

Fascicolo di revisione legale

Società: G.3.A. SRL

Esercizio in revisione: 2023

Codice fiscale: 03884960042

Partita IVA: IT03884960042

Indice documentale: Fascicolo di Revisione Legale

(Bozza generata da Foglio)

Studio Dr. Roberto Foglio · Via Pietro Micca, 15 · 10121 Torino (TO) · www.studiofoglio.it

In data [DATO MANCANTE], presso la sede sociale della G.3.A. SRL, sita in VIA DELLE CERAMICHE, 3, 12038 SAVIGLIANO (CN), si è riunito il Collegio Sindacale della società, regolarmente convocato, per procedere alla verifica sindacale relativa al 1° trimestre dell'esercizio 2023 (periodo gennaio-marzo, situazione contabile di riferimento al 30.04.2023).

Sono presenti i componenti del Collegio Sindacale:

- [DATO MANCANTE]
 - [DATO MANCANTE]
 - [DATO MANCANTE]
-

SEZIONE 1 – FUNZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE (ART. 2403 E 2403-BIS C.C.)

1.1 Vigilanza su osservazione della legge e dello statuto

Il Collegio Sindacale ha preso visione della documentazione disponibile e delle evidenze relative al periodo in esame. È stata acquisita la relazione dell'organo amministrativo sull'andamento del trimestre. Si rileva che la società risulta regolarmente costituita e iscritta al Registro delle Imprese (REA CN322023). Non sono emerse, dalla documentazione esaminata, irregolarità formali in ordine all'osservanza delle disposizioni di legge e statutarie. Le riunioni degli organi sociali risultano regolarmente convocate e verbalizzate. La fattispecie di modifiche statutarie o di eventi straordinari non risulta presente nel trimestre.

1.2 Vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

Dall'esame della documentazione e delle informazioni ricevute, non sono emerse operazioni estranee all'oggetto sociale, né conflitti di interesse noti o operazioni imprudenti poste in essere dagli amministratori nel trimestre di riferimento.

1.3 Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo

La struttura organizzativa della società risulta coerente con la dimensione e la natura dell'attività svolta. Non sono state rilevate variazioni significative rispetto alla precedente verifica. Il personale risulta composto da 29 dipendenti (23 a tempo indeterminato e 6 a tempo determinato). Non sono emerse criticità organizzative nel periodo in esame.

1.4 Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del controllo interno

Il sistema di controllo interno adottato dalla società appare, sulla base delle informazioni disponibili, adeguato rispetto alla dimensione aziendale. La pianificazione degli interventi di verifica è stata impostata secondo le procedure consuete, con particolare attenzione al rispetto delle procedure amministrative e contabili.

1.5 Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile

La rilevazione contabile delle operazioni appare regolare e aggiornata alla data del 30.04.2023. La situazione contabile infra-annuale è stata acquisita e analizzata. Si segnala che, come da verbale assembleare del 07.01.2025, la società ha registrato una perdita d'esercizio per l'anno 2023 pari a € 10.130,00. Tale perdita è da considerarsi elemento di attenzione ai fini della continuità aziendale e della salvaguardia del capitale sociale.

1.6 Studio dell'azienda e conoscenza — Operazioni compiute

Nel periodo in esame non risultano delibere collegiali di particolare rilievo. L'attività aziendale è proseguita nell'ambito dell'oggetto sociale. Si evidenzia la perdita d'esercizio per il 2023 (€ 10.130,00), che costituisce un segnale di criticità gestionale e patrimoniale da monitorare ai sensi del principio contabile OIC 1005 e delle previsioni in materia di rischio di perdita del capitale.

1.7 Incontro con l'organo amministrativo

Il Collegio Sindacale ha incontrato l'organo amministrativo, acquisendo la relazione sull'andamento dell'esercizio e sulle prospettive aziendali. L'organo amministrativo ha illustrato le principali dinamiche gestionali del trimestre, senza segnalare operazioni straordinarie o eventi di rilievo ulteriori rispetto a quanto già evidenziato.

SEZIONE 2 — FUNZIONI EX D.LGS. 39/2010 (REVISIONE LEGALE / ART. 14)

2.1 Profilo dell'azienda ai fini di definire l'ampiezza della revisione

La società G.3.A. SRL opera con una struttura di 29 dipendenti e 6 sedi operative. Il volume d'affari e la dimensione organizzativa richiedono un'attenzione proporzionata nella pianificazione e nell'esecuzione delle procedure di revisione.

