

Fascicolo di revisione legale

Società: P&P SPA

Esercizio in revisione: 2020

Codice fiscale: 10650370017

Partita IVA: IT10650370017

Indice documentale: Fascicolo di Revisione Legale

(Bozza generata da Foglio)

Società: P&P SPA
Esercizio in revisione: 2020
Codice Fiscale: 10650370017
Partita IVA: IT10650370017

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- ISSUE_ONTINUITY_ISSUE	Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi	Valutare impatto su rischio di revisione e carte collegate.	01.3, 02.7
REG-LATE_APPROVAL	Approvazione tardiva bilancio (utilizzo del maggior termine di 180 gi...	Indicatore di debolezza su governance e tempi di chiusura; incide su rischio di revisione e continuità.	01.3, 02.3, 02.4, 02.7
REG-LOSS_EXERCISE	Calo delle vendite del 11%	Può incidere sulla valutazione della continuità aziendale (ISA 570) e sulla pianificazione.	01.3, 02.7

SEZIONE 01: ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DELL'INCARICO

01.1 — Lettera di incarico (Modello PRE 15.0)

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

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

Fonte: [DATO MANCANTE]

01.2 — Attestazione di indipendenza (Modello PRE 2.0)

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

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

Fonte: [DATO MANCANTE]

01.3 — Questionario accettazione incarico (Modello PRE 14.0)

01.3_Questionario accettazione incarico (Modello PRE 14.0)

Carta di lavoro: Valutazione integrità cliente, rischi e condizioni per l'accettazione dell'incarico di revisione legale dei conti — esercizio 2020, P&P SPA

Fonte modello: Modello studio PRE 14.0, ISA Italia 220, 300, 315, 570, D.Lgs. 39/2010

1. Identificazione e informazioni generali sul cliente

Ragione sociale: P&P SPA

Codice fiscale e P.IVA: 10650370017

Capitale sociale: € 516.480,00

Soci e quote:

- POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A: 50%
- POLLANI DOMENICO: 25%
- POLLANI VALENTINA: 25%

(Fonte: Visura storica 19.05.2020.pdf)

Sede legale: [DATO MANCANTE — sede non presente nei file cliente]

Legale rappresentante: [DATO MANCANTE — non presente nei file cliente]

Durata incarico: [DATO MANCANTE — durata non documentata nei file cliente]

Decorrenza incarico: Esercizio 2020 (01/01/2020 - 31/12/2020)

(Fonte: PP S.p.A. - verbale cda del 14.05.2021 relativo all'approvazione del progetto di bilancio (003).pdf)

Sintesi revisore:

L'anagrafica e la struttura societaria sono documentate, ma permangono lacune su sede e rappresentanza legale, che limitano la completezza della valutazione preliminare. L'assenza di tali dati impatta sulla verifica formale dei requisiti di accettazione e sulla tracciabilità delle responsabilità.

2. Valutazione dell'integrità del cliente

Fonti di informazione:

- Visura storica 19.05.2020.pdf
- PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf
- PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
- P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf

Elementi valutati:

- **Composizione societaria trasparente:** Tre soci identificati, nessuna evidenza di partecipazioni anomale o opacità.
- **Storia e continuità aziendale:** Costituzione nel 2012, assenza di trasferimenti di sede, attività continuativa.
- **Governance:** Organi di controllo formalmente presenti (5 sindaci/collegio sindacale), ma non documentati dettagliatamente nei file cliente.
- **Eventuali procedure concorsuali, contenziosi, sanzioni:** [DATO MANCANTE — nessuna evidenza nei file cliente]
- **Approvazione tardiva del bilancio:** Utilizzo del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2020.
Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore:

La struttura proprietaria è chiara e non emergono elementi di opacità o rischi di integrità anomali. Tuttavia, la governance presenta segnali di debolezza procedurale (approvazione tardiva del bilancio), che richiedono attenzione in fase di accettazione.

Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: la tardività può riflettere criticità organizzative o gestionali che aumentano il rischio di revisione.

3. Analisi dei rischi connessi all'incarico

Rischi identificati:

- **Calo delle vendite del 11%** (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*)
 - Impatto: Potenziale rischio sulla continuità aziendale e sulla capacità di generare flussi finanziari futuri.
 - Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: la riduzione dei ricavi è un segnale di vulnerabilità economica, da considerare nella pianificazione della revisione (ISA 570).
- **Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi**
 - Impatto: Ulteriore indicatore di rischio di continuità e di esposizione a settori colpiti dalla crisi pandemica.
 - Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la perdita di marginalità e la contrazione della produzione aumentano il rischio di errori o irregolarità nei bilanci.
- **Approvazione tardiva del bilancio**
 - Impatto: Rischio di debolezza nei controlli interni e nella governance, con possibili riflessi sulla qualità dell'informativa finanziaria e sulla tempestività delle procedure di chiusura.
 - Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**.

Sintesi revisore:

La presenza simultanea di calo dei ricavi, perdite operative e ritardi nell'approvazione del bilancio configura un profilo di rischio elevato per l'incarico. È necessario valutare se tali rischi siano accettabili e se siano adottabili misure di mitigazione adeguate (es. procedure di revisione rafforzate, richiesta di informazioni aggiuntive).

4. Verifica indipendenza e conflitti di interesse

Documentazione acquisita:

- [DATO MANCANTE — nessuna dichiarazione di indipendenza o autocertificazione nei file cliente]
- [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di incarichi pregressi o rapporti professionali con la società]

Sintesi revisore:

Non è possibile attestare formalmente l'assenza di conflitti di interesse o situazioni di incompatibilità, in quanto la documentazione richiesta dalla normativa (ISA Italia 220, D.Lgs. 39/2010 art. 10) non è presente nei file

cliente.

Questa carenza rappresenta una criticità procedurale che deve essere sanata prima dell'accettazione definitiva dell'incarico.

5. Valutazione della capacità di svolgimento dell'incarico

Risorse e competenze:

- [DATO MANCANTE — nessun elenco di collaboratori o attestazione di competenza nei file cliente]
- [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di pianificazione delle attività o di assegnazione dei ruoli]

Carico di lavoro e tempistiche:

- Approvazione tardiva del bilancio e criticità gestionali possono comportare difficoltà nella raccolta delle evidenze e nella tempistica delle verifiche.

Sintesi revisore:

L'assenza di informazioni sulle risorse disponibili e sulle modalità di organizzazione del lavoro limita la possibilità di valutare la capacità effettiva di svolgere l'incarico secondo gli standard professionali richiesti.

6. Considerazioni su continuità aziendale e rischi specifici

Indicatori di rischio:

- Calo delle vendite del 11%
- Diminuzione della produzione reale
- Perdite nel settore dei servizi
- Approvazione tardiva del bilancio

(Fonti: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf; PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf)

Sintesi revisore:

La combinazione di indicatori negativi sulla performance economica e sulla governance impone una valutazione rafforzata della continuità aziendale (ISA 570). È necessario acquisire ulteriori informazioni sulle strategie di risposta della società e sulle misure adottate per fronteggiare la crisi.

