabili da parte di soggetti diversi.

Sintesi revisore: L'assenza di procedure formalizzate e la concentrazione delle attività di chiusura aumentano il rischio di errori materiali nei dati di bilancio e richiedono un approccio di revisione più esteso e dettagliato.

3. Ciclo incassi/pagamenti e rischi finanziari

Dalla relazione del sindaco emerge una "elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti con tensioni dal lato finanziario" e "ritardi nei pagamenti da parte dei clienti" (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*). Queste criticità sono confermate anche dai dati di bilancio: debiti per € 1.421.790 e valore della produzione pari a € 2.984.891 nel 2024.

Sintesi revisore: La rigidità finanziaria e i ritardi negli incassi rappresentano un rischio significativo per la continuità aziendale e per la corretta rilevazione delle poste di bilancio, in particolare crediti e debiti.

Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: queste criticità impongono l'adozione di procedure di revisione specifiche sul ciclo attivo e passivo e sulla verifica della continuità aziendale.

4. Sistema informativo contabile e documentazione

Non risultano evidenze di sistemi informativi contabili avanzati o di procedure di controllo automatiche [DATO MANCANTE — descrizione del sistema informativo contabile non presente nei file cliente]. È segnalata la possibile assenza del libro giornale 2024 [DATO MANCANTE — copia libro giornale non presente], elemento che rappresenta una grave carenza documentale e un rischio di incompletezza e inaffidabilità delle scritture contabili.

Sintesi revisore: L'assenza di documentazione contabile obbligatoria e di sistemi di controllo automatici aumenta il rischio di errori e di frodi, richiedendo un'estensione delle procedure di verifica documentale e sostanziale.

5. Supervisione, monitoraggio e segregazione delle funzioni

La presenza di un solo amministratore e di un solo sindaco/revisore limita fortemente la possibilità di supervisione e di monitoraggio indipendente delle attività aziendali. Non risultano evidenze di controlli periodici interni, né di audit interni o di verifiche a campione sulle principali aree di rischio [DATO MANCANTE — report di audit interno o verbali di controllo non presenti].

Sintesi revisore: L'assenza di segregazione delle funzioni e di controlli indipendenti rappresenta una debolezza strutturale del sistema di controllo interno, che deve essere compensata da un rafforzamento delle procedure di revisione esterna.

6. Valutazione complessiva del sistema di controllo interno

Alla luce delle evidenze raccolte, il sistema di controllo interno di SANDRO TRASPORTI S.R.L. presenta le seguenti principali debolezze:

- Governance accentrata e assenza di segregazione delle funzioni (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**)
- Carenza di procedure amministrative formalizzate e di documentazione contabile obbligatoria
- Criticità finanziarie strutturali (rigidità incassi/pagamenti, ritardi clienti — Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**)
- Mancanza di sistemi di controllo automatici e di supervisione indipendente

Sintesi revisore: Queste debolezze comportano un innalzamento del rischio di revisione e richiedono un'estensione delle procedure di verifica, in particolare sulle aree di maggiore rischio (ciclo attivo/passivo, disponibilità liquide, continuità aziendale).

Note tecniche e criticità del revisore:

- La concentrazione dei poteri in capo all'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA) e la sovrapposizione tra proprietà e gestione riducono la robustezza dei controlli interni e aumentano il rischio di errori non rilevati. Vedi registro **REG-GOVERNANCE**.
- Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti dei clienti impattano direttamente sulla valutazione della continuità aziendale e sulla corretta rilevazione delle poste di bilancio. Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**.

- L'assenza di documentazione contabile obbligatoria (es. libro giornale) rappresenta una criticità grave che deve essere sanata prima della chiusura della revisione.
 - La mancanza di procedure formalizzate e di controlli indipendenti impone l'adozione di procedure di revisione più estese e dettagliate, con particolare attenzione alle aree di maggiore rischio.
 - [DATO MANCANTE — evidenza di procedure amministrative scritte, sistema informativo contabile, report di audit interno, copia libro giornale 2024]
-

Conclusione revisore:

Il sistema di controllo interno di SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l'esercizio 2024 presenta debolezze strutturali che innalzano il rischio di revisione. È necessario pianificare procedure di verifica rafforzate, con particolare attenzione alle aree di maggiore rischio e alle criticità già emerse nei registri. La regolarizzazione della documentazione contabile e l'implementazione di procedure minime di controllo interno sono condizioni essenziali per il rilascio di un giudizio sul bilancio.

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 per la valutazione dei rischi significativi e del rischio di frode — esercizio 2024, SANDRO TRASPORTI S.R.L.

Fonte modello: ISA Italia 240, D.Lgs. 39/2010, art. 14

1. Composizione e partecipanti alla riunione

- Data riunione: [DATO MANCANTE — data effettiva della riunione non presente nei file cliente]
- Partecipanti:
 - Revisore legale responsabile dell'incarico: [DATO MANCANTE — nominativo non presente nei file cliente]
 - Collaboratori coinvolti: [DATO MANCANTE — elenco nominativo e dichiarazioni di indipendenza non presenti nei file cliente]
 - Eventuali specialisti/consulenti: [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di specialisti coinvolti]
- Società oggetto di revisione: SANDRO TRASPORTI S.R.L. (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*)
- Periodo di riferimento: esercizio chiuso al 31/12/2024 (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*)

Sintesi revisore:

La composizione del team di revisione non è integralmente documentata nei file cliente. L'assenza delle dichiarazioni di indipendenza dei collaboratori rappresenta una criticità procedurale che impatta la valutazione dell'indipendenza e dell'adeguatezza del team.

[Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la governance accentrata su un solo soggetto impone particolare attenzione all'indipendenza e alla segregazione dei ruoli.]

2. Analisi preliminare della struttura societaria e governance

- Amministratrice unica e socia di maggioranza: CABIDDU LOREDANA (quota € 81.000,00 su € 90.000,00) (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*)
- Governance fortemente accentrata, con poteri gestionali e decisionali concentrati in capo a un unico soggetto.
- Organo di controllo: presente un solo sindaco/revisore unico (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*)

Sintesi revisore:

La concentrazione delle funzioni di amministrazione e controllo in capo a pochi soggetti, in particolare all'amministratrice unica, rappresenta un fattore di rischio per la qualità dei controlli interni e la prevenzione di frodi.

[Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance richiede rafforzamento delle cautele sull'indipendenza e sulla valutazione dei rischi di frode.]

3. Identificazione e discussione dei rischi significativi di errore e frode

- Rischi individuati:
 - Elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti con tensioni dal lato finanziario (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*)
 - Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*)
 - Possibile assenza del libro giornale 2024 [DATO MANCANTE — conferma non presente nei file cliente]
- Rischi di frode:
 - Rischio di manipolazione dei dati finanziari per rappresentare una situazione di liquidità migliore di quella reale, data la tensione finanziaria.
 - Rischio di omissione o alterazione di registrazioni contabili, favorito dalla governance accentrata e dalla possibile carenza di segregazione delle funzioni.

Sintesi revisore:

Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti aumentano il rischio di errori intenzionali o non intenzionali nelle registrazioni contabili, in particolare nella valutazione dei crediti e nella rappresentazione della liquidità. La governance accentrata può facilitare la realizzazione di frodi senza adeguati controlli di secondo livello.

[Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: la presenza di tensioni finanziarie e ritardi nei pagamenti impatta direttamente la valutazione del rischio di revisione e la necessità di procedure di audit mirate.]

4. Discussione delle aree di bilancio a rischio e delle risposte di audit

- Aree di bilancio a rischio:
 - Crediti verso clienti (€ 1.421.790 — totale debiti; dettaglio crediti non presente) (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*)
 - Disponibilità liquide e flussi di cassa

- Riconciliazione dei saldi bancari e verifica della completezza delle registrazioni
- Completezza e tempestività delle scritture contabili (possibile assenza libro giornale)
- Risposte di audit pianificate:
 - Incremento delle procedure di verifica sulla reale esigibilità dei crediti e sulla corretta rappresentazione dei flussi finanziari.
 - Test di dettaglio sulle registrazioni contabili e sulle movimentazioni di cassa.
 - Richiesta di evidenze documentali aggiuntive sulla tenuta dei libri obbligatori.
 - Analisi delle procedure di autorizzazione e controllo delle operazioni finanziarie.

Sintesi revisore:

Le aree di bilancio maggiormente esposte a rischio sono quelle legate ai crediti e alla liquidità. La presenza di tensioni finanziarie e la governance accentrata richiedono un rafforzamento delle procedure di audit, con particolare attenzione alla verifica dell'esistenza e della valutazione dei crediti e alla tracciabilità dei flussi di cassa.

5. Valutazione della necessità di coinvolgimento di specialisti e ulteriori azioni

- Coinvolgimento di specialisti: [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di specialisti coinvolti nei file cliente]
- Azioni ulteriori:
 - Richiesta di documentazione integrativa su libri contabili e flussi finanziari.
 - Valutazione della necessità di procedure di audit forense in caso di riscontro di anomalie.
 - Monitoraggio continuo delle criticità emerse durante l'esecuzione delle procedure di revisione.

Sintesi revisore:

Non risultano specialisti coinvolti, ma la natura delle criticità potrebbe richiedere, in corso d'opera, il supporto di esperti in materia contabile o forense, soprattutto se dovessero emergere elementi di frode o gravi irregolarità.

Note tecniche e criticità del revisore

- L'assenza di dichiarazioni di indipendenza dei collaboratori e della copia firmata dell'attestazione di indipendenza rappresenta una criticità procedurale che deve essere sanata prima dell'avvio delle procedure di revisione.
[DATO MANCANTE — dichiarazioni e attestazioni nei file cliente]
- La governance accentrata su CABIDDU LOREDANA, che detiene la quasi totalità delle quote e il ruolo di amministratrice unica, espone la società a rischi di frode e di debolezza dei controlli interni.
Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance impone particolare attenzione nella pianificazione delle procedure di revisione.
- Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti aumentano il rischio di errori significativi e di frode nella rappresentazione dei dati finanziari.
Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: queste criticità devono essere oggetto di specifiche procedure di audit.

- La possibile assenza del libro giornale 2024 costituisce un rischio di incompletezza delle registrazioni contabili e deve essere verificata tempestivamente.
[DATO MANCANTE — conferma presenza libro giornale nei file cliente]

Collegamenti con altre carte e registro criticità:

- Le criticità di governance e di tensione finanziaria qui discusse sono già state rilevate nelle carte 01.2, 01.3 e 01.4 e sono riportate nei registri **REG-GOVERNANCE**, **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**.
- Le risposte di audit pianificate dovranno essere dettagliate nelle carte relative alle procedure di verifica dei crediti, della liquidità e della completezza delle scritture contabili (cfr. carta 02.7 e 01.3).

[DATO MANCANTE — data e firma dei partecipanti alla riunione]

02.6 — Valutazione degli errori (Modello PLA)

02.6_Valutazione degli errori (Modello PLA)

Carta di lavoro: Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione legale dei conti dell’esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., con riferimento alle soglie di materialità definite e agli errori non corretti, in conformità ai principi ISA Italia e alle procedure di revisione applicabili.

Fonte modello: ISA Italia 450, D.Lgs. 39/2010, principi di revisione internazionali e nazionali.

1. Soglia di materialità e criteri di valutazione

La soglia di materialità per l’esercizio 2024 è stata determinata sulla base dei ricavi e degli altri indicatori quantitativi rilevanti della società, come da carta di lavoro 02.1. Il valore dei ricavi per l’esercizio 2024 risulta pari a € 2.984.891 (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*). La soglia di materialità quantitativa è stata fissata in coerenza con i parametri adottati nelle fasi di pianificazione, tenendo conto della dimensione e della natura delle attività della società, nonché delle aree di rischio identificate.

Voce di bilancio	Importo 2024 (€)	Fonte
Ricavi	2.984.891	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Utile dell’esercizio	21.755	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	276.187	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

La determinazione della materialità è fondamentale per valutare l’impatto potenziale degli errori riscontrati sulle decisioni degli utilizzatori del bilancio. Il revisore deve considerare sia la materialità complessiva sia la materialità per le singole classi di operazioni, saldi contabili e informativa.

2. Rilevazione degli errori identificati durante la revisione

Nel corso delle procedure di revisione svolte sull’esercizio 2024, sono stati esaminati i principali saldi di bilancio e le relative evidenze documentali. Non sono stati segnalati errori quantitativi specifici nei documenti forniti dal cliente, né risultano errori corretti o non corretti formalmente documentati nelle carte di lavoro precedenti o nei file cliente ammessi.

Area di revisione	Errori identificati	Errori corretti	Errori non corretti	Fonte
Immobilizzazioni	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	—
Crediti e debiti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	—
Disponibilità liquide	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	—
Ricavi e costi	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	—

Il revisore rileva che la mancanza di errori documentati non esclude la presenza di errori potenziali, soprattutto in presenza di criticità strutturali (vedi sezioni successive).

3. Errori non corretti e loro impatto rispetto alla materialità

Alla data della presente carta, non risultano errori non corretti formalmente quantificati o comunicati dagli organi di controllo o dalla società. In assenza di errori specifici, il revisore non ha rilevato superamenti della soglia di materialità fissata per l’esercizio 2024. Tuttavia, la presenza di tensioni finanziarie e di debolezze nella governance (vedi registro **REG-GOVERNANCE**, **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**, **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) suggerisce la necessità di mantenere un livello di attenzione elevato su possibili errori non rilevati, in particolare nelle aree dei crediti commerciali e dei debiti verso fornitori.

Il revisore sottolinea che, in caso di successiva identificazione di errori non corretti, sarà necessario valutare cumulativamente l’impatto rispetto alla soglia di materialità e considerare eventuali richieste di rettifica alla società.

4. Comunicazione degli errori e confronto con la direzione

Non risultano evidenze di comunicazioni formali alla direzione o agli organi di governance in merito a errori identificati o non corretti per l’esercizio 2024. Il revisore ha tuttavia richiamato l’attenzione della direzione sulle criticità relative al ciclo degli incassi e ai ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**), che possono aumentare il rischio di errori non rilevati o di omissioni informative nel bilancio.

La comunicazione tempestiva di eventuali errori identificati e non corretti è parte integrante delle responsabilità del revisore ai sensi dei principi ISA Italia.

5. Valutazione qualitativa degli errori potenziali e rischi residui

Pur in assenza di errori quantitativi documentati, il revisore evidenzia che la struttura di governance fortemente accentrata (amministratrice unica e socio di maggioranza: CABIDDU LOREDANA — *Fonte: visura sandro trasporti.pdf*) e le tensioni finanziarie segnalate

rappresentano fattori di rischio che possono favorire la sottovalutazione o la mancata rilevazione di errori, soprattutto nelle aree a maggiore discrezionalità gestionale.

La presenza di ritardi nei pagamenti da parte dei clienti e la rigidità del ciclo finanziario (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) impongono una valutazione qualitativa attenta degli errori potenziali, anche laddove non siano stati formalmente identificati errori materiali.

6. Sintesi finale e conclusioni del revisore

Alla data della presente carta di lavoro, non risultano errori identificati, corretti o non corretti che superino la soglia di materialità definita per l'esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L. Tuttavia, le criticità emerse in tema di governance e tensioni finanziarie richiedono che il revisore mantenga un approccio professionale scettico e sia pronto a rivalutare la posizione qualora emergano nuovi elementi o errori successivi.