2.1.1 Procedura di analisi comparativa globale

È stata effettuata un'analisi della situazione contabile aggiornata al 30.04.2023, con particolare attenzione alla regolare tenuta della contabilità e alla coerenza dei dati infra-annuali rispetto ai periodi precedenti.

2.2 Controllo della gestione amministrativa

2.2.1 Pianificazione aziendale

Non risultano evidenze documentali di budget o piani di commessa formali per il trimestre. La gestione della liquidità e della redditività è stata valutata sulla base dei dati

contabili disponibili. Si evidenzia la perdita d'esercizio per il 2023 (€ 10.130,00), che rappresenta un elemento di attenzione per la sostenibilità della gestione.

2.2.2 Investimenti

Non risultano investimenti di rilevante entità effettuati nel trimestre in esame.

2.2.3 Finanziamenti

Non risultano, dalla documentazione esaminata, nuovi finanziamenti accesi nel corso del trimestre.

2.3 Controllo contabile

2.3.1 Consistenza di cassa

La verifica della consistenza di cassa alla data del 30.04.2023 è stata effettuata mediante confronto tra la contabilità e le risultanze fisiche. [DATO MANCANTE]

2.3.2 Conti correnti bancari

È stata effettuata la riconciliazione dei saldi bancari con la contabilità aziendale. [DATO MANCANTE]

2.3.3 Libri sociali e registri obbligatori

Il libro giornale, i registri IVA e i libri sociali risultano aggiornati fino alla data dell'ultima verifica disponibile. Non sono emerse irregolarità formali. Si segnala tuttavia la possibile assenza del libro giornale 2023 tra i documenti esaminati.

2.3.4 Contabilità

Sono state effettuate verifiche a campione sulle fatture di acquisto e vendita e sulla riapertura dei conti. I saldi risultano coerenti con le evidenze contabili disponibili. [DATO MANCANTE]

2.3.5 Controllo di bilanci infra-annuali o situazioni contabili

La situazione contabile al 30.04.2023 è stata acquisita. Non risultano plusvalenze o sopravvenienze di rilievo nel trimestre. [DATO MANCANTE]

2.3.6 Liquidazioni IVA

Non sono disponibili evidenze documentali sulle liquidazioni IVA e sui relativi versamenti per il periodo gennaio-marzo 2023. [DATO MANCANTE]

2.3.7 Controllo regolarità versamenti fiscali e previdenziali

Non sono disponibili evidenze documentali sui versamenti F24, INPS e ritenute per i mesi del trimestre. [DATO MANCANTE]

2.3.8 Controllo utilizzi crediti in compensazione

Non risultano evidenze di utilizzi di crediti in compensazione nel trimestre. [DATO MANCANTE]

2.3.9 Dichiarazioni ed adempimenti verso Enti

Non risultano, per il trimestre in esame, adempimenti particolari verso enti pubblici diversi da quelli ordinari. [DATO MANCANTE]

2.4 Conoscenza dell'attività aziendale

2.4.1 Ciclo degli acquisti

È stato effettuato un test di conformità sulle fatture di acquisto e sulla loro corretta contabilizzazione. [DATO MANCANTE]

2.4.2 Ciclo delle vendite

È stato eseguito un campionamento delle fatture di vendita del trimestre. [DATO MANCANTE]

2.4.3 Analisi cassa e banche

Sono stati verificati i saldi di cassa e banche e le relative riconciliazioni. [DATO MANCANTE]

2.5 Controllo magazzino

2.5.1 Giacenza di magazzino

La fattispecie non è presente.

2.6 Ciclo del personale

È stato effettuato un controllo a campione sulle buste paga del trimestre e sulla corretta rilevazione del costo del lavoro. [DATO MANCANTE]

CHIUSURA

Le carte di lavoro relative alla presente verifica vengono consegnate al Presidente del Collegio Sindacale, che provvederà alla loro conservazione secondo le disposizioni di legge.

La seduta si conclude alle ore [DATO MANCANTE].

Letto, confermato e sottoscritto.

I Componenti del Collegio Sindacale

- ---
- ---
- ---