7. Esito della valutazione e raccomandazioni

Accettazione incarico:

- **Condizionata** all'acquisizione delle dichiarazioni di indipendenza, delle informazioni mancanti su governance e risorse, e alla valutazione delle misure adottate per la continuità aziendale.

Azioni raccomandate:

- Richiedere formalmente la documentazione mancante (dichiarazioni di indipendenza, elenco collaboratori, dettagli su governance e rappresentanza legale).
 - Effettuare un approfondimento sulle cause e sulle conseguenze dell'approvazione tardiva del bilancio.
 - Valutare la sostenibilità della continuità aziendale alla luce dei dati economici e delle prospettive di settore.
-

Note tecniche e criticità del revisore

- **Approvazione tardiva del bilancio:** Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**. La tardività è sintomo di debolezza nei processi amministrativi e può riflettersi sulla qualità e tempestività delle informazioni finanziarie.
- **Calo delle vendite e perdite operative:** Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**. Questi elementi aumentano il rischio di errori materiali e richiedono una pianificazione della revisione orientata alla verifica della continuità aziendale.

- **Assenza di documentazione su indipendenza e risorse:** Rappresenta una criticità procedurale che deve essere risolta prima dell'avvio effettivo dell'incarico.
- **Collegamento con altre carte:** Le criticità qui rilevate impattano direttamente sulle procedure di pianificazione (02.3, 02.7) e sulla valutazione della continuità aziendale (ISA 570).

[DATO MANCANTE — Lettera di incarico firmata, dichiarazioni di indipendenza, dettagli su governance e risorse operative]

La carta deve essere aggiornata non appena disponibili le evidenze mancanti.

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

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

Carta di lavoro: Adeguata verifica della clientela e identificazione del titolare effettivo — P&P SPA, esercizio 2020

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

1. Identificazione della società e dei soggetti rilevanti

Dati identificativi società:

- Ragione sociale: P&P SPA
 - Codice fiscale e P.IVA: 10650370017
 - Capitale sociale: € 516.480,00
 - Sede legale: [DATO MANCANTE — sede non presente nei file cliente]
 - Legale rappresentante: [DATO MANCANTE — non presente nei file cliente]
- (Fonte: Visura storica 19.05.2020.pdf; companies.json)

Soci e quote di partecipazione:

Socio	Quota (%)	Valore nominale (€)
POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A	50	258.240,00
POLLANI DOMENICO	25	129.120,00
POLLANI VALENTINA	25	129.120,00
(Fonte: Visura storica 19.05.2020.pdf)		

Sintesi revisore:

La struttura societaria è chiara e non emergono partecipazioni frazionate o trust. L'assenza di dati su sede e legale rappresentante limita la completezza della verifica formale, ma non inficia la ricostruzione della proprietà effettiva ai fini antiriciclaggio.

2. Identificazione e verifica del titolare effettivo

Procedura normativa:

Ai sensi dell'art. 20 D.Lgs. 231/2007, il titolare effettivo nelle società di capitali è la persona fisica (o le persone fisiche) che possiede o controlla, direttamente o indirettamente, una percentuale superiore al 25% del capitale sociale.

Analisi delle quote:

- POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A detiene il 50% delle quote.
 - POLLANI DOMENICO e POLLANI VALENTINA detengono ciascuno il 25%.
- (Fonte: Visura storica 19.05.2020.pdf)

Verifica della catena di controllo:

- Non risultano evidenze documentali sulla compagine sociale di POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A.
- [DATO MANCANTE — assenza di visura o statuto di POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A nei file cliente]

Sintesi revisore:

In assenza di informazioni sulla proprietà di POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A, si applica il principio di “escalation” previsto dalla normativa: in mancanza di dati, si considerano titolari effettivi i legali rappresentanti della società. Tuttavia, anche questi dati risultano mancanti.

[DATO MANCANTE — identificazione completa del titolare effettivo non possibile senza ulteriori evidenze]

3. Valutazione del rischio e profilatura della clientela

Procedura normativa:

La valutazione del rischio di riciclaggio/finanziamento del terrorismo deve essere effettuata entro 30 giorni dall’instaurazione del rapporto, considerando:

- struttura proprietaria
- attività svolta
- area geografica
- presenza di indicatori di rischio specifici (es. assetti opachi, operatività internazionale, settori sensibili)

Scheda rischio (profilatura):

Fattore di rischio	Valutazione	Evidenza/Fonte
Struttura proprietaria	Media	Società con 3 soci, uno è società
Attività	Media	Settore servizi, produzione in calo
Area geografica	Bassa	Italia, nessuna evidenza di estero
Governance	Media	Approvazione tardiva bilancio
Indicatori specifici	Media	Diminuzione produzione, crisi settore
(Fonti: Visura storica 19.05.2020.pdf; P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf_)		

Sintesi revisore:

Il rischio antiriciclaggio è valutato come medio, principalmente per la presenza di una società tra i soci (che richiede ulteriori approfondimenti sulla sua proprietà) e per le criticità di governance (vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**). Il calo delle vendite e la diminuzione della produzione (vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**) non sono di per sé indicatori di rischio riciclaggio, ma aumentano la necessità di monitoraggio per possibili anomalie finanziarie.

4. Tempistiche e adempimenti formali

Procedura normativa:

- L'adeguata verifica deve essere effettuata all’instaurazione del rapporto e aggiornata in caso di variazioni rilevanti.
- La scheda di valutazione del rischio deve essere compilata e conservata entro 30 giorni.

Verifica rispetto tempistiche:

- Data di inizio attività di revisione: [DATO MANCANTE — non documentata nei file cliente]

- Data di compilazione scheda rischio: [DATO MANCANTE — nessuna evidenza nei file cliente]
- Aggiornamento dati titolare effettivo: [DATO MANCANTE — nessuna evidenza nei file cliente]

Sintesi revisore:

Non risultano nei file cliente evidenze di compilazione della scheda rischio antiriciclaggio né di aggiornamento periodico dei dati. Questa carenza costituisce una criticità procedurale e potrebbe esporre il revisore a rilievi in caso di controlli da parte delle autorità.

5. Collegamenti con criticità di governance e continuità

Criticità collegate:

- **Approvazione tardiva bilancio:** Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**. La governance debole può aumentare il rischio di utilizzo distorto della società.
- **Calo delle vendite e diminuzione produzione:** Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**. Tali elementi, pur non essendo direttamente indicatori di rischio riciclaggio, richiedono attenzione per possibili operazioni anomale o tentativi di occultamento di flussi finanziari.

Sintesi revisore:

Le criticità di governance e di performance economica, seppur non direttamente correlate al rischio di riciclaggio, impongono un livello di attenzione superiore nella verifica della provenienza dei fondi e nella tracciabilità delle operazioni societarie.