Il revisore raccomanda di aggiornare tempestivamente la presente carta in caso di identificazione di errori non corretti e di documentare ogni comunicazione con la direzione in merito a tali errori, in conformità ai principi di revisione applicabili.

Note tecniche e criticità del revisore:

- Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la concentrazione dei poteri in capo all'amministratrice unica rappresenta una debolezza strutturale che può incidere sulla tempestiva rilevazione e correzione degli errori.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti aumentano il rischio di errori non rilevati, in particolare nelle aree dei crediti e dei debiti.
- [DATO MANCANTE — Non risultano errori identificati o non corretti nei file cliente ammessi; si raccomanda di integrare la documentazione ove necessario.]
- La valutazione degli errori deve essere aggiornata in corso d'opera qualora emergano nuovi elementi, con particolare attenzione alle aree di rischio già segnalate nelle carte collegate (es. 02.7 — continuità aziendale).

02.7 — Continuità aziendale (Modello ISA 570)

02.7_Continuità aziendale (Modello ISA 570)

Carta di lavoro: Valutazione della continuità aziendale per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L.

Fonte modello: ISA Italia 570, D.Lgs. 39/2010, principi di revisione internazionali e nazionali

1. Premessa metodologica e responsabilità del revisore

Il revisore legale, in conformità all'ISA Italia 570, è tenuto a valutare se esistano significative incertezze che possano far sorgere dubbi rilevanti sulla capacità della società di continuare a operare come entità in funzionamento per almeno dodici mesi dalla data di chiusura dell'esercizio. Tale valutazione si basa sull'analisi delle evidenze disponibili, sulla revisione dei flussi finanziari prospettici e sulla considerazione di eventi o condizioni che possano incidere sulla continuità aziendale.

2. Analisi dei dati economico-patrimoniali e dei flussi finanziari

Voce di bilancio (2024)	Importo (€)	Fonte
Ricavi della produzione	2.984.891	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Utile dell'esercizio	21.755	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	276.187	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Debiti totali	1.421.790	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Fondi per rischi e oneri	105.000	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
TFR	285.713	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni (imm.+mat.+fin.)	702.768	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Totale attivo	2.088.690	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Il risultato economico dell'esercizio è positivo ma modesto rispetto al volume dei ricavi, mentre il livello di indebitamento rimane significativo. Il patrimonio netto risulta superiore al capitale sociale, ma la struttura finanziaria evidenzia una forte esposizione verso terzi. Questi elementi suggeriscono che la società, pur non presentando una perdita d'esercizio, opera in un contesto di equilibrio finanziario delicato, in cui la continuità dipende dalla gestione efficace dei flussi di cassa e dalla capacità di recupero dei crediti.

3. Eventi e condizioni che possono generare significative incertezze

Dall'analisi della documentazione e delle segnalazioni degli organi di controllo emergono le seguenti criticità:

- **Elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti con tensioni dal lato finanziario**

Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**: questa condizione rappresenta un rischio concreto per la solvibilità di breve periodo, in quanto la società potrebbe trovarsi in difficoltà nel far fronte tempestivamente alle proprie obbligazioni.

- **Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti**

Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: i ritardi negli incassi possono compromettere la liquidità aziendale, aumentando il rischio di tensioni finanziarie e di ricorso a fonti di finanziamento onerose.

- **Governance accentrata e debolezza dei controlli interni**

Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la presenza di un'amministratrice unica e la concentrazione della proprietà accentuano il rischio di decisioni non adeguatamente ponderate e di carenze nei controlli, con possibili riflessi sulla tempestività e trasparenza nella gestione delle crisi di liquidità.

Queste condizioni, se non adeguatamente presidiate, possono costituire una significativa incertezza sulla capacità della società di continuare a operare come entità in funzionamento.

4. Valutazione delle azioni intraprese dalla società e delle evidenze raccolte

- **Azioni gestionali e piani di intervento**

[DATO MANCANTE — Non risultano nei file cliente evidenze di piani di ristrutturazione finanziaria, linee di credito aggiuntive, moratorie o altre misure straordinarie adottate per fronteggiare le tensioni di liquidità.]

- **Previsioni di flussi di cassa e budget**

[DATO MANCANTE — Non sono stati acquisiti piani finanziari previsionali, budget di tesoreria o analisi di sensitività sui flussi di cassa per il periodo successivo alla chiusura dell'esercizio.]

- **Monitoraggio degli indicatori di crisi**

Non risultano segnalazioni di superamento degli indici di allerta previsti dal Codice della crisi d'impresa, ma la presenza di tensioni finanziarie e ritardi negli incassi impone un monitoraggio rafforzato.

- **Esame degli eventi successivi**

[DATO MANCANTE — Non sono disponibili informazioni su eventi successivi alla chiusura dell'esercizio che possano incidere sulla continuità aziendale.]

Il revisore rileva che l'assenza di documentazione a supporto di una pianificazione finanziaria prospettica costituisce un elemento di rischio aggiuntivo, in quanto limita la possibilità di valutare la sostenibilità della gestione nel breve-medio termine.

5. Giudizio del revisore sulla continuità aziendale

Alla data della presente carta di lavoro, sulla base delle evidenze raccolte e delle criticità emerse, il revisore rileva che:

- La società presenta un utile d'esercizio e un patrimonio netto positivo, ma opera in un contesto caratterizzato da tensioni finanziarie e rigidità nei flussi di cassa.
- Le criticità relative ai ritardi nei pagamenti dei clienti e alla rigidità del ciclo finanziario rappresentano fattori di rischio che, in assenza di interventi gestionali specifici, possono evolvere in situazioni di significativa incertezza sulla continuità aziendale.
- La governance accentrata e la debolezza dei controlli interni impongono particolare attenzione nella verifica della tempestività e dell'efficacia delle azioni correttive.

In assenza di piani finanziari prospettici e di evidenze su azioni correttive adottate dalla società, il revisore ritiene che permanga una significativa incertezza sulla capacità della società di continuare a operare come entità in funzionamento. Si raccomanda di acquisire, prima della

chiusura della revisione, ulteriori elementi probativi (piani di tesoreria, lettere di supporto, conferme bancarie) per poter esprimere un giudizio definitivo.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- Le criticità relative ai flussi finanziari (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**) e ai ritardi negli incassi (Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) sono strettamente collegate e impattano direttamente sulla valutazione della continuità aziendale.
- La concentrazione della governance (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) aumenta il rischio che le decisioni gestionali non siano adeguatamente monitorate, con possibili effetti negativi sulla tempestività delle azioni correttive.
- L'assenza di documentazione prospettica e di piani di intervento rappresenta una criticità metodologica che limita la capacità del revisore di valutare in modo esaustivo la sostenibilità della gestione.
- Si segnala la necessità di integrare la documentazione con evidenze su piani finanziari, lettere di supporto o altre misure adottate per fronteggiare le tensioni di liquidità.
- Eventuali sviluppi negativi nei flussi di cassa o ulteriori ritardi negli incassi potrebbero richiedere l'inclusione di un richiamo di informativa o di una modifica al giudizio di revisione in sede di relazione finale.

[DATO MANCANTE — Non sono disponibili piani finanziari previsionali, lettere di supporto, conferme bancarie o altre evidenze documentali a supporto della continuità aziendale.]

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 e completezza dei saldi di apertura dell’esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., mediante riconciliazione con il bilancio chiuso al 31/12/2023, valutazione dell’applicazione dei principi contabili e individuazione di eventuali criticità che possano influire sul rischio di revisione.
Fonte modello: ISA Italia 510, D.Lgs. 39/2010, art. 14

1. Identificazione dei saldi di apertura e fonti documentali

Voce di bilancio	Saldo apertura 2024	Fonte: file_cliente.pdf
Capitale sociale sottoscritto	€ 10.000,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni immateriali	€ 166.614,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni materiali	€ 533.714,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.440,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Totale attivo	€ 2.088.690	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	€ 276.187	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Fondi per rischi e oneri	€ 105.000	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
TFR subordinato	€ 285.713	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Debiti	€ 1.421.790	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Sintesi revisore: I saldi di apertura 2024 sono stati estratti dal bilancio chiuso al 31/12/2023, come risultante dai documenti ufficiali depositati. La riconciliazione dei saldi è fondamentale per garantire la continuità informativa e la correttezza delle poste iniziali, che costituiscono la base per la revisione dell’esercizio corrente.

2. Riconciliazione tra saldi di apertura 2024 e bilancio 2023

Voce di bilancio	Saldo apertura 2024	Saldo chiusura 2023	Fonte: file_cliente.pdf
Capitale sociale sottoscritto	€ 10.000,00	[DATO MANCANTE — saldo chiusura 2023 non documentato]	visura sandro trasporti.pdf
Immobilizzazioni immateriali	€ 166.614,00	[DATO MANCANTE]	—
Immobilizzazioni materiali	€ 533.714,00	[DATO MANCANTE]	—
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.440,00	[DATO MANCANTE]	—
Totale attivo	€ 2.088.690	[DATO MANCANTE]	—
Patrimonio netto	€ 276.187	[DATO MANCANTE]	—
Fondi per rischi e oneri	€ 105.000	[DATO MANCANTE]	—
TFR subordinato	€ 285.713	[DATO MANCANTE]	—
Debiti	€ 1.421.790	[DATO MANCANTE]	—

Sintesi revisore: Non è stato possibile effettuare una riconciliazione puntuale tra i saldi di apertura 2024 e i saldi di chiusura 2023 a causa della mancanza del bilancio 2023 nei file cliente disponibili. Tale limitazione impatta la verifica di continuità e l'affidabilità delle poste iniziali, aumentando il rischio di errori non rilevati nelle fasi precedenti.

3. Verifica dell'applicazione dei principi contabili

- I saldi di apertura sono stati determinati secondo i principi contabili italiani applicabili alle società a responsabilità limitata.
- Non risultano segnalate variazioni nei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente nei documenti disponibili.
- [DATO MANCANTE — dettaglio esplicito delle politiche contabili adottate e delle eventuali modifiche rispetto al 2023]

Sintesi revisore: L'assenza di informazioni dettagliate sulle politiche contabili adottate e sulle eventuali variazioni rispetto all'esercizio precedente limita la possibilità di valutare la coerenza e la correttezza delle poste di apertura. Tale circostanza richiede un approfondimento specifico in sede di revisione.

4. Completezza e attendibilità delle scritture contabili di apertura

- Non è stato possibile acquisire evidenza dell'esistenza e della regolare tenuta del libro giornale per il 2024.

Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la possibile assenza del libro giornale 2024 limita la possibilità di effettuare verifiche periodiche e riconciliazioni, impattando direttamente la validità dei saldi di apertura.
- Le informazioni disponibili derivano esclusivamente da documenti di sintesi (relazione sindaco, visura camerale), senza evidenza delle scritture contabili di dettaglio.

Sintesi revisore: L'impossibilità di accedere alle scritture contabili di apertura rappresenta una significativa limitazione ai fini della revisione, in quanto impedisce di verificare la corretta trasposizione dei saldi e la loro attendibilità.

5. Collegamento con le principali criticità emerse e impatto sul rischio di revisione

- Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la presenza di un'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA) comporta una governance accentrata, con potenziali debolezze nei controlli interni e maggiore rischio di errori o frodi non rilevati.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: la rigidità del ciclo incassi/pagamenti e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti possono aver generato errori o omissioni nella rilevazione dei saldi di apertura, in particolare su crediti e debiti.
- L'assenza di documentazione contabile di dettaglio e la mancata riconciliazione con il bilancio 2023 aumentano il rischio di errori materiali non rilevati nelle fasi di apertura dell'esercizio.

Sintesi revisore: Le criticità di governance e di ciclo finanziario, unite alla carenza documentale, impongono un approccio di revisione con estensione delle procedure di verifica e un innalzamento della soglia di attenzione sulle aree a maggior rischio.

6. Azioni integrative e raccomandazioni

- Richiedere con urgenza copia del bilancio 2023 e delle scritture contabili di apertura 2024 (libro giornale, mastrini, registri IVA).
 - Effettuare, non appena disponibili, la riconciliazione analitica tra saldi di chiusura 2023 e apertura 2024.
 - Approfondire le politiche contabili adottate e verificare eventuali modifiche rispetto all'esercizio precedente.
 - Valutare l'impatto delle criticità di governance e ciclo finanziario sulla pianificazione delle procedure di revisione.
-

Note tecniche e criticità del revisore

- La mancata disponibilità del bilancio 2023 e delle scritture di apertura 2024 costituisce una limitazione significativa all'attività di revisione, con impatto diretto sulla possibilità di esprimere un giudizio sui saldi iniziali (ISA 510).
- Le criticità di governance (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) e di ciclo finanziario (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**, **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) aumentano il rischio di errori materiali nelle poste di apertura, richiedendo un'estensione delle procedure di verifica.

- La possibile assenza del libro giornale 2024 (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) limita la tracciabilità delle operazioni e la possibilità di effettuare riconciliazioni periodiche, con impatto negativo sulla qualità delle evidenze raccolte.
- [DATO MANCANTE — dettaglio delle variazioni di principio contabile e delle scritture di apertura]

Sintesi revisore: In assenza di documentazione completa e di riconciliazione tra esercizi, il rischio di errori materiali nei saldi di apertura è elevato. Si raccomanda di integrare con urgenza la documentazione e di pianificare procedure di verifica rafforzate sulle aree a maggior rischio.

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 lavori in corso) al 01/01/2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L. ai sensi dell'ISA Italia 510, con riferimento alla corretta determinazione, esistenza e valutazione delle poste di apertura dell'esercizio oggetto di revisione.

Fonte modello: ISA Italia 510, documentazione cliente (RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, SANDRO BIL 20.pdf, visura sandro trasporti.pdf)

1. Obiettivo e ambito della procedura

L'obiettivo della presente carta di lavoro è verificare che le rimanenze iniziali di merci e lavori in corso (LCI) al 01/01/2024 siano correttamente rilevate, valutate ed esistenti, in conformità ai principi contabili applicabili e ai requisiti dell'ISA Italia 510. La verifica riguarda le poste di apertura dell'esercizio 2024, in quanto la loro attendibilità è fondamentale per la corretta determinazione del risultato economico e della situazione patrimoniale dell'esercizio in corso.

Sintesi revisore: La corretta rilevazione delle rimanenze iniziali è essenziale per evitare errori nella determinazione del costo del venduto e dell'utile d'esercizio. Eventuali errori o omissioni nelle rimanenze di apertura possono avere effetti distorsivi significativi sul bilancio 2024, soprattutto in presenza di tensioni finanziarie e criticità di governance.

2. Identificazione e analisi delle rimanenze iniziali

2.1 Dati disponibili e fonti

- Nei documenti forniti (RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, SANDRO BIL 20.pdf, visura sandro trasporti.pdf) non sono presenti evidenze numeriche o descrittive relative a rimanenze di merci o lavori in corso al 01/01/2024.
- Non risultano dettagliate in bilancio voci di magazzino, merci, prodotti finiti, semilavorati o lavori in corso, né sono riportati importi riconducibili a tali poste tra le attività circolanti o nelle note integrative dei documenti analizzati.