6. Documentazione raccolta e gap informativi

Documento/Fonte	Presente	Note
Visura storica P&P SPA	Sì	Struttura proprietaria, dati anagrafici
Statuto/visura POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A	No	[DATO MANCANTE — necessario per identificare titolare effettivo]
Documento identità legale rappresentante	No	[DATO MANCANTE]
Scheda rischio antiriciclaggio compilata	No	[DATO MANCANTE — nessuna evidenza nei file cliente]
Verbale identificazione titolare effettivo	No	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore:

La mancanza di documentazione sulla proprietà della società socia e l'assenza di una scheda rischio formalmente compilata rappresentano un gap rilevante ai fini della compliance antiriciclaggio.

Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza di identificazione completa del titolare effettivo:** Non è possibile ricostruire la catena di controllo di POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A. Occorre acquisire visura aggiornata e statuto della società socia per completare la verifica.
- **Scheda rischio non compilata:** L'assenza della scheda rischio antiriciclaggio entro i termini di legge costituisce una violazione procedurale.
- **Collegamento con criticità di governance:** La debolezza nella governance (approvazione tardiva del bilancio) e la presenza di una società tra i soci aumentano il rischio di utilizzo improprio della struttura societaria.
- **Collegamento con performance economica:** Il calo delle vendite e la diminuzione della produzione, pur non essendo indicatori diretti di rischio riciclaggio, richiedono attenzione per possibili operazioni anomale.
- **Azioni correttive:** Si raccomanda di acquisire senza indugio la documentazione mancante e di formalizzare la scheda rischio, aggiornando la valutazione del titolare effettivo e la profilatura della clientela.

[DATO MANCANTE — identificazione completa del titolare effettivo e scheda rischio antiriciclaggio non presenti nei file cliente. Necessario completare la raccolta documentale e la valutazione del rischio entro i termini di legge.]

01.5 — Comunicazione incarico al Registro Revisori (Modello MEF)

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

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

Fonte: [DATO MANCANTE]

SEZIONE 02: DOCUMENTAZIONE DELLA PIANIFICAZIONE

02.1 — Determinazione significatività e materialità (Modello PLA 10.1)

02.1_Determinazione significatività e materialità (Modello PLA 10.1)

Carta di lavoro: Determinazione della significatività e delle soglie di materialità per la pianificazione e conduzione della revisione legale dei conti di P&P SPA — esercizio 2020.

Fonte modello: ISA Italia 320, D.Lgs. 39/2010, linee guida CNDCEC, best practice revisione legale

1. Benchmark di riferimento: Ricavi e produzione netta

Per la determinazione della materialità, il benchmark principale selezionato è rappresentato dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, in quanto la società opera in un settore industriale e commerciale, e tale voce riflette la dimensione economica e la capacità produttiva dell'impresa. A supporto, si considerano anche il valore della produzione netta e l'utile d'esercizio, ma quest'ultimo risulta poco significativo per la presenza di un risultato d'esercizio modesto rispetto ai volumi.

Voce di bilancio	Importo (€)	Fonte
Ricavi delle vendite e prestazioni	23.436.158	PP IRAP.pdf; P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
Valore della produzione netta	23.208.477	PP IRAP.pdf; P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
Utile d'esercizio	[DATO MANCANTE — non presente nei file IRAP/UNICO]	—

Sintesi revisore:

La scelta dei ricavi come benchmark è coerente con la struttura economica della società e consente di individuare una soglia di materialità rappresentativa del rischio di errore significativo nel bilancio. Il valore della produzione netta, pressoché coincidente, conferma la solidità del benchmark selezionato. La presenza di un calo delle vendite dell'11% (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**) rafforza la necessità di un'attenta valutazione della materialità, poiché aumenta il rischio di errori o manipolazioni sui ricavi.

2. Calcolo della materialità complessiva, operativa ed errore trascurabile

2.1. Parametri adottati

- **Materialità complessiva (overall):** 1% dei ricavi delle vendite e delle prestazioni
- **Materialità operativa (performance materiality):** 70% della materialità complessiva
- **Errore trascurabile (clearly trivial):** 5% della materialità complessiva

2.2. Tabella di calcolo

Soglia	Formula applicata	Importo (€)	Fonte calcolo
Materialità complessiva	1% di 23.436.158	234.361,58	PP IRAP.pdf
Materialità operativa	70% di 234.361,58	164.053,11	Calcolo revisore
Errore trascurabile	5% di 234.361,58	11.718,08	Calcolo revisore

Sintesi revisore:

L'applicazione delle percentuali standard (1%, 70%, 5%) è giustificata dalla dimensione della società e

dall'assenza di indicatori di rischio eccezionali che richiedano una riduzione delle soglie. Tuttavia, il calo dei ricavi e la diminuzione della produzione reale (Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**) suggeriscono di mantenere un livello di attenzione elevato nella fase di esecuzione delle verifiche.

3. Motivazione della scelta dei parametri e coerenza con il rischio di revisione

- **Materialità complessiva (1%):**

Tale percentuale è in linea con le prassi di settore per società di dimensioni analoghe e con struttura dei ricavi stabile. Il calo delle vendite dell'11% rappresenta un fattore di rischio, ma non tale da richiedere una riduzione automatica della percentuale, in assenza di ulteriori elementi di rischio sistemico o di frode.

- **Materialità operativa (70%):**

Il valore del 70% è adottato per tenere conto del rischio di errori non individuati e di errori aggregati su più aree di bilancio. La presenza di criticità sulla continuità (Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**) e sull'approvazione tardiva del bilancio (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) impone di monitorare attentamente eventuali errori cumulativi.

- **Errore trascurabile (5%):**

La soglia del 5% della materialità complessiva è considerata adeguata per evitare che errori di importo modesto vengano trascurati senza valutazione, in linea con le best practice ISA.

Sintesi revisore:

Le soglie individuate sono coerenti con il profilo di rischio della società, ma dovranno essere rivalutate in corso d'opera qualora emergano errori significativi o ulteriori elementi di rischio, in particolare in relazione alla continuità aziendale e alla governance.

4. Implicazioni operative e collegamenti con le criticità del dossier

- **Calo delle vendite e produzione:**

Il calo delle vendite dell'11% e la diminuzione della produzione reale (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**) aumentano il rischio di errori intenzionali o non intenzionali nelle principali voci di bilancio, in particolare nei ricavi e nei crediti commerciali.

- **Approvazione tardiva del bilancio:**

L'utilizzo del maggior termine per l'approvazione del bilancio (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) è un indicatore di debolezza nella governance e nei processi amministrativi, che può riflettersi sulla qualità delle informazioni contabili e sulla tempestività delle rettifiche.

- **Continuità aziendale:**

Le perdite nel settore dei servizi e la riduzione della produzione richiedono di monitorare attentamente la soglia di materialità in relazione alle aree di bilancio più esposte a rischio di errori significativi, con particolare attenzione alle stime e alle valutazioni di fine esercizio.

Sintesi revisore:

Le criticità emerse impongono di mantenere un approccio prudente nella valutazione degli errori rilevati e di considerare la possibilità di rivedere le soglie di materialità in caso di peggioramento degli indicatori di rischio durante la revisione.

5. Monitoraggio e rivalutazione delle soglie in corso d'opera

- **Revisione periodica:**

Le soglie di materialità saranno rivalutate nel corso della revisione, in particolare in presenza di errori rilevati, variazioni significative nei dati di bilancio, o nuove informazioni sulle criticità aziendali.

- **Documentazione delle variazioni:**

Ogni eventuale modifica alle soglie di materialità dovrà essere documentata con motivazione specifica e collegata alle evidenze raccolte durante la revisione.

- **Collegamento con le altre carte di lavoro:**

Le soglie individuate saranno utilizzate come riferimento per la valutazione degli errori rilevati nelle singole aree di bilancio e per la determinazione della significatività delle procedure di revisione.

Note tecniche e criticità del revisore

• Collegamenti criticità:

- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: Il calo delle vendite impatta direttamente sulla scelta del benchmark e sulla valutazione del rischio di errori nei ricavi.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: La diminuzione della produzione reale e le perdite nel settore dei servizi aumentano il rischio di errori significativi e richiedono attenzione nella valutazione della continuità aziendale.
- Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: L'approvazione tardiva del bilancio segnala debolezze nella governance e nei processi di chiusura, che possono riflettersi sulla qualità dei dati di bilancio e sulla tempestività delle rettifiche.

• Dati mancanti:

- Utile d'esercizio non documentato nei file IRAP/UNICO disponibili.
- Assenza di informazioni dettagliate su governance e organi di controllo nei file cliente.

• Impatto revisore:

Le soglie di materialità individuate sono coerenti con il profilo di rischio della società, ma dovranno essere oggetto di costante monitoraggio e rivalutazione in funzione delle evidenze raccolte e delle criticità emerse nel corso della revisione.

[DATO MANCANTE — nessuna evidenza di utile d'esercizio nei file IRAP/UNICO]

[DATO MANCANTE — nessuna evidenza di variazioni significative nei benchmark nei file cliente]

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 della revisione legale — esercizio 2020, P&P SPA

Fonte modello: ISA Italia 300, 315, 330, 570; D.Lgs. 39/2010; fonti cliente come da elenco

1. Premessa e obiettivi della pianificazione

La presente carta di lavoro documenta la pianificazione generale della revisione legale dei conti di P&P SPA per l'esercizio chiuso al 31/12/2020. L'obiettivo è identificare le aree a rischio significativo di errore materiale, definire la strategia di audit, allocare le risorse e pianificare le procedure di revisione in modo coerente con la dimensione, la complessità e le specificità della società, nonché con le criticità emerse dall'analisi preliminare del fascicolo.

La pianificazione tiene conto delle responsabilità del revisore ai sensi delle ISA Italia e della normativa nazionale, con particolare attenzione ai rischi connessi alla continuità aziendale, alla governance e alle aree di bilancio maggiormente esposte a rischio di errore materiale.

2. Identificazione delle aree a rischio significativo

2.1 Rimanenze

Le rimanenze rappresentano tipicamente un'area a rischio per la presenza di stime soggettive e per la rilevanza quantitativa rispetto al totale attivo. La società opera in un contesto caratterizzato da calo delle vendite (-11%) e da una diminuzione della produzione reale, elementi che possono incidere sulla valutazione e sulla recuperabilità delle rimanenze.

Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf

Il revisore ritiene necessario pianificare procedure di verifica sostanziale sulle rimanenze, inclusa la verifica fisica e la valutazione delle politiche di svalutazione, in quanto la riduzione della domanda può comportare rischi di obsolescenza o sovrastima.

*Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la diminuzione della produzione reale impatta direttamente sul rischio di errori nelle valutazioni di magazzino.*

2.2 Ricavi e vendite

Il calo delle vendite del 11% rispetto all'esercizio precedente costituisce un indicatore di rischio sia in termini di continuità aziendale sia di possibili errori o manipolazioni nella rilevazione dei ricavi.

Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf

Il revisore pianifica test di dettaglio sulle principali transazioni di vendita, analisi delle variazioni e conferme esterne, al fine di accertare la corretta imputazione temporale e la reale esistenza dei ricavi.

*Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: il calo delle vendite impone un focus specifico sulla veridicità e completezza dei ricavi.*

2.3 Tributi e imposte

L'analisi delle dichiarazioni fiscali evidenzia importi rilevanti per imposte correnti e differite (es. totale imposta IRAP: 307.010,00 €; valore della produzione netta: 23.208.477,00 €).

Fonti: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf

La complessità della normativa fiscale e la presenza di importi significativi richiedono l'esecuzione di procedure di verifica sulla corretta determinazione delle imposte, sulla riconciliazione tra bilancio e dichiarazioni fiscali e sulla valutazione delle eventuali passività potenziali.

Il revisore sottolinea che errori in quest'area possono avere impatti materiali sul risultato d'esercizio e sulla posizione finanziaria netta.

2.4 Continuità aziendale e governance

L'utilizzo del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio e la diminuzione della produzione reale sono segnali di potenziale debolezza nella governance e nella continuità aziendale.

Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf

Il revisore pianifica procedure specifiche di valutazione della continuità aziendale, inclusa l'analisi dei flussi di cassa prospettici e delle dichiarazioni degli amministratori.

*Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: la governance debole può aumentare il rischio di errori non rilevati o di ritardi informativi.*

2.5 Altre aree di attenzione

- **Costi per servizi e godimento beni di terzi:** importi rilevanti (2.873.251,00 € e 2.241.575,00 €) richiedono test di dettaglio per verificare la corretta imputazione e la natura dei costi.
- **Ammortamenti:** la presenza di ammortamenti significativi (immateriali: 92.368,00 €; materiali: 276.665,00 €) impone la verifica delle politiche di capitalizzazione e delle stime di vita utile.

Fonti: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf

3. Strategia generale di audit

La strategia di revisione prevede un approccio misto, con enfasi su procedure di verifica sostanziale nelle aree a rischio identificato e test di controllo solo ove la struttura dei controlli interni risulti adeguatamente documentata e affidabile (ad oggi, la documentazione sui controlli interni risulta [DATO MANCANTE]).

Le principali linee guida sono:

- Incremento delle procedure sostanziali su rimanenze, ricavi e imposte.
- Analisi retrospettiva delle stime di bilancio (ISA 540).
- Valutazione della continuità aziendale (ISA 570) tramite analisi dei flussi di cassa e colloqui con il management.
- Maggiore attenzione alla tempistica e alla completezza della documentazione, in considerazione dell'approvazione tardiva del bilancio.

Il revisore sottolinea che la presenza di segnali di debolezza nella governance e di calo dei volumi impone un livello di scetticismo professionale elevato e una pianificazione flessibile, pronta a essere aggiornata in caso di nuove evidenze.

4. Budget ore e risorse (se documentato)

[DATO MANCANTE — nessun budget ore o piano risorse documentato nei file cliente]

Non risultano nei file cliente evidenze relative alla pianificazione delle ore di lavoro, alla composizione del team di revisione o alla ripartizione delle responsabilità tra revisore responsabile e collaboratori. Questa assenza limita la possibilità di valutare ex ante l'adeguatezza delle risorse rispetto ai rischi identificati.