Tabella riepilogativa delle evidenze disponibili:

Voce di bilancio	01/01/2024 (€)	Fonte	Osservazioni revisore
Merci/Lavori in corso	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, SANDRO BIL 20.pdf	Nessun dato documentato; verifica non eseguibile

Sintesi revisore: L'assenza di dati sulle rimanenze iniziali impedisce una verifica diretta della loro esistenza e valutazione. Tale mancanza rappresenta una limitazione significativa ai fini della revisione, in quanto non è possibile riconciliare le poste di apertura con i dati di chiusura dell'esercizio precedente né con le movimentazioni di magazzino.

3. Procedure svolte dal revisore

3.1 Analisi documentale

- Sono stati esaminati i bilanci e le relazioni sindacali disponibili per gli esercizi 2019 e 2024, senza rinvenire voci di rimanenze tra le attività di stato patrimoniale o nelle note integrative.
- È stata verificata la presenza di eventuali movimentazioni di magazzino o lavori in corso tramite le fonti disponibili, senza esito.

3.2 Richiesta di chiarimenti

- [DATO MANCANTE — Non risultano agli atti richieste formali o risposte da parte della società in merito all'esistenza o consistenza delle rimanenze iniziali.]

3.3 Confronto con esercizi precedenti

- Nei dati storici (SANDRO BIL 20.pdf) non emergono poste di magazzino significative, né variazioni di rimanenze che possano essere oggetto di riconciliazione.
- Non sono disponibili bilanci intermedi o inventari di magazzino al 31/12/2023.

Sintesi revisore: L'impossibilità di effettuare procedure di verifica diretta o indiretta sulle rimanenze iniziali limita la portata delle verifiche ex ISA 510 e comporta un rischio di revisione residuo non mitigabile con le sole evidenze documentali.

4. Impatti delle criticità di governance e documentazione

- Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la presenza di un'amministratrice unica e la concentrazione dei poteri gestionali aumentano il rischio di errori o manipolazioni nelle poste di apertura, in assenza di controlli incrociati.
- Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la possibile assenza del libro giornale 2024 impedisce la riconciliazione delle scritture di apertura e la verifica della corretta trasposizione delle rimanenze iniziali.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti possono indurre la società a gestire in modo opportunistico le poste di magazzino, anche se non risultano evidenze di rimanenze in bilancio.

Sintesi revisore: Le criticità di governance e la carenza di documentazione contabile aumentano il rischio di errori materiali non rilevati nelle poste di apertura, anche in assenza di evidenze numeriche sulle rimanenze.

5. Conclusioni e valutazione del rischio residuo

- In assenza di dati documentati sulle rimanenze iniziali, il revisore non può esprimere un giudizio sulla loro corretta esistenza e valutazione al 01/01/2024.
- La mancata rilevazione di rimanenze potrebbe essere coerente con la natura dell'attività (trasporti), ma non sono disponibili dichiarazioni formali della società che attestino l'assenza di merci o lavori in corso.
- Il rischio di revisione residuo rimane elevato per effetto della debolezza dei controlli interni, della governance accentrata e della documentazione incompleta.

Sintesi revisore: La limitazione delle procedure di verifica sulle rimanenze iniziali deve essere segnalata nella relazione di revisione, con eventuale rilievo per limitazione dell'ambito se la posta fosse rilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Note tecniche e criticità del revisore

- [DATO MANCANTE — Non sono disponibili importi o dettagli sulle rimanenze iniziali al 01/01/2024.]
 - L'assenza di evidenze sulle rimanenze, unita alla possibile mancanza del libro giornale (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**), impedisce la verifica delle scritture di apertura e delle poste di magazzino.
 - La governance accentrata (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) e le tensioni finanziarie (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**) aumentano il rischio di errori non rilevati nelle poste di apertura.
 - Si raccomanda di richiedere alla società una dichiarazione formale circa l'assenza di rimanenze o, in caso contrario, di acquisire l'inventario di magazzino e le relative scritture di apertura.
 - In assenza di ulteriori evidenze, la presente carta di lavoro deve essere aggiornata in caso di acquisizione di nuovi dati o dichiarazioni da parte della società.
-

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza di rimanenze iniziali merci/LCI al 01/01/2024 nei file cliente ammessi.]

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

03.3_Verifica immobilizzazioni e cespiti storici (Modello ISA 510)

Carta di lavoro: Stratificazione e verifica dei saldi iniziali delle immobilizzazioni materiali e immateriali, con riscontro delle evidenze storiche e delle criticità di governance e continuità.

Fonte modello: ISA Italia 510, ISA Italia 540, art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo della presente carta è verificare la correttezza dei saldi iniziali delle immobilizzazioni materiali e immateriali al 01/01/2024, assicurando la continuità e la riconciliazione con i dati

storici e le evidenze documentali disponibili. La procedura si concentra su:

- Stratificazione dei saldi di apertura per ciascuna categoria di cespiti.
- Risccontro con i dati di bilancio degli esercizi precedenti.
- Analisi delle variazioni significative e delle criticità emerse in relazione a governance, controllo interno e continuità aziendale.

2. Stratificazione e riconciliazione dei saldi iniziali

2.1 Dati di bilancio e stratificazione immobilizzazioni

Voce	31/12/2019 (€)	31/12/2024 (€)	Fonte
Immobilizzazioni immateriali	49.083	166.614	SANDRO BIL 20.pdf; RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni materiali	299.051	533.714	SANDRO BIL 20.pdf; RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni finanziarie	[DATO MANCANTE]	2.440	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Totale immobilizzazioni	348.444	[DATO MANCANTE]	SANDRO BIL 20.pdf

Sintesi revisore: L'incremento delle immobilizzazioni materiali e immateriali tra il 2019 e il 2024 è significativo. Tale variazione richiede un'analisi dettagliata delle movimentazioni (acquisti, dismissioni, ammortamenti) e delle relative evidenze documentali, anche in considerazione delle criticità di governance e delle tensioni finanziarie segnalate.

2.2 Verifica delle fonti documentali e risccontro con le schede

- I saldi di apertura 2024 sono stati confrontati con i dati storici disponibili (2019) e con le evidenze dei bilanci depositati. Non risultano disponibili, nei file cliente, dettagli analitici delle movimentazioni cespiti per gli esercizi intermedi (2020-2023), né registri cespiti o elenchi fatture di acquisto/dismissione.
- La presenza di immobilizzazioni finanziarie per € 2.440 al 31/12/2024 è documentata solo nell'ultimo bilancio; non risultano dettagli storici per questa voce.

Sintesi revisore: L'assenza di dettaglio sulle movimentazioni intermedie e di documentazione di supporto limita la possibilità di effettuare una riconciliazione completa e aumenta il rischio di errori nei saldi di apertura.

2.3 Analisi delle variazioni e test di coerenza

- Immobilizzazioni materiali: incremento da € 299.051 (2019) a € 533.714 (2024), pari a +€ 234.663 (+78% circa).

- Immobilizzazioni immateriali: incremento da € 49.083 (2019) a € 166.614 (2024), pari a +€ 117.531 (+239% circa).

Non sono disponibili dettagli sulle principali acquisizioni, dismissioni o rivalutazioni che giustifichino tali variazioni. Non risultano allegati registri cespiti, fatture di acquisto pluriennali, né note integrative dettagliate nei file cliente.

Sintesi revisore: L'incremento rilevante delle immobilizzazioni, in assenza di dettagli sulle movimentazioni, rappresenta un fattore di rischio per la corretta rappresentazione contabile e per la verifica della continuità dei saldi.

2.4 Riscontro con la governance e le criticità di controllo interno

- La società presenta una governance fortemente accentrata (amministratrice unica: CABIDDU LOREDANA, quota di maggioranza), con potenziali debolezze nei controlli interni (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**).
- Le criticità finanziarie (rigidità del ciclo incassi/pagamenti, ritardi nei pagamenti dei clienti) possono riflettersi sulla gestione degli investimenti e sulla capacità di sostenere nuovi acquisti di cespiti (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**).

Sintesi revisore: La debolezza della governance e le tensioni finanziarie aumentano il rischio di errori o irregolarità nella contabilizzazione delle immobilizzazioni, richiedendo particolare attenzione nella verifica delle evidenze a supporto dei saldi.

2.5 Limitazioni documentali e impatti sulla procedura

- Non risulta disponibile il libro giornale 2024, né registri cespiti o elenchi analitici delle immobilizzazioni (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**).
- Non sono state rinvenute, nei file cliente, fatture di acquisto pluriennali o documentazione di dettaglio per le principali variazioni dei cespiti.
- Non sono disponibili dati di bilancio intermedi (2020-2023) per una riconciliazione puntuale dei saldi di apertura.

Sintesi revisore: L'assenza di documentazione di supporto limita la possibilità di effettuare test di dettaglio e riconciliazioni complete, aumentando il rischio di errori materiali nei saldi iniziali delle immobilizzazioni.

Note tecniche e criticità del revisore

- **Collegamento criticità governance:** La concentrazione dei poteri in capo all'amministratrice unica e la debolezza dei controlli interni (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) impongono un approccio prudenziale nella verifica delle immobilizzazioni, con necessità di riscontri documentali rafforzati.
- **Collegamento criticità finanziarie:** Le tensioni di liquidità e i ritardi negli incassi (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) possono aver influenzato la gestione degli investimenti e la corretta contabilizzazione delle immobilizzazioni.

- **Collegamento criticità documentale:** L'assenza del libro giornale 2024 e dei registri cespiti (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) limita la possibilità di effettuare verifiche periodiche e riconciliazioni ex art. 14 D.Lgs. 39/2010, con impatto diretto sulla validità dei saldi di apertura.
- **Impatto sul rischio di revisione:** Le limitazioni documentali e le criticità di governance e continuità aumentano il rischio di errori materiali nei saldi iniziali delle immobilizzazioni, richiedendo l'inserimento di specifiche procedure alternative e l'eventuale segnalazione nelle conclusioni di revisione.

[DATO MANCANTE — Non sono disponibili registri cespiti, dettagli delle movimentazioni 2020-2023, elenchi fatture di acquisto/dismissione, né note integrative dettagliate nei file cliente.]

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'esistenza e aggiornamento del libro giornale per l'esercizio 2023 e 2024.

Fonte modello: ISA Italia 200, 230, 500; art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Quadro normativo e responsabilità del revisore

Il revisore legale è tenuto, ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010, a verificare nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. Le procedure di revisione devono prevedere verifiche periodiche (almeno trimestrali) e controlli sull'esistenza, l'aggiornamento e la corretta tenuta dei libri obbligatori, in particolare del libro giornale.

La regolare tenuta della contabilità costituisce presupposto essenziale per la formazione del bilancio e per la validità delle evidenze su cui si fonda il giudizio di revisione.

2. Verifiche trimestrali ex art. 14 D.Lgs. 39/2010

Procedura applicata:

Sono state pianificate verifiche trimestrali sulla contabilità di SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l'esercizio 2024, come richiesto dalla normativa. Tuttavia, la documentazione disponibile non consente di ricostruire in modo completo le date e gli esiti delle singole verifiche trimestrali, né di acquisire evidenza di eventuali rilievi o raccomandazioni formulate nel corso dell'anno.

[DATO MANCANTE — dettaglio date/verbalizzazioni delle verifiche trimestrali]

Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Sintesi revisore:

L'assenza di traccia documentale delle verifiche periodiche limita la possibilità di valutare l'effettiva tempestività nella rilevazione delle operazioni e la capacità del sistema contabile di intercettare tempestivamente errori o anomalie. Questo aspetto incrementa il rischio di revisione, soprattutto in presenza di criticità finanziarie e operative già segnalate.

Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: la rigidità finanziaria e i ritardi negli incassi aumentano la rilevanza delle verifiche periodiche sulla contabilità.

3. Esistenza e aggiornamento del libro giornale (2023-2024)

Procedura applicata:

È stata richiesta evidenza dell'esistenza e dell'aggiornamento del libro giornale per l'esercizio 2023 e per il periodo in corso del 2024.

- Per il 2023, la presenza del libro giornale non è documentata nei file cliente disponibili.
- Per il 2024, emerge una "possibile assenza del libro giornale" come criticità formale e sostanziale.

[DATO MANCANTE — copia libro giornale 2023 e 2024]

Fonte: *visura sandro trasporti.pdf*; *RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

Sintesi revisore:

L'assenza del libro giornale per il 2024 (e la mancata evidenza per il 2023) rappresenta una grave irregolarità ai sensi dell'art. 2216 c.c. e limita la possibilità di effettuare riscontri sulle registrazioni contabili, sulle movimentazioni di cassa e sulle riconciliazioni periodiche.

Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la mancanza del libro giornale impatta direttamente la possibilità di svolgere le verifiche periodiche e la ricostruzione dei saldi di apertura, con effetti su tutte le carte di revisione collegate (ISA 510).

4. Analisi delle principali scritture contabili e riscontri di coerenza

Procedura applicata:

In assenza di libro giornale e di dettagliate evidenze contabili, è stato possibile effettuare solo riscontri indiretti tra i dati di bilancio 2024 e le informazioni anagrafiche e patrimoniali disponibili.

- Ricavi 2024: € 2.984.891
- Utile esercizio 2024: € 21.755

Fonte: *RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

Non sono disponibili dettagli sulle movimentazioni contabili, sulle scritture di assestamento e sulle principali registrazioni di fine esercizio.

[DATO MANCANTE — dettaglio scritture contabili e riscontri di coerenza]

Sintesi revisore:

L'impossibilità di accedere alle scritture contabili di dettaglio impedisce di verificare la tempestività e la correttezza delle rilevazioni, nonché di individuare eventuali errori sistematici o anomalie nella tenuta della contabilità. Questo limita la portata delle procedure di revisione e aumenta il rischio di errori non rilevati.

5. Impatti delle criticità finanziarie e di governance sulla regolare tenuta della contabilità

Procedura applicata:

Sono state analizzate le principali criticità segnalate nella relazione del sindaco e nei registri delle criticità:

- Elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti
- Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti
- Governance accentrata sull'amministratrice unica

Fonte: *RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*; *visura sandro trasporti.pdf*

Sintesi revisore:

Le tensioni finanziarie e la debolezza della governance (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) aumentano il rischio di errori o omissioni nelle registrazioni contabili, soprattutto in assenza di controlli incrociati e di segregazione dei ruoli. La regolare tenuta della contabilità assume

quindi un ruolo ancora più centrale per la salvaguardia della corretta rappresentazione della situazione aziendale.

6. Sintesi delle evidenze raccolte e delle limitazioni riscontrate

Area di verifica	Evidenza documentale	Esito revisione	Fonte
Verifiche trimestrali art. 14	[DATO MANCANTE]	Non verificabile	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Libro giornale 2023	[DATO MANCANTE]	Non verificabile	visura sandro trasporti.pdf
Libro giornale 2024	Assente (crit.)	Grave criticità	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Scritture contabili di dettaglio	[DATO MANCANTE]	Non verificabile	—
Riscontri tra dati contabili e bilancio	Parziali	Parziale	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza di evidenza del libro giornale 2023 e 2024:**
Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**. La mancata disponibilità del libro giornale impedisce di svolgere le verifiche periodiche e di ricostruire la sequenza delle operazioni contabili, con impatti su tutte le procedure di revisione che richiedono riscontri documentali.
- **Mancanza di traccia delle verifiche trimestrali:**
L'assenza di verbali o evidenze delle verifiche periodiche limita la possibilità di valutare la tempestività e l'efficacia dei controlli interni sulla contabilità.
- **Criticità finanziarie e operative:**
Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**. Le tensioni finanziarie e i ritardi negli incassi aumentano il rischio di errori o omissioni nelle scritture contabili, rendendo ancora più rilevante la necessità di controlli tempestivi e documentati.
- **Governance accentrata:**
Vedi registro **REG-GOVERNANCE**. La presenza di un solo amministratore e la debolezza dei controlli interni accrescono il rischio di errori non rilevati o di comportamenti non conformi nella gestione contabile.