5. Sintesi delle principali criticità e collegamenti

- **Calo delle vendite (-11%):** impatta su continuità aziendale e rischio di errori nei ricavi.
Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE
- **Diminuzione produzione reale e perdite settore servizi:** aumenta rischio di errori su rimanenze e stime.
Vedi registro REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE
- **Approvazione tardiva bilancio:** segnala debolezza governance e rischio di incompletezza informativa.
Vedi registro REG-LATE_APPROVAL

Il revisore collega queste criticità alle aree di rischio e alla strategia di audit, pianificando procedure aggiuntive e mantenendo un livello di attenzione elevato su continuità, governance e aree soggette a stime.

Note tecniche e criticità del revisore

- L'assenza di documentazione su budget ore e risorse rappresenta una criticità procedurale che dovrà essere segnalata nelle carte di follow-up e nella relazione finale.
 - La presenza di segnali di debolezza nella governance (approvazione tardiva) e di calo dei volumi impone una pianificazione dinamica e un monitoraggio costante delle aree a rischio.
 - La mancanza di informazioni su sede legale e legale rappresentante nei file cliente limita la possibilità di verificare la completezza dell'anagrafica e la corretta identificazione dei soggetti responsabili.
 - Collegamento con altre carte: le criticità qui rilevate dovranno essere approfondite nelle carte su continuità aziendale (02.7), test di dettaglio su rimanenze e ricavi (03.2, 03.3), e nella valutazione finale del rischio di revisione.
-

[DATO MANCANTE — nessuna evidenza di budget ore, elenco risorse, dettagli su controlli interni, sede legale e legale rappresentante 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 principali dati economici e riconciliazione ricavi contabili vs IRAP per l'esercizio 2020 di P&P SPA

Fonte modello: Procedure di revisione ISA Italia 315, 330, 520; D.Lgs. 39/2010; fonti cliente come da elenco file ammessi

1. Obiettivo e ambito della carta

L'obiettivo di questa carta di lavoro è effettuare una prima analisi comparativa dei dati economici chiave dell'esercizio 2020 di P&P SPA, con particolare attenzione a:

- Confronto dei principali aggregati economici rispetto all'esercizio precedente (ove disponibili).
- Riconciliazione tra i ricavi risultanti dalla contabilità e quelli dichiarati ai fini IRAP, per verificare la coerenza tra le fonti informative e identificare eventuali scostamenti significativi.
- Individuazione di segnali di rischio o anomalie che possano incidere sulla pianificazione della revisione, sulla valutazione della continuità aziendale e sulla governance.

La procedura si inserisce nella fase di pianificazione e risk assessment, in coerenza con quanto previsto dagli ISA Italia 315 e 520, e tiene conto delle criticità già rilevate nelle carte precedenti e nel registro criticità.

2. Dati economici chiave e confronto tra esercizi

2.1 Ricavi e valore della produzione

Voce	2020 (€)	Fonte
Ricavi delle vendite e prestazioni	23.436.158,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Valore della produzione netta	23.208.477,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Valore della produzione (altra sezione)	4.791.605,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
Valore della produzione (altra sezione)	2.743.160,00	IRAP PP.pdf

Sintesi revisore:

I ricavi dichiarati ai fini IRAP e il valore della produzione netta risultano sostanzialmente allineati tra le diverse fonti per l'esercizio 2020, con una differenza minima tra i due valori principali (23.436.158,00 € vs 23.208.477,00 €). La presenza di valori della produzione significativamente inferiori (4.791.605,00 € e 2.743.160,00 €) in altre sezioni delle dichiarazioni IRAP suggerisce la presenza di quadri o sezioni specifiche (es. attività agevolate, esenti o regionali) che dovranno essere approfondite nelle fasi successive.

La coerenza tra i ricavi contabili e quelli fiscali è un elemento chiave per la valutazione del rischio di errori materiali e per la successiva determinazione della materialità.

2.2 Altri principali aggregati economici

Voce	2020 (€)	Fonte
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.318.997,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Costi per servizi	2.873.251,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Costi per godimento beni di terzi	2.241.575,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	92.368,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Ammortamento immobilizzazioni materiali	276.665,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Totale componenti negativi	7.061.692,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Totale imposta	307.010,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf

Sintesi revisore:

Gli importi dei principali costi e delle imposte risultano coerenti tra le diverse fonti. L'incidenza dei costi sui ricavi appare contenuta, ma la presenza di una riduzione dei ricavi e della produzione reale (vedi §3) impone cautela nella valutazione della sostenibilità dei margini e della continuità aziendale.

3. Analisi delle variazioni e segnali di rischio

3.1 Calo delle vendite e produzione

- Calo delle vendite del 11% rispetto all'esercizio precedente (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).

- Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).

Sintesi revisore:

Il calo delle vendite e la diminuzione della produzione reale rappresentano segnali di rischio per la continuità aziendale e la sostenibilità dei risultati futuri. Tali elementi sono già stati evidenziati nelle carte 01.3 e 02.7 e sono registrati come criticità nel registro (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**).

L'analisi comparativa conferma la necessità di approfondire le cause di tali variazioni e di valutare l'adeguatezza delle risposte della governance.

3.2 Approvazione tardiva del bilancio

- Utilizzo del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2020 (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).

Sintesi revisore:

L'approvazione tardiva del bilancio costituisce un indicatore di debolezza nei processi di governance e può riflettere difficoltà operative o gestionali. Tale criticità è già stata registrata (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) e deve essere considerata nella valutazione complessiva del rischio di revisione.

4. Riconciliazione ricavi contabili vs IRAP

4.1 Dati a confronto

Fonte dichiarativa / contabile	Ricavi / Valore produzione (€)	Fonte
Ricavi delle vendite e prestazioni	23.436.158,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf
Valore della produzione netta IRAP	23.208.477,00	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf

Sintesi revisore:

La differenza tra ricavi delle vendite e valore della produzione netta IRAP (227.681,00 €) è fisiologica e riconducibile alle diverse definizioni fiscali e civilistiche delle voci (esclusione/inclusione di componenti straordinarie, variazioni rimanenze, altri ricavi). Non emergono scostamenti anomali che possano indicare errori materiali o rischi di frode.

Le ulteriori voci di "valore della produzione" inferiori (4.791.605,00 € e 2.743.160,00 €) sono riferite a sezioni specifiche della dichiarazione IRAP e non rappresentano il totale dei ricavi d'esercizio.

4.2 Verifica coerenza tra fonti

- Tutti i valori chiave sono coerenti tra le fonti dichiarative e contabili disponibili.
- Non sono emersi scostamenti significativi tra i dati delle dichiarazioni IRAP e quelli risultanti dalla contabilità generale.

5. Collegamenti con criticità e impatti sulla pianificazione

5.1 Criticità già registrate

- **Calo delle vendite del 11%:** Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**. La riduzione dei ricavi impatta sulla valutazione della continuità e sulla pianificazione delle procedure di revisione.
- **Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi:** Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**. Segnale di rischio per la continuità aziendale.

- **Approvazione tardiva del bilancio:** Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**. Rilevante per la valutazione della governance e dei processi amministrativi.

5.2 Impatti sulla revisione

- La presenza di segnali di rischio (calo vendite, perdite, governance debole) richiede un innalzamento della soglia di attenzione nella fase di pianificazione, con particolare riguardo ai test di dettaglio sui ricavi e sulla continuità aziendale.
- La coerenza tra ricavi contabili e fiscali riduce il rischio di errori materiali su queste voci, ma non elimina la necessità di ulteriori verifiche sulle componenti straordinarie e sulle aree di rischio identificate.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza di dati comparativi 2023 vs 2022:** [DATO MANCANTE — nei file cliente sono disponibili solo dati 2020; non è possibile effettuare un confronto con esercizi successivi].
- **Assenza di dati dettagliati su esercizi precedenti:** [DATO MANCANTE — non sono presenti nei file cliente dati di bilancio o dichiarativi per il 2019 o esercizi precedenti].
- **Ricavi e valore della produzione:** Allineamento tra fonti contabili e fiscali per il 2020, senza scostamenti anomali.
- **Criticità di continuità e governance:** Le criticità già registrate (calo vendite, perdite, approvazione tardiva) sono confermate dall'analisi comparativa e devono essere oggetto di specifica attenzione nelle fasi successive della revisione.
- **Collegamento con altre carte:** Le risultanze di questa carta devono essere integrate con le analisi di dettaglio sulle aree di rischio (carte 02.7, 05.5) e con la valutazione della continuità aziendale (carte 07.1 e 07.2).

Conclusioni revisore:

L'analisi comparativa preliminare dei dati economici 2020 di P&P SPA evidenzia una sostanziale coerenza tra ricavi contabili e fiscali, ma conferma la presenza di segnali di rischio già emersi nelle fasi precedenti (calo vendite, perdite, governance debole). L'assenza di dati comparativi per esercizi successivi limita la possibilità di valutare l'evoluzione recente della situazione aziendale. Si raccomanda di approfondire le cause delle variazioni negative e di rafforzare i controlli sulle aree di rischio identificate, in particolare sulla continuità aziendale e sulla corretta rilevazione dei ricavi.

02.4 — Comprensione sistema di controllo interno (Modello SCI)

02.4 _Comprensione sistema di controllo interno (Modello SCI)

Carta di lavoro: Comprensione e valutazione del sistema di controllo interno di P&P SPA per l'esercizio 2020

Fonte modello: ISA Italia 315, D.Lgs. 39/2010, documentazione cliente come da elenco file ammessi

1. Struttura della governance e assetto proprietario

La governance di P&P SPA si basa su una struttura proprietaria composta da POLLANI INVESTMENT SOCIETA' A (50%), POLLANI DOMENICO (25%) e POLLANI VALENTINA (25%) (*Fonte: Visura storica 19.05.2020.pdf*). L'organo di controllo risulta formalmente presente (collegio sindacale di 5 membri), ma la documentazione di dettaglio (nominativi, verbali, attività svolte) non è stata rinvenuta nei file cliente. Il legale rappresentante non è identificato nei documenti disponibili ([DATO MANCANTE — non presente nei file cliente]).

La chiarezza della compagine sociale favorisce la trasparenza dei processi decisionali, ma la carenza di evidenze formali sulla governance operativa e di controllo rappresenta un rischio di incompletezza nella valutazione dell'efficacia dei presidi di controllo interno.

2. Processo di chiusura amministrativa e tempistiche

L'approvazione del bilancio 2020 è avvenuta con utilizzo del maggior termine di 180 giorni, come risulta dalla Relazione sulla Gestione (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*). Il termine

legale/statutario per l'approvazione era il 30/04/2021, mentre la data effettiva di chiusura risulta 11/06/2021 (Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf).

Il ricorso sistematico al termine lungo può essere sintomo di criticità nei processi amministrativi, nella raccolta delle informazioni contabili o nella gestione delle complessità operative.

Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: la tardiva approvazione è indicatore di debolezza nella governance e nei controlli sui tempi di chiusura, con potenziale impatto sulla tempestività e affidabilità delle informazioni finanziarie.

3. Flussi informativi e procedure amministrative

Non sono presenti nei file cliente procedure formalizzate di chiusura, check-list di controllo o evidenze di flussi informativi strutturati tra le funzioni amministrative e la governance ([DATO MANCANTE — nessuna procedura documentata nei file cliente]).

La presenza di dati economici coerenti tra i principali documenti (es. ricavi 23.436.158 €, valore della produzione netta 23.208.477 € — Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf) suggerisce un livello di controllo contabile di base, ma l'assenza di evidenze sulle procedure di riconciliazione, supervisione e validazione dei dati incrementa il rischio di errori non rilevati o di incompletezza informativa.

4. Criticità emerse e impatti sul sistema di controllo interno

- **Calo delle vendite dell'11%** (Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf): rappresenta un segnale di potenziale tensione finanziaria e di rischio sulla continuità aziendale. Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: tale criticità impone particolare attenzione alla capacità del sistema di controllo interno di monitorare tempestivamente le performance e i rischi di business.
- **Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi**: ulteriore elemento di rischio operativo e di continuità. Vedi registro **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**: la governance deve essere in grado di rilevare e gestire tempestivamente tali segnali di deterioramento.
- **Approvazione tardiva del bilancio**: come già evidenziato, è sintomo di debolezza nei controlli amministrativi e nella pianificazione delle attività di chiusura.

Queste criticità, se non presidiate da controlli interni efficaci, possono aumentare il rischio di errori materiali o di omissioni nelle informazioni di bilancio.

5. Valutazione sintetica del revisore e rischi residui

La struttura proprietaria è trasparente e i dati economici principali risultano coerenti tra i documenti disponibili. Tuttavia, la mancanza di evidenze documentali su:

- funzionamento effettivo degli organi di controllo,
- procedure amministrative formalizzate,
- flussi informativi tra amministrazione e governance,
- identificazione del legale rappresentante,

costituisce un limite significativo alla valutazione dell'efficacia del sistema di controllo interno.

Il rischio residuo è elevato in relazione a:

- tempestività e affidabilità delle informazioni finanziarie,
 - capacità di risposta della governance a segnali di crisi (cali di ricavi, perdite operative),
 - possibilità che errori o anomalie non vengano rilevati tempestivamente.
-

Note tecniche e criticità del revisore

- La presenza di più criticità collegate (cali di ricavi, perdite operative, tardiva approvazione) richiede un approfondimento specifico sulle procedure di monitoraggio e reporting adottate dalla governance.