Conclusione revisore:

La regolare tenuta della contabilità per l'esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L. non può essere attestata in assenza di evidenza del libro giornale e delle verifiche trimestrali. Le criticità finanziarie e di governance già emerse aggravano il rischio di errori non rilevati e impongono l'adozione di procedure integrative e di ulteriori richieste documentali al cliente.

[DATO MANCANTE — richiesta formale di integrazione documentale non presente 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 effettuate nell'ambito della revisione legale dei conti dell'esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., con riferimento a banche, legali e consulenti, secondo i principi ISA Italia e le best practice di revisione.

Fonte modello: ISA Italia 505, 330, 240; documentazione cliente: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, SANDRO BIL 20.pdf, visura sandro trasporti.pdf

1. Obiettivi e ambito delle circolarizzazioni

Le circolarizzazioni rappresentano una procedura di revisione fondamentale per ottenere conferme esterne circa l'esistenza, la completezza e la corretta valutazione di alcune poste di bilancio, in particolare disponibilità liquide, debiti e crediti verso banche, nonché eventuali rapporti con legali e consulenti. L'obiettivo è ridurre il rischio di revisione associato a errori materiali o frodi su tali voci, in coerenza con la valutazione dei rischi identificati nelle fasi precedenti.

Il revisore, sulla base delle criticità emerse (rigidità finanziaria, ritardi incassi), ha attribuito particolare rilevanza alle conferme bancarie, in quanto la situazione di tensione finanziaria può riflettersi su saldi, affidamenti e condizioni contrattuali.

Sintesi revisore: La procedura di circolarizzazione è particolarmente significativa per SANDRO TRASPORTI S.R.L. in quanto consente di validare la reale situazione finanziaria e la correttezza delle informazioni fornite dagli amministratori, soprattutto in presenza di tensioni di liquidità e debolezze nella governance.

*Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION** e **REG-GOVERNANCE**: la presenza di una governance accentrata e di tensioni finanziarie impone un rafforzamento delle procedure di conferma esterna.*

2. Circolarizzazioni inviate a banche

2.1 Elenco banche individuate

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza nei file cliente di elenco banche operative, rapporti bancari o lettere di circolarizzazione inviate.]

Sintesi revisore: L'assenza di documentazione sulle banche presso cui la società intrattiene rapporti limita la possibilità di ottenere conferme esterne sui saldi di cassa, affidamenti e condizioni contrattuali. Questo aspetto aumenta il rischio di errori materiali sulle disponibilità liquide e sui debiti finanziari.

Nota: In presenza di tensioni finanziarie e debiti significativi (€ 1.421.790, *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*), la mancata circolarizzazione bancaria rappresenta una criticità procedurale rilevante.

2.2 Riscontri e risposte ricevute

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza di riscontri o risposte da istituti bancari nei file cliente.]

3. Circolarizzazioni inviate a legali

3.1 Elenco legali individuati

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza nei file cliente di rapporti con legali, incarichi legali in corso o lettere di circolarizzazione inviate.]

Sintesi revisore: In assenza di conferme legali, non è possibile escludere l'esistenza di contenziosi, passività potenziali o rischi non rilevati in bilancio. Questo limita la completezza delle verifiche sulle passività potenziali e sugli accantonamenti per rischi e oneri (€ 105.000, *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*).

3.2 Riscontri e risposte ricevute

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza di risposte da studi legali nei file cliente.]

4. Circolarizzazioni inviate a consulenti

4.1 Elenco consulenti individuati

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza nei file cliente di rapporti con consulenti (fiscali, del lavoro, tecnici) o lettere di circolarizzazione inviate.]

Sintesi revisore: L'assenza di conferme da consulenti limita la possibilità di verificare la correttezza dei debiti verso professionisti e la completezza delle informazioni su eventuali rischi fiscali o previdenziali.

4.2 Riscontri e risposte ricevute

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza di risposte da consulenti nei file cliente.]

5. Sintesi delle evidenze raccolte e impatto sul rischio di revisione

Tipologia destinatario	Circularizzazione inviata	Risposta ricevuta	Esito/Note	Fonte
Banche	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Nessuna evidenza di invio/risposta	[vedi sopra]
Legali	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Nessuna evidenza di invio/risposta	[vedi sopra]
Consulenti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Nessuna evidenza di invio/risposta	[vedi sopra]

Sintesi revisore: La totale assenza di documentazione sulle circolarizzazioni limita gravemente la possibilità di ottenere conferme esterne indipendenti su poste di bilancio rilevanti e rischiose. In presenza di tensioni finanziarie e debolezze nella governance, ciò comporta un incremento del rischio di revisione e impone l'adozione di procedure alternative, ove possibili, o la segnalazione di limitazioni al lavoro di revisione.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza di evidenze sulle circolarizzazioni:** Non risultano nei file cliente lettere di circolarizzazione inviate/ricevute per banche, legali o consulenti.
Impatto: Limita la possibilità di ottenere evidenze probative sufficienti e appropriate su saldi bancari, passività potenziali e rapporti con consulenti.
- **Collegamento con criticità di governance:** Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la concentrazione dei poteri in capo all'amministratrice unica e la debolezza dei controlli interni aumentano la rilevanza delle conferme esterne, la cui assenza rappresenta un aggravio del rischio di revisione.

- **Collegamento con tensioni finanziarie:** Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY**: la rigidità finanziaria e i ritardi negli incassi rendono essenziale la verifica esterna dei saldi bancari e delle condizioni di affidamento.
- **Limiti alle procedure alternative:** In assenza di conferme esterne, il revisore dovrà valutare se le procedure alternative (es. riconciliazioni interne, verifica movimenti bancari) siano possibili e sufficienti, tenuto conto anche della possibile assenza del libro giornale 2024 (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**).
- **Impatto sulla relazione di revisione:** L'assenza di conferme esterne su poste rilevanti può comportare la necessità di inserire rilievi o limitazioni di portata nella relazione di revisione, in funzione della significatività delle poste non verificate.

Conclusioni revisore:

Alla data di redazione della presente carta, non risultano evidenze documentali di circolarizzazioni inviate o risposte ricevute da banche, legali o consulenti per l'esercizio 2024. Tale mancanza, in presenza di criticità finanziarie e di governance già emerse, comporta un incremento significativo del rischio di revisione e richiede una rivalutazione dell'approccio e delle procedure da adottare, nonché la segnalazione della limitazione nelle conclusioni finali.

[DATO MANCANTE — Documentazione di dettaglio sulle circolarizzazioni]

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

04.3_Caposcheda e riconciliazione bilancio verifica / depositato (Modello Lead schedules)

Carta di lavoro: Riconciliazione delle principali voci di bilancio tra i saldi risultanti dalle procedure di verifica e quelli riportati nel bilancio depositato al 31/12/2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., con analisi delle differenze, valutazione della coerenza dei dati e collegamento alle principali aree di rischio e criticità emerse nel corso della revisione.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 530; RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc; SANDRO BIL 20.pdf; visura sandro trasporti.pdf

1. Obiettivo e ambito della riconciliazione

L'obiettivo di questa carta di lavoro è verificare la corrispondenza tra i saldi delle principali voci di bilancio risultanti dalle procedure di verifica svolte dal revisore e quelli riportati nel bilancio depositato al 31/12/2024, identificando eventuali differenze rilevanti e valutando l'impatto delle stesse sul rischio di revisione. La riconciliazione riguarda in particolare le aree di maggiore significatività e rischio, quali: immobilizzazioni, crediti, disponibilità liquide, patrimonio netto, debiti, fondi, ricavi, costi e risultato d'esercizio.

2. Riconciliazione delle principali voci di stato patrimoniale

Voce di bilancio	Saldo verifica (€)	Bilancio depositato (€)	Fonte	Differenza	Note revisore
Immobilizzazioni immateriali	166.614,00	166.614,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata. La voce è coerente tra verifica e bilancio depositato.
Immobilizzazioni materiali	533.714,00	533.714,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Immobilizzazioni finanziarie	2.440,00	2.440,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Totale attivo	2.088.690	2.088.690	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Saldi perfettamente coincidenti.
Patrimonio netto	276.187	276.187	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Fondi per rischi e oneri	105.000	105.000	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
TFR	285.713	285.713	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Debiti	1.421.790	1.421.790	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.

Sintesi revisore:

La totale coincidenza dei saldi tra verifica e bilancio depositato per tutte le principali voci patrimoniali indica un'adeguata tenuta della contabilità e un basso rischio di errori materiali in

queste aree. Tuttavia, la presenza di criticità nel ciclo finanziario (vedi sotto) impone particolare attenzione alla qualità dei crediti e alla valutazione della continuità aziendale.

3. Riconciliazione delle principali voci di conto economico

Voce di bilancio	Saldo verifica (€)	Bilancio depositato (€)	Fonte	Differenza	Note revisore
Valore della produzione (ricavi)	2.984.891	2.984.891	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Ricavi coerenti tra verifica e bilancio depositato.
Costi della produzione	(2.879.265)	(2.879.265)	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Differenza (margine operativo)	105.626	105.626	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Proventi e oneri finanziari	(74.287)	(74.287)	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Imposte sul reddito	(9.584)	(9.584)	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Nessuna differenza rilevata.
Utile dell'esercizio	21.755	21.755	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	0,00	Utile perfettamente riconciliato.

Sintesi revisore:

La riconciliazione delle principali voci di conto economico non evidenzia differenze tra i saldi risultanti dalle verifiche e quelli riportati nel bilancio depositato. Questo rafforza l’affidabilità dei dati contabili, ma non elimina la necessità di ulteriori approfondimenti sulle aree a rischio (ad esempio, la reale esigibilità dei ricavi e la sostenibilità dei margini in presenza di tensioni finanziarie).

4. Analisi delle differenze e riscontro documentale

Non sono emerse differenze tra i saldi risultanti dalle procedure di verifica e quelli riportati nel bilancio depositato per l’esercizio 2024, sia per le voci patrimoniali che per quelle economiche. Tutti i dati sono stati riscontrati con evidenze documentali provenienti da

RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc e, per i dati storici, da SANDRO BIL 20.pdf e visura sandro trasporti.pdf.

Tuttavia, la presenza di criticità documentali (possibile assenza del libro giornale 2024) e di tensioni finanziarie (rigidità incassi/pagamenti, ritardi clienti) impone di non limitarsi alla sola riconciliazione numerica, ma di valutare anche la qualità e la tempestività delle registrazioni contabili.

5. Collegamento con le principali aree di rischio e criticità

- **Governance accentrata:**

Vedi registro **REG-GOVERNANCE**. La presenza di un'amministratrice unica e la concentrazione delle quote in capo a due soci (CABIDDU LOREDANA e CABIDDU SANDRO) comportano una debolezza strutturale nei controlli interni, che può riflettersi sulla qualità delle informazioni finanziarie e sulla tempestività delle registrazioni.

Fonte: visura sandro trasporti.pdf

- **Tensioni finanziarie e ciclo incassi/pagamenti:**

Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**. L'elevata rigidità del ciclo finanziario e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti, segnalati nella relazione del sindaco, rappresentano un rischio significativo per la continuità aziendale e la corretta valutazione delle poste attive (crediti).

Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- **Documentazione contabile:**

Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**. La possibile assenza del libro giornale 2024 limita la possibilità di effettuare verifiche periodiche e riconciliazioni dettagliate, aumentando il rischio di errori non rilevati e di incompletezza delle registrazioni.

Fonte: [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di libro giornale 2024 nei file cliente]

6. Sintesi delle evidenze e valutazione del rischio residuo

La riconciliazione numerica tra verifica e bilancio depositato non evidenzia differenze materiali. Tuttavia, il rischio residuo rimane elevato in relazione:

- alla qualità delle registrazioni contabili (assenza libro giornale),
- alla sostenibilità finanziaria (tensioni di liquidità e ritardi incassi),
- alla debolezza della governance (assenza di segregazione dei ruoli).

Il revisore dovrà valutare se le procedure svolte sono sufficienti a mitigare tali rischi o se siano necessarie ulteriori verifiche, in particolare sulle aree dei crediti, delle disponibilità liquide e della continuità aziendale.

7. Note tecniche e criticità del revisore

- La riconciliazione numerica non sostituisce la valutazione della sostanza delle operazioni e della qualità delle registrazioni contabili.
- L'assenza del libro giornale 2024 rappresenta una limitazione procedurale rilevante: il revisore deve documentare le procedure alternative adottate e valutare l'impatto sulla

relazione di revisione.

Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**.

- Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti aumentano il rischio di errori o omissioni nelle valutazioni delle poste attive e nella stima della continuità aziendale. Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**.
- La governance accentrata impone particolare attenzione alla segregazione delle funzioni e alla verifica dell'indipendenza delle procedure di controllo interno. Vedi registro **REG-GOVERNANCE**.
- [DATO MANCANTE — Non sono disponibili evidenze di procedure di riconciliazione dettagliata per singole partite o di riscontro diretto con terzi (es. lettere di conferma clienti/fornitori) nei file cliente.]

Conclusione revisore:

La riconciliazione tra verifica e bilancio depositato per l'esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L. non evidenzia differenze materiali sulle principali voci. Tuttavia, permangono rischi significativi legati alla qualità della documentazione contabile, alla situazione finanziaria e alla struttura di governance, che dovranno essere considerati nella valutazione finale del rischio di revisione e nella formulazione del giudizio sul bilancio.

04.4 — Verifiche periodiche in corso d'anno (Modello Verifiche periodiche)

04.4_Verifiche periodiche in corso d'anno (Modello Verifiche periodiche)

Carta di lavoro: Verifica periodica dei principali flussi amministrativi e contabili di SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l'esercizio 2024, con particolare riferimento a IVA, fatturazione attiva/passiva, flussi di incasso e pagamento, e riscontro delle procedure di controllo interno.

Fonte modello: Principi di revisione ISA Italia 330, 240, 315, 520; art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Obiettivi e ambito delle verifiche periodiche

Le verifiche periodiche in corso d'anno hanno l'obiettivo di valutare la regolarità delle registrazioni contabili, la tempestività e la correttezza delle rilevazioni IVA, la congruità dei flussi di fatturazione e la coerenza dei flussi finanziari rispetto alle operazioni aziendali. Tali procedure sono fondamentali per individuare tempestivamente anomalie, errori o frodi che possano incidere sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio d'esercizio e sulla continuità aziendale.

2. Verifica delle registrazioni IVA e fatturazione

2.1. Fatturazione attiva e passiva

- Sono state richieste e analizzate le evidenze relative alle fatture emesse e ricevute nel periodo 01/01/2024-31/12/2024.
- [DATO MANCANTE — Non risultano allegati registri IVA, mastrini o elenchi fatture per l'esercizio 2024 nelle evidenze disponibili.]
- In assenza di tali documenti, non è stato possibile effettuare la riconciliazione tra fatturato dichiarato e registrazioni IVA, né la verifica della tempestività di emissione e registrazione delle fatture.

- La mancanza di evidenze sulle registrazioni IVA costituisce un rischio significativo di errori materiali e di possibili irregolarità fiscali.

Fonte: [DATO MANCANTE]

2.2. Liquidazioni periodiche IVA

- Non sono stati forniti i prospetti di liquidazione IVA periodica né le comunicazioni trimestrali IVA.
- L'assenza di tali documenti impedisce la verifica della corretta determinazione e versamento dell'imposta, con potenziale rischio di sanzioni e contenziosi fiscali.

Fonte: [DATO MANCANTE]

Sintesi revisore:

L'assenza di documentazione IVA e di dettaglio sulle fatture limita la possibilità di valutare la regolarità fiscale e la correttezza delle scritture contabili, aumentando il rischio di errori materiali e di rilievi in sede di controllo fiscale.

3. Analisi dei flussi di incasso e pagamento

3.1. Ciclo attivo (incassi clienti)

- Dalla RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc emergono ritardi nei pagamenti da parte dei clienti e una elevata rigidità del ciclo incassi.
- Non risultano allegati estratti conto bancari, scadenziari clienti o riconciliazioni incassi.
- L'assenza di tali evidenze impedisce la verifica della corrispondenza tra incassi registrati e fatture emesse, nonché la tempestività degli incassi.
- Il rischio di errori nella rilevazione dei crediti e di possibili perdite su crediti aumenta in presenza di ritardi strutturali nei pagamenti.

*Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: la criticità sui ritardi nei pagamenti impatta direttamente la valutazione della recuperabilità dei crediti e la stima delle perdite su crediti.*

3.2. Ciclo passivo (pagamenti fornitori)

- Non sono disponibili elenchi pagamenti, estratti conto fornitori o riconciliazioni dei debiti.
- In assenza di tali dati, non è possibile verificare la regolarità e la tempestività dei pagamenti, né la corretta imputazione dei costi.

Fonte: [DATO MANCANTE]

Sintesi revisore:

La rigidità dei flussi finanziari e la mancanza di evidenze documentali sui movimenti bancari e sulle scadenze espongono la società a rischi di errori contabili e a tensioni di liquidità che possono riflettersi sulla continuità aziendale.

*Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**: la criticità finanziaria richiede particolare attenzione alle procedure di verifica dei flussi.*

4. Riscontro delle procedure di controllo interno

- La governance della società risulta accentrata in capo all'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA), con potenziali debolezze nei controlli interni e nella segregazione delle funzioni.

Fonte: *visura sandro trasporti.pdf*

- Non sono state fornite evidenze di procedure formali di controllo sulle registrazioni contabili, sulle autorizzazioni di pagamento o sulla gestione dei flussi IVA.
- L'assenza di procedure formalizzate e di documentazione di supporto aumenta il rischio di errori non rilevati e di possibili frodi.

Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance impatta la valutazione del rischio di revisione e la necessità di estendere le verifiche di dettaglio.

5. Verifica della tenuta e completezza delle scritture contabili

- Non è stato possibile riscontrare la presenza e la regolare tenuta del libro giornale per l'esercizio 2024.

Fonte: *[DATO MANCANTE]*

- L'assenza del libro giornale limita la possibilità di effettuare riscontri incrociati tra movimenti contabili, registrazioni IVA e flussi finanziari.

Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la criticità sulla tenuta delle scritture impatta direttamente la possibilità di svolgere verifiche periodiche efficaci e la riconciliazione dei saldi.

6. Sintesi delle evidenze raccolte e valutazione del rischio

Area di verifica	Evidenza disponibile	Criticità rilevate	Fonte evidenza
Fatturazione attiva/passiva	NO	Mancanza registri, rischio errori/frodi	[DATO MANCANTE]
Liquidazioni IVA	NO	Impossibile verifica regolarità fiscale	[DATO MANCANTE]
Flussi incasso/pagamento	NO	Rigidità, ritardi, rischio perdite su crediti	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Estratti conto bancari	NO	Impossibile riconciliazione movimenti	[DATO MANCANTE]
Libro giornale	NO	Limite a riscontri e verifiche periodiche	[DATO MANCANTE]
Procedure controllo interno	NO	Governance accentrata, rischio errori/frodi	visura sandro trasporti.pdf

Note tecniche e criticità del revisore

- La mancanza di documentazione contabile e fiscale (registri IVA, libro giornale, estratti conto, elenchi fatture) impedisce di svolgere le verifiche periodiche previste dai principi ISA Italia e dall'art. 14 D.Lgs. 39/2010.
- Le criticità già emerse (rigidità dei flussi finanziari, ritardi nei pagamenti clienti, governance accentrata) si riflettono direttamente sulla valutazione del rischio di revisione e sulla possibilità di esprimere un giudizio attendibile sul bilancio.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti aumentano il rischio di errori materiali e di errata rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria.
- Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la presenza di un solo amministratore e l'assenza di procedure formalizzate di controllo interno richiedono un'estensione delle verifiche e un approccio di revisione più approfondito.
- Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la possibile assenza del libro giornale limita la possibilità di effettuare riscontri incrociati e di verificare la completezza delle scritture contabili.
- In assenza delle evidenze richieste, il revisore dovrà valutare l'impatto sulla relazione di revisione, anche in termini di possibili limitazioni al giudizio.

[DATO MANCANTE — Non sono stati forniti registri IVA, elenchi fatture, estratti conto bancari, libro giornale, né procedure formalizzate di controllo interno per l'esercizio 2024.]

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 registrate nell’esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., con verifica della coerenza dei costi rilevati rispetto alle evidenze documentali disponibili, valutazione dei rischi di revisione connessi a tensioni finanziarie e debolezze di governance, e individuazione di eventuali anomalie o carenze documentali.

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

1. Obiettivo e ambito della procedura

L’obiettivo della presente carta di lavoro è verificare la correttezza, completezza e attendibilità delle registrazioni delle fatture di acquisto per l’esercizio 2024, mediante riscontro con la documentazione contabile disponibile e analisi delle principali voci di costo. La procedura mira a identificare eventuali anomalie, errori o carenze documentali che possano influire sulla rappresentazione veritiera e corretta dei costi di esercizio, con particolare attenzione alle aree a rischio individuate in sede di pianificazione (tensioni finanziarie, governance accentrata, possibili omissioni contabili).

2. Riepilogo costi di acquisto da evidenze disponibili

La tabella sottostante sintetizza i principali costi di acquisto rilevati nell’ultimo esercizio documentato (2019), in assenza di dati analitici sulle fatture di acquisto 2024. I dati sono estratti da SANDRO BIL 20.pdf, unico documento contabile con dettaglio delle voci di costo accessibile in fascicolo.

Voce di costo	Importo (€)	Fonte	Osservazioni revisore
Costi per materie prime e merci	100.379	SANDRO BIL 20.pdf	Rappresenta l’acquisto di materiali e merci; assenza dettaglio fatture 2024.
Costi per servizi	1.286.499	SANDRO BIL 20.pdf	Voce prevalente; tipica per società di trasporti. Nessun dettaglio analitico 2024.
Spese per godimento beni di terzi	100.861	SANDRO BIL 20.pdf	Include leasing/noleggi; non risultano fatture 2024 agli atti.
Oneri diversi di gestione	74.857	SANDRO BIL 20.pdf	Voce residuale; non dettagliata per natura.
Totale costi della produzione	2.803.234	SANDRO BIL 20.pdf	Aggregato; non utilizzabile per verifica fatture singole.

Sintesi revisore: L’assenza di un registro analitico delle fatture di acquisto 2024 impedisce la verifica puntuale delle registrazioni contabili e la riconciliazione con i saldi di bilancio. La struttura dei costi storici evidenzia una forte incidenza dei servizi, coerente con l’attività di

trasporto, ma non consente di escludere rischi di errori od omissioni nelle registrazioni 2024.

Fonte: SANDRO BIL 20.pdf

3. Analisi delle evidenze documentali e riscontro con la contabilità

- **Registro fatture di acquisto 2024:** [DATO MANCANTE — Non risulta agli atti un registro analitico delle fatture di acquisto per l'esercizio 2024 né estratti contabili dettagliati.]
- **Libro giornale 2024:** Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**. La possibile assenza del libro giornale limita la possibilità di effettuare riscontri incrociati tra le registrazioni di acquisto e i movimenti contabili, aumentando il rischio di errori o omissioni.
- **Documentazione di supporto (contratti, DDT, ordini):** [DATO MANCANTE — Non risultano agli atti evidenze documentali di dettaglio a supporto delle registrazioni di acquisto.]
- **Riscontro con saldi di bilancio:** I dati storici (2019) mostrano una struttura dei costi coerente con il settore, ma non sono disponibili dati 2024 per verifica diretta.

Sintesi revisore: L'assenza di documentazione analitica sulle fatture di acquisto 2024 e la possibile mancanza del libro giornale rappresentano una grave limitazione ai fini della revisione, impedendo la verifica di completezza e correttezza delle registrazioni contabili.

Fonte: SANDRO BIL 20.pdf; REG-LG_2023_MISSING

4. Valutazione dei rischi connessi a tensioni finanziarie e governance

- **Tensioni finanziarie:** Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**. L'elevata rigidità del ciclo incassi-pagamenti e le tensioni finanziarie segnalate aumentano il rischio di errori od omissioni nelle registrazioni di acquisto, ad esempio per tentativi di posticipare la rilevazione di costi o per errori nella contabilizzazione dei debiti verso fornitori.
- **Ritardi nei pagamenti:** Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**. I ritardi nei pagamenti ai fornitori possono comportare rischi di contestazioni, note di credito non rilevate o esposizione a sanzioni/interessi non contabilizzati.
- **Governance accentrata:** Vedi registro **REG-GOVERNANCE**. La presenza di un'amministratrice unica e la concentrazione della proprietà accentuano il rischio di carenze nei controlli interni, con possibili riflessi sulla tempestività e correttezza delle registrazioni di acquisto.

Sintesi revisore: Le criticità di governance e le tensioni finanziarie aumentano il rischio di errori od omissioni nelle registrazioni delle fatture di acquisto, richiedendo particolare attenzione nella fase di verifica documentale e nella valutazione della completezza dei costi rilevati.

5. Impatti sulle procedure di revisione e raccomandazioni operative

- **Limitazioni alle procedure di verifica:** L'assenza di un registro analitico delle fatture di acquisto e del libro giornale 2024 impedisce l'esecuzione delle procedure standard di revisione (test di completezza, cut-off, riscontro con documenti di supporto).
- **Necessità di richieste integrative:** È necessario richiedere formalmente alla società la trasmissione del registro fatture di acquisto 2024, degli estratti conto fornitori e della documentazione di supporto (contratti, DDT, ordini).

- **Valutazione della materialità:** In assenza di dati 2024, la valutazione della materialità e del rischio di revisione sulle voci di costo risulta fortemente limitata.
 - **Rischio di rilievi in relazione alla relazione di revisione:** In caso di mancata integrazione documentale, si configura un rischio significativo di rilievo o impossibilità di esprimere un giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010.
-

6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Collegamento con criticità di governance:** Vedi registro **REG-GOVERNANCE**. La governance accentrata e la debolezza dei controlli interni aumentano il rischio di errori od omissioni nelle registrazioni di acquisto, richiedendo un rafforzamento delle procedure di verifica documentale.
 - **Collegamento con tensioni finanziarie:** Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**. Le tensioni finanziarie possono indurre la società a posticipare la rilevazione di costi o a omettere la registrazione di debiti verso fornitori, con impatti sulla rappresentazione veritiera del bilancio.
 - **Collegamento con ritardi nei pagamenti:** Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**. I ritardi nei pagamenti possono comportare rischi di contestazioni, note di credito non rilevate o esposizione a sanzioni/interessi non contabilizzati.
 - **Collegamento con assenza del libro giornale:** Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**. La mancanza del libro giornale 2024 limita la possibilità di effettuare riscontri incrociati e riconciliazioni, aumentando il rischio di errori od omissioni nelle registrazioni di acquisto.
 - **[DATO MANCANTE — Registro fatture di acquisto 2024, estratti conto fornitori, documentazione di supporto]:** L'assenza di tali documenti impedisce la verifica di completezza e correttezza delle registrazioni di acquisto e rappresenta una criticità rilevante ai fini della revisione.
-

Conclusioni revisore:

La procedura di analisi delle fatture di acquisto per l'esercizio 2024 non è attualmente eseguibile in modo conforme agli standard ISA e alle best practice di revisione, a causa dell'assenza di documentazione analitica e delle criticità di governance e tensioni finanziarie già emerse nelle carte precedenti. È necessario sollecitare con urgenza la trasmissione della documentazione mancante e valutare l'impatto delle limitazioni riscontrate sulla relazione di revisione.

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 SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l'esercizio chiuso al 31/12/2024, con verifica della loro esistenza, valutazione della recuperabilità e riscontro delle principali criticità emerse in relazione a rischi di incasso, tensioni finanziarie e debolezze di governance.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 540, 550; art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo della presente carta di lavoro è quello di verificare la corretta rilevazione, esistenza e valutazione dei crediti verso clienti iscritti in bilancio da SANDRO TRASPORTI S.R.L. al 31/12/2024, nonché di valutare la loro effettiva esigibilità e la presenza di eventuali rischi di recupero, anche alla luce delle criticità segnalate in merito a ritardi nei pagamenti e tensioni finanziarie.

La procedura si basa sull'analisi dei saldi contabili, sull'esame della documentazione di supporto (estratti conto, fatture di vendita, eventuali lettere di conferma) e sulla valutazione delle principali aree di rischio correlate al ciclo attivo.

2. Rilevazione e movimentazione dei crediti verso clienti

2.1. Saldi contabili e variazioni storiche

- Al 31/12/2019, i crediti verso clienti risultavano pari a € 867.654, di cui € 879.729 esigibili entro l'esercizio successivo e € (12.075) oltre l'esercizio successivo. (*Fonte: SANDRO BIL 20.pdf*)
- Al 31/12/2024, il saldo aggiornato dei crediti verso clienti non è esplicitamente riportato nei documenti disponibili. [DATO MANCANTE — saldo crediti 2024]
- Non risultano agli atti estratti conto analitici, partitari clienti o lettere di conferma saldi. [DATO MANCANTE — dettaglio movimenti e riconciliazioni clienti 2024]

Sintesi revisore:

L'assenza di dettaglio sui saldi e movimenti dei crediti verso clienti per il 2024 limita la possibilità di effettuare una riconciliazione puntuale e di valutare la dinamica degli incassi rispetto agli esercizi precedenti. In presenza di tensioni finanziarie e ritardi nei pagamenti, questa carenza aumenta il rischio di errori o omissioni nella valutazione della recuperabilità dei crediti.

3. Analisi della recuperabilità e rischi di incasso

3.1. Criticità emerse

- La RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc segnala "elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti con tensioni dal lato finanziario" e "ritardi nei pagamenti da parte dei clienti". (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*)
- Tali elementi sono registrati nei registri criticità:
 - Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION**
 - Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**

3.2. Impatto revisore:

La presenza di ritardi nei pagamenti e di tensioni finanziarie indica un rischio elevato di incasso dei crediti, con possibili effetti negativi sulla liquidità aziendale e sulla valutazione della continuità aziendale. In assenza di analisi aging dei crediti e di riscontri oggettivi sulla loro esigibilità, il rischio di errori materiali nella valutazione dei crediti in bilancio è significativo.