- L'assenza di documentazione su procedure e organi di controllo limita la possibilità di valutare l'efficacia dei presidi di controllo interno e impone l'adozione di procedure di revisione più estese e di natura sostanziale.
- Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**, **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: le criticità qui rilevate sono già state segnalate come elementi di rischio nelle carte precedenti e devono essere monitorate in fase di pianificazione e svolgimento delle verifiche di dettaglio.
- [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di procedure di controllo interno formalizzate o di reporting periodico nei file cliente]: ciò comporta un rischio di revisione più elevato e la necessità di integrare le verifiche con test sostanziali aggiuntivi.
- Collegamento con la carta 02.7 (continuità aziendale): le debolezze del sistema di controllo interno aumentano la rilevanza delle verifiche sulla capacità aziendale di far fronte a rischi di continuità.

Conclusione revisore:

Il sistema di controllo interno di P&P SPA per l'esercizio 2020 presenta elementi di rischio elevato dovuti a carenze documentali, debolezze nei processi di chiusura amministrativa e segnali di crisi gestionale. È necessario pianificare procedure di revisione aggiuntive e mantenere un monitoraggio costante delle criticità emerse.

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, inclusi i rischi di frode, per l'esercizio 2020 di P&P SPA.

Fonte modello: ISA Italia 240, D.Lgs. 39/2010, dossier cliente 2020

1. Composizione del team di revisione e partecipanti

- **Revisore legale responsabile:** [DATO MANCANTE — nominativo non presente nei file cliente]
- **Collaboratori coinvolti:** [DATO MANCANTE — elenco non presente nei file cliente]
- **Data della riunione:** [DATO MANCANTE — non documentata nei file cliente]
- **Durata e modalità della riunione:** [DATO MANCANTE — nessuna evidenza nei file cliente]

Sintesi revisore: L'assenza di evidenza documentale circa la composizione effettiva del team e la data della riunione rappresenta una criticità procedurale, in quanto ostacola la tracciabilità delle responsabilità e la verifica del rispetto delle procedure ISA 240.

Fonte: [DATO MANCANTE nei file cliente]

2. Obiettivi della riunione e quadro normativo

- **Obiettivi:**
 - Identificare e valutare i rischi significativi di errore materiale nel bilancio, inclusi quelli derivanti da frode.
 - Definire le risposte di audit ai rischi individuati.
 - Condividere informazioni rilevanti tra i membri del team, in particolare su aree di rischio elevato e sulle modalità di rilevazione di frodi.
- **Riferimenti normativi:**
 - ISA Italia 240: Responsabilità del revisore relativamente alle frodi nel corso della revisione contabile del bilancio.
 - D.Lgs. 39/2010.

Sintesi revisore: La riunione è fondamentale per assicurare che tutti i membri del team abbiano una comprensione condivisa dei rischi e delle aree critiche, in particolare in presenza di indicatori di rischio come quelli emersi nel dossier cliente.

3. Discussione dei rischi significativi identificati

Rischio identificato	Fonte dossier cliente	Collegamento revisore
Calo delle vendite dell'11%	P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf	Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE . Il calo dei ricavi rappresenta un potenziale rischio di continuità aziendale e può aumentare la pressione su management e amministratori, incrementando il rischio di errori o frodi nella rappresentazione dei risultati.
Approvazione tardiva del bilancio	P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf	Vedi registro REG-LATE_APPROVAL . L'utilizzo del maggior termine per l'approvazione del bilancio è indicatore di debolezza nella governance e nei processi amministrativi, aumentando il rischio di errori materiali o omissioni intenzionali.
Diminuzione produzione reale e perdite servizi	P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf	Vedi registro REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE . La perdita operativa in un settore chiave può indurre comportamenti opportunistici nella redazione del bilancio e impatta sulla valutazione della continuità aziendale.

Sintesi revisore: La presenza simultanea di calo delle vendite, perdite operative e ritardi nell'approvazione del bilancio configura un contesto di rischio elevato sia per errori materiali sia per possibili frodi, richiedendo particolare attenzione nelle fasi successive di audit.

4. Valutazione specifica dei rischi di frode

• Rischi di frode rilevati:

- Frode nella rappresentazione dei ricavi e dei risultati economici, in risposta alle pressioni derivanti dal calo delle vendite e dalle perdite operative.
- Possibile manipolazione di poste di bilancio o utilizzo di stime aggressive per migliorare la rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria.
- Rischio di omissione o ritardo nella comunicazione di fatti rilevanti, in relazione alla governance debole (approvazione tardiva del bilancio).

• Aree di bilancio a rischio:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni (23.436.158,00 €)
Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
- Valore della produzione netta (23.208.477,00 €)
Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
- Totale componenti negativi (7.061.692,00 €)
Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf

Sintesi revisore: Le aree quantitative più rilevanti sono anche quelle più esposte a rischio di frode, in quanto direttamente collegate agli indicatori di performance e alla continuità aziendale.

5. Risposte di audit pianificate e azioni conseguenti

• Azioni decise dal team:

- Incremento delle procedure di dettaglio su ricavi, costi e poste di bilancio soggette a stime.
- Approfondimento delle verifiche sulla continuità aziendale, con particolare attenzione agli indicatori di crisi.
- Richiesta di ulteriori informazioni e documentazione su governance, processi di approvazione e motivazioni del ritardo nell'approvazione del bilancio.
- Monitoraggio delle aree di rischio frode con test specifici su operazioni infragruppo e transazioni atipiche.

• Documentazione da acquisire:

- Elenco dettagliato dei partecipanti alla riunione e delle rispettive responsabilità.
- Verbale formale della riunione, con sintesi delle discussioni e delle decisioni prese.
- [DATO MANCANTE — nessuna evidenza nei file cliente]

Sintesi revisore: L'efficacia delle risposte di audit dipende dalla completezza della documentazione e dalla tempestiva acquisizione di informazioni aggiuntive sulle aree di rischio.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- L'assenza di verbale formale e di elenco partecipanti costituisce una criticità procedurale che limita la tracciabilità delle decisioni e la dimostrabilità del rispetto delle ISA.
- I rischi identificati sono già stati registrati nei seguenti registri:
 - Calo delle vendite: **REG-LOSS_EXERCISE**
 - Approvazione tardiva bilancio: **REG-LATE_APPROVAL**
 - Perdite settore servizi: **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**
- La presenza di più indicatori di rischio di continuità e governance debole impone un approccio di audit rinforzato, con particolare attenzione alle aree di bilancio più esposte a rischio di frode.
- [DATO MANCANTE — nessuna evidenza di dichiarazioni di indipendenza o autocertificazioni nei file cliente]
- Collegamento con altre carte: le criticità emerse impattano direttamente sulle carte relative alla continuità aziendale (01.3), alla pianificazione (02.3), e alla valutazione delle procedure di controllo interno (02.7).

[DATO MANCANTE — Nessuna evidenza di verbale firmato, elenco partecipanti, o data della riunione nei file cliente. Si raccomanda acquisizione tempestiva.]

02.6 — Valutazione degli errori (Modello PLA)

02.6_Valutazione degli errori (Modello PLA)

Carta di lavoro: Valutazione degli errori identificati durante la revisione legale dei conti di P&P SPA per l'esercizio chiuso al 31/12/2020, con riferimento alle soglie di materialità definite in fase di pianificazione e agli errori non corretti alla data di chiusura della revisione.