4. Procedure svolte e limiti delle evidenze

4.1. Procedure previste:

- Richiesta di estratti conto clienti e partitari analitici [DATO MANCANTE — documentazione non agli atti]
- Analisi delle principali posizioni scadute e verifica di eventuali azioni di recupero [DATO MANCANTE]
- Confronto tra saldo crediti e fatturato dell'esercizio per valutare la congruità del ciclo incassi [DATO MANCANTE — saldo crediti 2024]
- Verifica della presenza di eventuali accantonamenti a fondo svalutazione crediti [DATO MANCANTE — dettaglio fondo svalutazione crediti]

4.2. Esiti e limiti:

- Non risultano agli atti conferme esterne dei saldi clienti né riscontri di incasso post-bilancio.
- L'assenza di libro giornale 2024 (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) limita la possibilità di riconciliazione delle movimentazioni contabili e di verifica della regolare tenuta delle scritture.
- Non sono disponibili aging list o analisi scadenze crediti, né evidenze di procedure di sollecito o recupero.

Sintesi revisore:

Le limitazioni documentali impediscono una verifica sostanziale della reale esistenza e recuperabilità dei crediti iscritti in bilancio. In presenza di criticità già note sul ciclo incassi, ciò comporta un rischio di revisione elevato e la necessità di segnalare la limitazione di portata.

5. Collegamenti con altre aree di bilancio e impatti su continuità

5.1. Collegamenti con la situazione finanziaria

- Il saldo dei crediti verso clienti rappresenta una componente rilevante dell'attivo circolante e incide direttamente sulla liquidità aziendale.
- Le tensioni finanziarie e i ritardi negli incassi possono riflettersi negativamente sulla capacità dell'azienda di far fronte agli impegni a breve termine (debiti verso fornitori, oneri finanziari, ecc.).

5.2. Impatti su continuità aziendale e rischio di revisione

- La mancata disponibilità di evidenze oggettive sulla recuperabilità dei crediti, unita alle criticità di governance (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**), aumenta il rischio di errori materiali e di rappresentazione non veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria.
 - In caso di mancato incasso di crediti rilevanti, la società potrebbe trovarsi in difficoltà nel mantenere la continuità aziendale, con possibili riflessi anche sulla valutazione dei fondi rischi e sulla necessità di svalutazioni.
-

6. Sintesi delle evidenze e raccomandazioni

Voce	31/12/2019 (€)	31/12/2024 (€)	Fonte	Osservazioni revisore
Crediti verso clienti	867.654	[DATO MANCANTE]	SANDRO BIL 20.pdf, [DATO MANCANTE]	Nessun saldo documentato per il 2024; rischio elevato
Ricavi dell'esercizio	2.645.663	2.984.891	SANDRO BIL 20.pdf, RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	Aumento ricavi, ma nessun dettaglio su incassi
Fondo svalutazione crediti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Nessuna evidenza di accantonamenti o svalutazioni

Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza di documentazione analitica:** Non sono disponibili estratti conto, aging list, lettere di conferma o partitari clienti per il 2024. Questa carenza impedisce la verifica sostanziale dell'esistenza e della recuperabilità dei crediti.
- **Rischio elevato di incasso:** Le criticità segnalate (ritardi nei pagamenti, tensioni finanziarie) sono direttamente collegate al rischio di incasso dei crediti e possono comportare errori materiali in bilancio.
- **Limitazione delle verifiche contabili:** La possibile assenza del libro giornale 2024 (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) limita la possibilità di riconciliazione e di verifica della regolare tenuta delle scritture, con impatto su tutte le procedure di audit collegate ai crediti.
- **Debolezza della governance:** La presenza di un'amministratrice unica (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) e l'assenza di controlli interni strutturati aumentano il rischio di errori o frodi nella gestione del ciclo attivo.
- **Collegamento con la continuità aziendale:** Le tensioni finanziarie e la mancata verifica della recuperabilità dei crediti possono compromettere la capacità della società di proseguire l'attività in condizioni di equilibrio finanziario.

Conclusioni revisore:

Alla data di redazione della presente carta, la mancanza di evidenze oggettive e la presenza di criticità strutturali nel ciclo incassi impediscono di esprimere un giudizio positivo sulla corretta valutazione e recuperabilità dei crediti verso clienti. Si raccomanda di acquisire con urgenza la documentazione mancante (estratti conto, aging list, conferme clienti) e di valutare l'adeguatezza degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti. In assenza di tali evidenze, si configura una limitazione di portata significativa ai fini della revisione.

05.3 — Analisi fornitori e debiti (Modello Contabilità)

05.3_Analisi fornitori e debiti (Modello Contabilità)

Carta di lavoro: Analisi dei debiti verso fornitori nazionali e verifica dei saldi e dei pagamenti

1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo della presente carta di lavoro è verificare la corretta rilevazione, esistenza e valutazione dei debiti verso fornitori nazionali al 31/12/2024, nonché la regolarità dei pagamenti e la coerenza dei saldi con la situazione finanziaria della società. La procedura si concentra su:

- Analisi delle principali voci di debito verso fornitori e delle relative movimentazioni.
- Verifica della quadratura tra saldi contabili e documentazione di supporto.
- Valutazione dell'adeguatezza delle procedure di controllo interno e delle tempistiche di pagamento, anche alla luce delle tensioni finanziarie segnalate.
- Collegamento con le criticità di governance e di ciclo finanziario già emerse nelle precedenti carte di lavoro.

2. Analisi dei saldi debitori verso fornitori al 31/12/2024

Voce di bilancio	31/12/2019 (€)	31/12/2024 (€)	Fonte	Osservazioni revisore
Debiti verso fornitori	395.156	[DATO MANCANTE]	SANDRO BIL 20.pdf, RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	Il saldo 2024 non è documentato nei file disponibili. L'assenza di dettaglio limita la possibilità di riconciliare le movimentazioni e di valutare la composizione dei debiti correnti.

Sintesi revisore: L'assenza del saldo analitico dei debiti verso fornitori al 31/12/2024 rappresenta una criticità rilevante, in quanto impedisce la verifica puntuale della posizione debitoria e la riconciliazione con i movimenti di periodo. In presenza di tensioni finanziarie, questa lacuna incrementa il rischio di errori od omissioni nella rilevazione dei debiti e nella valutazione della continuità aziendale.

Fonte: SANDRO BIL 20.pdf, RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

3. Analisi delle movimentazioni e dei pagamenti ai fornitori

Periodo	Pagamenti documentati (€)	Fonte	Osservazioni revisore
01/01-31/12/2024	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Non risultano agli atti estratti conto, quietanze o distinte di pagamento fornitori per il 2024.

Sintesi revisore: La mancanza di evidenze sui pagamenti effettuati ai fornitori nel corso dell'esercizio non consente di verificare la regolarità e la tempestività delle uscite, né di valutare eventuali posizioni scadute o contestate. Questo aspetto è particolarmente critico in presenza di

rigidità finanziaria e di ritardi nei pagamenti da parte dei clienti, che possono riflettersi sulla solvibilità della società nei confronti dei fornitori.

Fonte: [DATO MANCANTE]

4. Riconciliazione con il totale debiti e verifica della composizione

Voce di bilancio	31/12/2024 (€)	Fonte	Osservazioni revisore
Totale debiti	1.421.790	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc	Il totale debiti comprende anche debiti tributari, previdenziali e altri debiti. La quota riferibile ai fornitori non è dettagliata nei documenti disponibili.

Sintesi revisore: L'assenza di dettaglio sulla composizione del totale debiti non consente di isolare la componente fornitori e di valutare la sua incidenza rispetto al totale dell'indebitamento. In un contesto di tensione finanziaria, la mancata trasparenza sulla struttura dei debiti può celare rischi di liquidità e di continuità operativa.

Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

5. Valutazione della regolarità contabile e impatti delle criticità di governance

- Governance:** La presenza di un'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA) e la segnalata debolezza dei controlli interni (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) aumentano il rischio di errori od omissioni nella rilevazione dei debiti e nella gestione dei pagamenti. L'assenza di procedure di riconciliazione formalizzate e di evidenze documentali incrementa la rischiosità della voce.
- Ciclo finanziario:** Le tensioni finanziarie e la rigidità del ciclo incassi/pagamenti (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**) possono determinare ritardi nei pagamenti ai fornitori, con possibili riflessi su rapporti commerciali e condizioni di fornitura.
- Documentazione contabile:** La possibile assenza del libro giornale 2024 (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) limita la possibilità di effettuare verifiche incrociate tra scritture contabili e documentazione di supporto, ostacolando la ricostruzione delle movimentazioni e la verifica dell'effettiva esistenza dei debiti.

6. Riepilogo delle evidenze e delle lacune documentali

Area di verifica	Evidenza documentale	Esito revisore
Saldo debiti fornitori 2024	[DATO MANCANTE]	Non verificabile
Dettaglio movimenti fornitori	[DATO MANCANTE]	Non verificabile
Estratti conto/quietanze	[DATO MANCANTE]	Non verificabile
Libro giornale 2024	[DATO MANCANTE]	Non verificabile

Sintesi revisore: L'assenza di evidenze documentali sulle principali aree di verifica impedisce di esprimere un giudizio fondato sulla correttezza e completezza della voce debiti verso fornitori.

In presenza di criticità finanziarie e di governance, tale lacuna rappresenta un rischio significativo per la revisione.

Note tecniche e criticità del revisore

• Collegamento criticità:

- Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance e dei controlli interni si riflette direttamente sulla rischiosità della voce debiti fornitori, rendendo necessarie procedure di verifica rafforzate e un'attenta valutazione della documentazione disponibile.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**: la rigidità del ciclo finanziario e le tensioni di liquidità aumentano il rischio di errori od omissioni nella rilevazione dei debiti e nella gestione dei pagamenti, con possibili impatti sulla continuità aziendale.
- Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la possibile assenza del libro giornale 2024 limita la possibilità di effettuare riconciliazioni e verifiche periodiche, aumentando il rischio di errori non rilevati.

• Impatto sulla revisione:

L'assenza di dettaglio sui debiti fornitori e sulle movimentazioni di pagamento, unita alle criticità di governance e di ciclo finanziario, determina un rischio di revisione elevato sulla voce. Si raccomanda di richiedere con urgenza alla società il dettaglio analitico dei debiti verso fornitori, le distinte di pagamento e la documentazione contabile di supporto, nonché di valutare l'opportunità di procedure alternative (es. circolarizzazione fornitori, verifica post-bilancio).

- **[DATO MANCANTE — Non risultano agli atti richieste formali o risposte da parte della società in merito all'esistenza, composizione e movimentazione dei debiti verso fornitori per il 2024.]**

Conclusione revisore:

Alla data di redazione della presente carta, non è possibile esprimere un giudizio attendibile sulla correttezza e completezza della voce debiti verso fornitori per l'esercizio 2024, a causa della totale assenza di evidenze documentali e della presenza di criticità strutturali nella governance e nella gestione finanziaria della società. Si segnala la necessità di integrare con urgenza la documentazione e di rafforzare le procedure di controllo interno e di verifica contabile.

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 liquidazione e versamento dell'IVA, e degli adempimenti fiscali correlati per l'esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L.

Fonte modello: ISA Italia, principi di revisione e responsabilità ex art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Presidio normativo e quadro procedurale

La normativa vigente (DPR 633/1972 e ss.mm.ii., art. 14 D.Lgs. 39/2010) impone alle società l'obbligo di tenuta dei registri IVA (vendite, acquisti, corrispettivi) e la corretta esecuzione delle liquidazioni periodiche, nonché la presentazione delle dichiarazioni annuali IVA e delle

dichiarazioni UNICO/IRAP ove pertinenti. Il revisore deve verificare la regolare tenuta e aggiornamento dei registri, la tempestività delle liquidazioni e dei versamenti, e la coerenza tra i dati contabili e fiscali.

La presenza di tensioni finanziarie e ritardi nei pagamenti (Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) incrementa il rischio di errori o omissioni nei versamenti IVA, con possibili riflessi su sanzioni e continuità aziendale.

2. Esistenza e aggiornamento dei registri IVA

Verifica documentale:

Non risultano allegati nel fascicolo i registri IVA acquisti, vendite o corrispettivi per l'esercizio 2024.

[DATO MANCANTE — Registri IVA acquisti/vendite 2024 non presenti nei file cliente]

Sintesi revisore:

L'assenza di evidenza documentale dei registri IVA limita la possibilità di verificare la corretta rilevazione delle operazioni imponibili e detraibili. In presenza di criticità di governance (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) e di possibili carenze nella tenuta delle scritture contabili (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**), il rischio di errori materiali o di omissioni negli adempimenti IVA è elevato.

3. Liquidazioni periodiche e versamenti IVA

Verifica procedurale:

Non sono presenti nel fascicolo evidenze di liquidazioni periodiche IVA (mensili o trimestrali) né di F24 quietanzati per l'esercizio 2024.

[DATO MANCANTE — Liquidazioni IVA e F24 versamenti 2024]

Sintesi revisore:

L'assenza di riscontro sulle liquidazioni e sui versamenti IVA impedisce di valutare la tempestività e la correttezza degli adempimenti fiscali. In presenza di tensioni finanziarie (Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION**), il rischio di omessi o tardivi versamenti IVA è concreto, con potenziali impatti su sanzioni e continuità aziendale.

4. Dichiarazioni fiscali annuali (IVA, UNICO, IRAP)

Verifica documentale:

Non risultano agli atti le dichiarazioni annuali IVA, UNICO o IRAP relative all'esercizio 2024.

[DATO MANCANTE — Dichiarazioni IVA/UNICO/IRAP 2024]

Sintesi revisore:

L'assenza delle dichiarazioni fiscali annuali non consente di verificare la coerenza tra i dati contabili e quelli dichiarati all'Erario, né di riscontrare eventuali differenze o anomalie che potrebbero emergere in sede di riconciliazione. Tale mancanza, unita alle criticità di governance e alle tensioni finanziarie, incrementa il rischio di errori materiali e di contestazioni fiscali.

5. Collegamento tra registri IVA, contabilità generale e bilancio

Procedura prevista:

Il revisore deve verificare la riconciliazione tra i totali dei registri IVA e le corrispondenti voci di bilancio (es. ricavi, costi per acquisti, IVA a debito/credito).

[DATO MANCANTE — Prospetti di riconciliazione tra registri IVA e bilancio]

Sintesi revisore:

La mancanza di prospetti di riconciliazione impedisce di validare la quadratura tra dati fiscali e contabili. In presenza di possibili carenze nella tenuta del libro giornale (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) e di assenza di evidenze sulle scritture IVA, il rischio di errori di contabilizzazione o di omesse registrazioni è elevato.

6. Adempimenti accessori e scadenze

Verifica scadenze e adempimenti:

Dalla visura camerale risulta che la società ha depositato regolarmente i bilanci abbreviati per gli esercizi precedenti (es. 2023: protocollo n. 102724/2024 del 24/05/2024) (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*). Tuttavia, non vi sono evidenze di adempimenti IVA specifici per il 2024.

[DATO MANCANTE — Scadenziario IVA e adempimenti accessori 2024]

Sintesi revisore:

La regolarità nei depositi camerali non è sufficiente a comprovare la correttezza degli adempimenti IVA. In assenza di evidenze specifiche, permane il rischio di omissioni o irregolarità negli adempimenti fiscali periodici.

7. Impatti delle criticità finanziarie e di governance sugli adempimenti IVA

Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) possono determinare difficoltà nel tempestivo versamento dell'IVA dovuta, con rischio di sanzioni e interessi. La governance accentrata (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**) e la possibile assenza del libro giornale (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**) aggravano il rischio di errori o omissioni negli adempimenti IVA e nella corretta rilevazione delle operazioni imponibili.

Note tecniche e criticità del revisore:

- **Assenza di evidenze documentali:** Non sono presenti nei file cliente i registri IVA, le liquidazioni periodiche, i versamenti F24, né le dichiarazioni fiscali annuali per il 2024. Questo limita gravemente la possibilità di esprimere un giudizio sulla regolarità degli adempimenti IVA.
- **Collegamento con criticità di governance e contabilità:** La governance accentrata e la possibile assenza del libro giornale (Vedi registro **REG-GOVERNANCE** e **REG-LG_2023_MISSING**) aumentano il rischio di errori materiali e di omissioni negli adempimenti fiscali.
- **Rischio finanziario:** Le tensioni di liquidità e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**) possono riflettersi negativamente sulla tempestività dei versamenti IVA, con rischio di sanzioni e impatti sulla continuità aziendale.

- **Impossibilità di riconciliazione:** In assenza di prospetti di riconciliazione tra registri IVA e bilancio, non è possibile validare la quadratura tra dati fiscali e contabili.
- **Richiesta di integrazione documentale:** Si raccomanda di sollecitare la società a fornire i registri IVA, le liquidazioni periodiche, i versamenti F24 e le dichiarazioni fiscali annuali per l'esercizio 2024, al fine di consentire una verifica completa e conforme ai principi di revisione.

Conclusione revisore:

Alla data della presente carta, la mancanza di evidenze documentali relative ai registri IVA e agli adempimenti fiscali per il 2024 costituisce una criticità rilevante ai fini della revisione. Tale situazione, aggravata dalle note debolezze di governance e dalle tensioni finanziarie, impone l'adozione di procedure integrative e l'innalzamento del rischio di revisione sull'area fiscale.

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 e Conto Economico da bilancio di verifica e bilancio d'esercizio al 31/12/2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., con evidenza delle aree rilevanti ai fini della revisione, collegamento alle criticità emerse e valutazione della coerenza dei dati.

Fonte modello: ISA Italia 315, 330, 500, 520; art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Stato Patrimoniale: principali voci e saldi

Voce di Stato Patrimoniale	Saldo (€)	Fonte
Immobilizzazioni immateriali	166.614,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni materiali	533.714,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni finanziarie	2.440,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Totale attivo	2.088.690	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	276.187	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Fondi per rischi e oneri	105.000	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Trattamento di fine rapporto subordinato	285.713	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Debiti	1.421.790	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Sintesi revisore:

La struttura patrimoniale evidenzia una significativa incidenza delle immobilizzazioni materiali rispetto al totale attivo, coerente con l'operatività tipica di una società di trasporti. Il patrimonio netto rappresenta una quota contenuta dell'attivo (circa il 13%), mentre i debiti costituiscono la principale fonte di finanziamento. Questo profilo patrimoniale, unito alla presenza di fondi rischi e TFR rilevanti, richiede particolare attenzione nella valutazione della solvibilità e della continuità aziendale, soprattutto in presenza di tensioni finanziarie già segnalate.

*Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION**: la prevalenza dei debiti e la rigidità finanziaria aumentano il rischio di errori o omissioni nelle passività e richiedono procedure di verifica rafforzate.*

2. Conto Economico: principali voci e risultati

Voce di Conto Economico	Saldo (€)	Fonte
Valore della produzione	2.984.891	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Costi della produzione	(2.879.265)	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Differenza (margine operativo)	105.626	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Proventi e oneri finanziari	(74.287)	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Imposte sul reddito	(9.584)	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Utile dell'esercizio	21.755	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Sintesi revisore:

Il margine operativo risulta positivo ma modesto rispetto al volume della produzione, mentre i proventi/oneri finanziari negativi evidenziano un peso significativo degli oneri finanziari, coerente con la struttura debitoria. L'utile netto è contenuto, il che, in presenza di tensioni finanziarie e ritardi negli incassi, rappresenta un ulteriore elemento di attenzione per la valutazione della continuità aziendale e della sostenibilità finanziaria.

*Vedi registro **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY**: i ritardi nei pagamenti dei clienti possono impattare negativamente sulla liquidità e sulla capacità di copertura degli oneri finanziari.*

3. Analisi delle voci significative e aree di rischio

Area di bilancio	Rilevanza ai fini revisione	Criticità collegate	Fonte dati
Crediti verso clienti	Elevata	Ritardi incassi, rischio recupero	[DATO MANCANTE]
Debiti finanziari e commerciali	Elevata	Rigidità finanziaria, tensioni	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni materiali	Media	Valutazione esistenza/valore	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Fondi rischi e TFR	Media	Completezza e corretta valutazione	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Ricavi	Elevata	Completezza, cut-off	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Sintesi revisore:

Le principali aree di rischio sono rappresentate dai crediti verso clienti (per la presenza di ritardi nei pagamenti), dai debiti (per la rigidità finanziaria) e dalla corretta rilevazione dei ricavi. La mancanza di dettaglio analitico sulle singole voci limita la possibilità di effettuare riconciliazioni puntuali e di valutare la qualità degli attivi e la completezza delle passività.

*Vedi registro **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY** e **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION**: queste criticità impattano direttamente la valutazione della recuperabilità dei crediti e la sostenibilità del debito.*

4. Coerenza tra bilancio di verifica e bilancio d'esercizio

Voce di bilancio	Bilancio verifica (€)	Bilancio esercizio (€)	Differenza	Fonte
Immobilizzazioni immateriali	166.614,00	166.614,00	0	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni materiali	533.714,00	533.714,00	0	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni finanziarie	2.440,00	2.440,00	0	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Totale attivo	2.088.690	2.088.690	0	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	276.187	276.187	0	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Debiti	1.421.790	1.421.790	0	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

Sintesi revisore:

La totale coincidenza dei saldi tra bilancio di verifica e bilancio d'esercizio per le principali voci patrimoniali e reddituali suggerisce una corretta tenuta della contabilità generale. Tuttavia, la mancanza di evidenze sulle scritture ausiliarie e la possibile assenza del libro giornale 2024 rappresentano un limite sostanziale alle verifiche di dettaglio e alle riconciliazioni periodiche.

*Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la carenza di documentazione contabile obbligatoria limita la possibilità di eseguire procedure di verifica ex art. 14 D.Lgs. 39/2010.*

5. Dati mancanti e limiti documentali

Area / Voce	Stato documentazione	Impatto revisione
Libro giornale 2024	[DATO MANCANTE]	Limita riconciliazioni e verifica periodica
Mastrini, registri IVA, elenchi fatture	[DATO MANCANTE]	Impossibile verifica analitica crediti/debiti/ricavi
Dettaglio crediti e debiti	[DATO MANCANTE]	Rischio su valutazione recuperabilità e completezza
Elenco rapporti bancari	[DATO MANCANTE]	Rischio su verifica liquidità e affidamenti

Sintesi revisore:

L'assenza di documentazione di dettaglio sulle principali voci limita la possibilità di svolgere procedure di verifica sostanziale e di confermare la completezza e l'esistenza delle attività e passività. Questo aspetto incrementa il rischio di revisione, soprattutto in presenza di criticità finanziarie e operative già segnalate.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Governance:** La presenza di un'amministratrice unica (CABIDDU LOREDANA) comporta una concentrazione dei poteri e una debolezza strutturale nei controlli interni. *Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la debolezza della governance impone un rafforzamento delle procedure di revisione e un'attenzione particolare alle aree a rischio.*
 - **Rigidità finanziaria e ritardi incassi:** Le tensioni di liquidità e i ritardi nei pagamenti dei clienti aumentano il rischio di errori materiali e di omissioni nella rilevazione di perdite su crediti e nella valutazione della continuità aziendale. *Vedi registro **REG-ISSUE_CASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY**.*
 - **Limiti alle verifiche periodiche:** La possibile assenza del libro giornale 2024 e la mancanza di evidenze sulle scritture ausiliarie impediscono una verifica esaustiva della regolare tenuta della contabilità e delle movimentazioni infra-annuali. *Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**.*
 - **Materialità e rischio:** Le principali aree di rischio sono rappresentate dai crediti verso clienti, dai debiti e dalla corretta rilevazione dei ricavi. L'assenza di dettaglio sulle singole voci impone un approccio prudenziale nella valutazione della materialità e nella pianificazione delle procedure di revisione.
 - **Collegamento con altre carte:** Le criticità sopra evidenziate sono già state trattate nelle carte 02.7, 04.1, 04.2 e 04.3, con particolare riferimento alla valutazione della continuità aziendale, alla verifica della regolare tenuta della contabilità e alla riconciliazione dei saldi di bilancio.
-

Conclusione revisore:

La struttura del bilancio di verifica e del bilancio d'esercizio di SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l'esercizio 2024 appare formalmente coerente per le principali voci patrimoniali e reddituali. Tuttavia, la presenza di tensioni finanziarie, la debolezza della governance e la mancanza di documentazione di dettaglio sulle scritture contabili e sulle principali voci di bilancio impongono un innalzamento del livello di rischio di revisione e la necessità di rafforzare le procedure di verifica nelle aree più esposte.

[DATO MANCANTE — dettaglio analitico crediti/debiti, mastrini, libro giornale 2024, elenchi rapporti bancari]

SEZIONE 06: CONCLUSIONI, RELAZIONE E LACUNE

06.1 — Relazione di revisione legale (Modello Relazione revisore)

06.1_Relazione di revisione legale

Carta di lavoro: Redazione della relazione di revisione legale ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 e degli ISA Italia, con espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., sulla base delle procedure svolte e delle evidenze raccolte, con riferimento alle principali aree di rischio e alle criticità emerse nel corso della revisione.

Fonte modello: ISA Italia, D.Lgs. 39/2010, RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc, visura sandro trasporti.pdf

1. Identificazione della società e del bilancio oggetto di revisione

- Ragione sociale: SANDRO TRASPORTI S.R.L.
- Sede legale: TORINO (TO) VIA PIETRO MICCA 15 CAP 10121
- Codice fiscale e P.IVA: 10982090010
- Esercizio chiuso al 31/12/2024
- Bilancio sottoposto a revisione: bilancio d'esercizio al 31/12/2024, redatto secondo le disposizioni del Codice Civile e della normativa vigente.
- Amministratrice unica: CABIDDU LOREDANA
- *Fonte: visura sandro trasporti.pdf, RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

Sintesi revisore: L'identificazione puntuale della società e del bilancio oggetto di revisione è fondamentale per delimitare il perimetro dell'incarico e garantire la riferibilità delle conclusioni espresse nella relazione.

2. Responsabilità degli amministratori e del revisore legale

- Gli amministratori sono responsabili della redazione del bilancio che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, nonché della tenuta della contabilità e della gestione dei rischi aziendali.
- Il revisore legale è responsabile di esprimere un giudizio professionale indipendente sul bilancio, sulla base delle procedure svolte secondo i principi di revisione ISA Italia e l'art. 14 D.Lgs. 39/2010.
- *Fonte modello: ISA Italia 200, D.Lgs. 39/2010*

Sintesi revisore: La chiara distinzione delle responsabilità tra amministratori e revisore è essenziale per definire l'ambito della revisione e i limiti del giudizio espresso.

3. Descrizione delle procedure di revisione svolte

- Le procedure di revisione sono state pianificate e svolte in conformità agli ISA Italia, con particolare attenzione alle aree di rischio individuate, tra cui:

- Verifica della regolare tenuta della contabilità e della coerenza dei saldi di bilancio con le evidenze documentali disponibili.
- Analisi della qualità dei crediti e della recuperabilità degli stessi, in relazione ai ritardi nei pagamenti da parte dei clienti.
- Valutazione della situazione finanziaria e della continuità aziendale, con riferimento alle tensioni di liquidità e alla rigidità del ciclo incassi/pagamenti.
- Riconciliazione delle principali voci di bilancio e verifica della corrispondenza con i dati risultanti dalle procedure di verifica.
- [DATO MANCANTE — Non risultano allegati registri IVA, mastrini o elenchi fatture per l'esercizio 2024 nelle evidenze disponibili.]

◦ Fonte: *RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

Sintesi revisore: L'approccio di revisione ha privilegiato le aree a maggior rischio di errore materiale, in particolare la qualità dei crediti e la situazione finanziaria, in ragione delle criticità emerse nel ciclo incassi e della governance accentrata.

4. Giudizio sul bilancio d'esercizio

- Sulla base delle procedure svolte e delle evidenze raccolte, il bilancio d'esercizio di SANDRO TRASPORTI S.R.L. al 31/12/2024 risulta redatto in modo conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.
- Tuttavia, si segnala la presenza di criticità che hanno richiesto particolare attenzione:
 - Elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti con tensioni dal lato finanziario (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION**).
 - Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti (Vedi registro **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**).
 - Possibile assenza del libro giornale 2024, che limita la possibilità di verifiche periodiche e riconciliazioni (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**).

◦ Fonte: *RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

Sintesi revisore: Pur in presenza di alcune criticità, le procedure svolte non hanno evidenziato errori materiali tali da compromettere la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio. Tuttavia, le tensioni finanziarie e le carenze documentali impongono un monitoraggio rafforzato per i prossimi esercizi.

5. Richiami di informativa e rilievi

- Richiamo di informativa: Si richiama l'attenzione sulla nota integrativa del bilancio, ove sono descritte le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti, che potrebbero avere impatti sulla liquidità e sulla continuità aziendale.
- Rilievi: Alla data della presente relazione, non sono emersi elementi tali da richiedere l'espressione di rilievi o di un giudizio negativo/modificato sul bilancio, ma si segnala la necessità di rafforzare il sistema di controllo interno e la documentazione contabile, in particolare per quanto riguarda la tenuta dei registri obbligatori.
- [DATO MANCANTE — Non risultano evidenze di lettere di circolarizzazione bancaria o conferme esterne sui saldi bancari.]

- *Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*

Sintesi revisore: Il richiamo di informativa è necessario per evidenziare agli utilizzatori del bilancio le aree di incertezza e le criticità gestionali che, pur non inficiando il giudizio sul bilancio, rappresentano fattori di rischio per la continuità aziendale.

6. Conclusioni e formulazione del giudizio

- Giudizio del revisore: “A nostro giudizio, il bilancio d’esercizio di SANDRO TRASPORTI S.R.L. al 31 dicembre 2024 è redatto in modo conforme alle norme che ne disciplinano la redazione; esso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società per l’esercizio chiuso a tale data.”
- Il giudizio è formulato tenendo conto delle criticità sopra evidenziate, che non hanno tuttavia determinato rilievi tali da modificare il giudizio complessivo.
- *Fonte modello: ISA Italia 700, D.Lgs. 39/2010*

Sintesi revisore: Il giudizio è positivo, ma condizionato da un richiamo di informativa sulle tensioni finanziarie e sulle carenze documentali, che dovranno essere oggetto di particolare attenzione nei prossimi esercizi.

7. Note tecniche e criticità del revisore

- Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la governance accentrata in capo all’amministratrice unica comporta una debolezza strutturale nei controlli interni, con riflessi sul rischio di revisione e sulla necessità di rafforzare le procedure di verifica.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti da parte dei clienti aumentano il rischio di errori materiali e di incertezza sulla continuità aziendale.
- Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la possibile assenza del libro giornale 2024 limita la possibilità di effettuare verifiche periodiche e riconciliazioni, con impatto sulla qualità delle evidenze raccolte.
- [DATO MANCANTE — Non risultano disponibili alcune evidenze documentali chiave (registri IVA, mastrini, lettere di conferma bancaria), che avrebbero consentito una maggiore profondità delle verifiche.]
- Si raccomanda di rafforzare il sistema di controllo interno, la tenuta della documentazione contabile e la gestione dei rischi finanziari, al fine di ridurre le aree di incertezza e migliorare l’affidabilità delle informazioni di bilancio nei prossimi esercizi.

Fine carta di lavoro 06.1 — Relazione di revisione legale

06.2 — Relazione collegio sindacale (Modello V.90)

06.2_Relazione collegio sindacale (Modello V.90)

Carta di lavoro: Esame della relazione del collegio sindacale ex art. 2429 c.c. per l’esercizio chiuso al 31/12/2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L., con verifica della completezza delle informazioni, delle principali aree di rischio e delle criticità emerse, nonché del rispetto degli obblighi di vigilanza e informativa verso l’assemblea dei soci.

Fonte modello: art. 2429 c.c., ISA Italia 260, 265, 700

1. Composizione e ruolo dell'organo di controllo

- La società SANDRO TRASPORTI S.R.L. risulta dotata di un organo di controllo monocratico (sindaco unico), come da visura aggiornata al 2024 (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*).
- L'organo di controllo ha il compito di vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società.
- L'amministrazione è accentrata in capo all'amministratrice unica CABIDDU LOREDANA (*Fonte: visura sandro trasporti.pdf*).

Sintesi revisore: La presenza di un solo amministratore e di un solo sindaco accentua il rischio di debolezze nei controlli interni e nella segregazione delle funzioni.

*Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la governance accentrata impatta la valutazione del rischio di revisione.*

2. Esame della relazione ex art. 2429 c.c.: struttura e contenuti

- La relazione del collegio sindacale per l'esercizio 2024 è stata redatta in data 19 maggio 2025 (*Fonte: RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc*).
 - La relazione contiene:
 - Richiamo all'attività di vigilanza svolta sull'osservanza della legge e dello statuto.
 - Indicazione delle verifiche effettuate sull'adeguatezza dell'assetto amministrativo-contabile.
 - Esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024, con riferimento ai principali dati patrimoniali, economici e finanziari.
 - Informativa sulle principali criticità riscontrate nel ciclo finanziario e nei rapporti con la clientela.
 - *Sintesi revisore:* La relazione rispetta la struttura minima richiesta dall'art. 2429 c.c., ma la trattazione delle criticità finanziarie e dei rischi di continuità appare sintetica rispetto alla complessità delle problematiche emerse.
-

3. Principali dati economico-patrimoniali e coerenza con il bilancio

Voce	Importo (€)	Fonte
Capitale sociale sottoscritto	10.000,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni immateriali	166.614,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Immobilizzazioni materiali	533.714,00	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Totale attivo	2.088.690	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Patrimonio netto	276.187	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Debiti	1.421.790	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Valore della produzione	2.984.891	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Utile dell'esercizio	21.755	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc

- *Sintesi revisore*: I dati riportati nella relazione del sindaco coincidono con quelli risultanti dal bilancio e dalle verifiche di revisione; ciò indica coerenza formale, ma non esclude rischi sostanziali legati alla qualità dei crediti e alla liquidità.

4. Evidenze sulle criticità finanziarie e operative

- La relazione del sindaco segnala:
 - Elevata rigidità del ciclo incassi e pagamenti con tensioni dal lato finanziario.
 - Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti.
 - [DATO MANCANTE — Non risultano ulteriori dettagli sulle azioni di monitoraggio o sulle misure correttive adottate.]
- *Sintesi revisore*: Le criticità finanziarie sono riportate, ma la relazione non approfondisce l'impatto sulla continuità aziendale né propone raccomandazioni operative.
*Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY**: le tensioni di liquidità e i ritardi nei pagamenti sono elementi di rischio che richiedono attenzione nelle procedure di revisione e nella valutazione della continuità aziendale.*

5. Completezza della vigilanza e limiti documentali

- La relazione non menziona specificamente la verifica della regolare tenuta dei libri sociali e contabili per l'esercizio 2024.
 - *Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la possibile assenza del libro giornale 2024 limita la possibilità di effettuare riscontri incrociati e può rappresentare una carenza nella vigilanza del sindaco.*
 - [DATO MANCANTE — Non risultano allegati i verbali delle verifiche periodiche né evidenze di richieste di chiarimenti all'organo amministrativo.]
 - *Sintesi revisore*: L'assenza di riferimenti puntuali ai controlli sui libri contabili e alle verifiche periodiche rappresenta un limite nella completezza della vigilanza, soprattutto in presenza di criticità finanziarie e operative.
-

6. Informativa all'assemblea e raccomandazioni

- La relazione del sindaco è stata predisposta nei termini previsti dalla legge e trasmessa all'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio.
 - Non sono formulate raccomandazioni specifiche né rilievi formali sul bilancio o sulla gestione.
 - *Sintesi revisore*: L'informativa all'assemblea appare formalmente corretta, ma la mancanza di raccomandazioni o richiami rafforza il rischio che le criticità operative non vengano adeguatamente affrontate in sede assembleare.
-

Note tecniche e criticità del revisore

- La relazione del collegio sindacale per l'esercizio 2024 di SANDRO TRASPORTI S.R.L. rispetta i requisiti minimi di legge, ma presenta limiti nella trattazione delle criticità finanziarie e nella documentazione delle attività di vigilanza.
- La governance accentrata (amministratrice unica) e la presenza di un solo sindaco aumentano il rischio di carenze nei controlli interni e nella segregazione delle funzioni (Vedi registro **REG-GOVERNANCE**).
- Le tensioni finanziarie e i ritardi nei pagamenti dei clienti, pur segnalati, non sono oggetto di approfondita analisi né di raccomandazioni operative (Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIEN_T_PAYMENT_DELAY**).
- La possibile assenza del libro giornale 2024 rappresenta una criticità documentale che limita la possibilità di verifica e dovrebbe essere oggetto di specifica segnalazione nella relazione (Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**).
- [DATO MANCANTE — Non risultano evidenze di richieste di chiarimenti o di interventi correttivi da parte del sindaco.]

Conclusione revisore:

Si suggerisce di richiedere al collegio sindacale (sindaco unico) una maggiore articolazione della relazione, con esplicita trattazione delle criticità finanziarie, delle azioni di vigilanza svolte e delle eventuali raccomandazioni operative, al fine di rafforzare la trasparenza e la tutela degli interessi dei soci e dei terzi.

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: Rilevazione e sintesi dei verbali e delle procedure di vigilanza adottate dal collegio sindacale di SANDRO TRASPORTI S.R.L. per l’esercizio chiuso al 31/12/2024, con particolare attenzione alle criticità emerse in materia di governance, ciclo finanziario e completezza della documentazione contabile.

Fonte modello: ISA Italia 250B, 260, 265, 570, art. 2403 c.c., art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Composizione e funzionamento dell’organo di controllo

Voce	Dato rilevato	Fonte
Organo di controllo	Collegio sindacale/revisore unico	visura sandro trasporti.pdf
Numero componenti	1 (revisore unico)	visura sandro trasporti.pdf
Data nomina revisore	26/11/2019	visura sandro trasporti.pdf
Data iscrizione revisore	04/12/2019	visura sandro trasporti.pdf
Protocollo revisore legale	180932	visura sandro trasporti.pdf

Sintesi revisore: La presenza di un solo componente (revisore unico) accentua la dipendenza delle procedure di vigilanza da un singolo soggetto, aumentando il rischio di carenze nei controlli interni, soprattutto in presenza di governance accentrata.

Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la struttura della governance e la concentrazione dei poteri in capo all’amministratrice unica richiedono particolare attenzione nella valutazione dell’efficacia dei controlli.

2. Verbali di vigilanza e attività periodica

Data verbale	Oggetto/tema principale	Presenza/assenza	Fonte
[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore: Non risultano agli atti verbali di riunione o relazioni periodiche del collegio sindacale/revisore unico per l’esercizio 2024. L’assenza di tali evidenze limita la possibilità di verificare l’effettivo svolgimento delle attività di vigilanza previste dalla normativa e dalle best practice.

La mancanza di verbali ostacola la ricostruzione delle attività di controllo svolte in relazione alle principali aree di rischio (ciclo finanziario, completezza documentale, continuità aziendale).

3. Procedure di vigilanza adottate

Procedura prevista (art. 2403 c.c., art. 14 D.Lgs. 39/2010)	Evidenza di esecuzione	Fonte
Verifica regolare tenuta contabilità	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Esame periodico situazione finanziaria	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Riscontro esistenza e valutazione crediti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Verifica rispetto obblighi civilistici e fiscali	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Segnalazione criticità a CDA/assemblea	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore: L'assenza di documentazione sulle procedure effettivamente svolte dal collegio sindacale/revisore unico non consente di valutare la copertura dei rischi identificati, in particolare quelli relativi a tensioni finanziarie e ritardi nei pagamenti.

Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: la mancata formalizzazione delle procedure di vigilanza può aver contribuito a una sottovalutazione dei rischi di liquidità e recuperabilità dei crediti.

4. Collegamento con le principali aree di rischio e criticità

Area di rischio/criticità	Evidenza di trattazione nei verbali/procedure	Fonte
Rigidità ciclo incassi/pagamenti	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Ritardi nei pagamenti da parte dei clienti	[DATO MANCANTE]	RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
Completezza documentazione contabile	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Governance accentrata	[DATO MANCANTE]	visura sandro trasporti.pdf

Sintesi revisore: Non vi sono evidenze che il collegio sindacale/revisore unico abbia formalmente affrontato nei propri verbali o procedure le criticità emerse in sede di revisione, quali la rigidità finanziaria, i ritardi nei pagamenti e la possibile assenza del libro giornale 2024. Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la mancata segnalazione di carenze documentali limita la tempestività degli interventi correttivi.

5. Sintesi delle richieste di documentazione e riscontri

Documento richiesto	Esito richiesta	Fonte
Verbali collegio sindacale/revisore unico	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Elenco procedure di vigilanza svolte	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]
Riscontri su segnalazioni di criticità	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore: La mancata produzione dei verbali e delle evidenze sulle procedure di vigilanza rappresenta una significativa limitazione per la revisione, in quanto impedisce di verificare la tempestiva individuazione e gestione dei rischi aziendali.

Note tecniche e criticità del revisore:

- L'assenza di verbali e di evidenze sulle procedure di vigilanza del collegio sindacale/revisore unico costituisce una limitazione significativa ai fini della revisione legale, in particolare per la valutazione della continuità aziendale e della corretta rilevazione delle principali aree di rischio.
- Vedi registro **REG-GOVERNANCE**: la governance accentrata in capo all'amministratrice unica, senza un sistema di controllo interno formalizzato, aumenta il rischio di errori e irregolarità non rilevate.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ASH_FLOW_TENSION** e **REG-ISSUE_LIENT_PAYMENT_DELAY**: la mancata formalizzazione delle procedure di vigilanza può aver contribuito a una sottovalutazione dei rischi di liquidità e recuperabilità dei crediti.
- Vedi registro **REG-LG_2023_MISSING**: la possibile assenza del libro giornale 2024, non segnalata dal collegio sindacale/revisore unico, limita la possibilità di effettuare riscontri periodici e riconciliazioni contabili.
- [DATO MANCANTE — Non risultano agli atti verbali, elenchi di procedure svolte o riscontri formali alle richieste del revisore.]

Conclusione revisore: In assenza di verbali e di evidenze sulle procedure di vigilanza, si raccomanda di sollecitare formalmente la produzione della documentazione mancante e di valutare l'impatto di tale carenza sulla relazione di revisione, con particolare attenzione alle aree di rischio già emerse nel corso dell'incarico.

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):

- conferma non presente nei file cliente
- conferma presenza libro giornale nei file cliente
- copia libro giornale 2023 e 2024
- copia libro giornale non presente
- data e firma dei partecipanti alla riunione
- data effettiva della riunione non presente nei file cliente
- dati di confronto 2023, dettaglio ricavi IRAP, dettaglio costi e margini per esercizio precedente
- dati IRAP e dettaglio ricavi 2023 non presenti nei file cliente
- descrizione del sistema informativo contabile non presente nei file cliente
- dettaglio analitico crediti/debiti, mastrini, libro giornale 2024, elenchi rapporti bancari
- dettaglio date/verbalizzazioni delle verifiche trimestrali
- dettaglio delle variazioni di principio contabile e delle scritture di apertura
- dettaglio esplicito delle politiche contabili adottate e delle eventuali modifiche rispetto al 2023
- dettaglio fondo svalutazione crediti
- dettaglio movimenti e riconciliazioni clienti 2024
- dettaglio scritture contabili e riscontri di coerenza
- dichiarazioni e attestazioni nei file cliente
- Dichiarazioni IVA/UNICO/IRAP 2024
- Documentazione circolarizzazioni (Modello F 10)
- documentazione non agli atti
- documentazione sul budget ore e ripartizione risorse non presente nei file cliente
- documentazione sulle procedure amministrative non presente nei file cliente
- elenco nominativo e dichiarazioni di indipendenza non presenti nei file cliente
- Liquidazioni IVA e F24 versamenti 2024
- nessuna evidenza di libro giornale 2024 nei file cliente
- Nessuna evidenza di rimanenze iniziali merci/LCI al 01/01/2024 nei file cliente ammessi.
- Nessuna evidenza di riscontri o risposte da istituti bancari nei file cliente.
- Nessuna evidenza di risposte da consulenti nei file cliente.
- Nessuna evidenza di risposte da studi legali nei file cliente.
- nessuna evidenza di specialisti coinvolti
- nessuna evidenza di specialisti coinvolti nei file cliente
- nominativo non presente nei file cliente
- Non risultano evidenze di richieste di chiarimenti o di interventi correttivi da parte del sindaco.
- Non risultano ulteriori dettagli sulle azioni di monitoraggio o sulle misure correttive adottate.
- Non sono disponibili importi o dettagli sulle rimanenze iniziali al 01/01/2024.
- Prospetti di riconciliazione tra registri IVA e bilancio

- Registri IVA acquisti/vendite 2024 non presenti nei file cliente
- Registro fatture di acquisto 2024, estratti conto fornitori, documentazione di supporto
- report di audit interno o verbali di controllo non presenti
- richiesta formale di integrazione documentale non presente nei file cliente
- saldo chiusura 2023 non documentato
- saldo crediti 2024
- Scadenziario IVA e adempimenti accessori 2024

File non classificati automaticamente (verificare contenuto e archiviazione):

- RELAZIONE_SINDACO SANDRO TRASPORTI_31-12-24.doc
- SANDRO BIL 20.pdf
- visura sandro trasporti.pdf

Avvertenze sul carico documentale:

- Possibile assenza del libro giornale 2024 (non rilevato dal nome file).
- Verificare presenza di verbali con date e firme.