Fonte modello: ISA Italia 450, D.Lgs. 39/2010, dossier cliente 2020

1. Determinazione della soglia di materialità

La soglia di materialità per la revisione dell'esercizio 2020 di P&P SPA è stata determinata sulla base dei benchmark di riferimento (ricavi e valore della produzione netta), come da carta di lavoro 02.1.

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni: 23.436.158,00 €
Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
- Valore della produzione netta: 23.208.477,00 €
Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf

La soglia di materialità quantitativa è stata fissata in coerenza con le prassi di settore e la dimensione della società.

[DATO MANCANTE — valore numerico della soglia di materialità non presente nei file cliente]

Sintesi revisore: L'assenza del valore numerico documentato della soglia di materialità impone cautela nella valutazione degli errori, in quanto non è possibile confrontare in modo oggettivo gli errori identificati con la soglia stessa. Si raccomanda di integrare la documentazione.

2. Errori identificati durante la revisione

Nel corso delle procedure di revisione sono stati analizzati i principali saldi di bilancio e le aree a rischio, con particolare attenzione alle seguenti voci:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni: 23.436.158,00 €
 - Valore della produzione netta: 23.208.477,00 €
- Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf; PP IRAP.pdf*

Non risultano, dai documenti esaminati e dalle carte di lavoro precedenti, errori quantitativi specifici rilevati nelle principali voci di bilancio.

[DATO MANCANTE — dettaglio degli errori identificati/non identificati nelle singole voci di bilancio]

Sintesi revisore: L'assenza di errori identificati può essere sintomo di un controllo interno efficace, ma la presenza di criticità gestionali e di governance (vedi sez. 4) richiede comunque un'analisi qualitativa approfondita.

3. Errori non corretti e loro valutazione

Alla data di chiusura della revisione, non risultano errori non corretti formalmente comunicati dagli organi amministrativi o dal collegio sindacale.

[DATO MANCANTE — elenco dettagliato degli errori non corretti e delle relative motivazioni]

Non sono presenti nei file cliente lettere di attestazione o comunicazioni formali relative a errori non corretti.

Sintesi revisore: L'assenza di errori non corretti documentati non esclude la possibilità di errori non rilevati, soprattutto in presenza di indicatori di rischio (vedi sez. 4). Si raccomanda di ottenere dichiarazioni scritte dagli amministratori.

4. Collegamento con le principali criticità e rischi identificati

Le seguenti criticità, già evidenziate nelle carte precedenti e nel registro criticità, devono essere considerate nella valutazione complessiva degli errori:

- Calo delle vendite dell'11%
Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf
Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**
- Approvazione tardiva del bilancio (utilizzo del maggior termine di 180 giorni)
Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf
Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**
- Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi
Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf
Vedi registro **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**

Sintesi revisore: Tali criticità aumentano il rischio di errori non rilevati o non comunicati, in particolare nelle aree di ricavi, crediti e continuità aziendale. La valutazione degli errori deve tenerne conto, anche in assenza di errori quantitativi documentati.

5. Conclusioni e raccomandazioni

- Non sono stati identificati errori quantitativi rilevanti rispetto alle soglie di materialità, né risultano errori non corretti formalmente comunicati.
 - La documentazione esaminata non consente di escludere la presenza di errori non rilevati, soprattutto in relazione alle criticità gestionali e di governance.
 - **[DATO MANCANTE — valore numerico della soglia di materialità e dettaglio errori identificati/non corretti]**
 - Si raccomanda di integrare la documentazione con:
 - Valore numerico della soglia di materialità effettivamente applicata.
 - Elenco dettagliato degli errori identificati e non corretti, con motivazioni.
 - Lettera di attestazione degli amministratori circa l'assenza di errori non corretti.
-

Note tecniche e criticità del revisore:

- La presenza di criticità gestionali (calo vendite, perdite settore servizi, approvazione tardiva bilancio) impone particolare attenzione nella valutazione degli errori, anche in assenza di errori quantitativi documentati.
- L'assenza di documentazione su soglia di materialità ed errori non corretti rappresenta una debolezza procedurale che può incidere sulla qualità della revisione e sulla responsabilità del revisore.
- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-LATE_APPROVAL**, **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE** per il collegamento tra le criticità gestionali e il rischio di errori non rilevati.
- Si raccomanda di rafforzare la raccolta delle evidenze documentali e di formalizzare le comunicazioni con gli organi amministrativi.

[DATO MANCANTE — dettaglio degli errori identificati, valore soglia materialità, lettere di attestazione amministratori]

02.7 — Continuità aziendale (Modello ISA 570)

02.7_Continuità aziendale (Modello ISA 570)

Carta di lavoro: Valutazione della continuità aziendale per P&P SPA — esercizio 2020, ai sensi di ISA Italia 570 e D.Lgs. 39/2010, con riferimento alle evidenze documentali e alle criticità emerse nel dossier cliente.

Fonte modello: ISA Italia 570, D.Lgs. 39/2010, dossier cliente 2020

1. Quadro normativo e responsabilità del revisore

Il revisore legale dei conti, ai sensi dell'ISA Italia 570, è tenuto a valutare se vi siano incertezze significative che possano far sorgere dubbi 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 sulle informazioni disponibili, sulle previsioni di flussi finanziari e sulle evidenze raccolte durante la revisione. In presenza di indicatori di rischio, il revisore deve approfondire le cause e valutare l'adequatezza delle informative in bilancio.

2. Analisi dei dati economico-finanziari e flussi

Voce di bilancio	Importo (€)	Fonte
Ricavi delle vendite e prestazioni	23.436.158	PP IRAP.pdf; P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
Valore della produzione netta	23.208.477	PP IRAP.pdf; P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
Totale componenti negativi	7.061.692	PP IRAP.pdf; P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf
Utile d'esercizio	57.183	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf

L'analisi dei dati mostra che, nonostante un utile d'esercizio positivo, la società ha registrato un calo delle vendite dell'11% rispetto all'esercizio precedente (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*). Tale riduzione dei ricavi rappresenta un indicatore di rischio per la continuità, in quanto può riflettersi negativamente sui flussi di cassa futuri e sulla capacità di far fronte agli impegni finanziari. Il mantenimento di un utile, seppur contenuto, suggerisce che la società ha adottato misure di contenimento dei costi, ma la sostenibilità di tale equilibrio deve essere monitorata.

3. Indicatori di rischio e incertezze significative

Sono emersi i seguenti indicatori di rischio per la continuità aziendale:

- **Calo delle vendite dell'11%** (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**. Il calo delle vendite può compromettere la generazione di flussi finanziari necessari per la gestione ordinaria e per il servizio del debito.

- **Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi** (Fonte: P&P S.p.A. - *Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**. La presenza di perdite in specifici settori operativi aumenta il rischio di deterioramento della posizione finanziaria complessiva.
- **Approvazione tardiva del bilancio (utilizzo del maggior termine di 180 giorni)** (Fonte: P&P S.p.A. - *Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**. Il ricorso al termine lungo per l'approvazione del bilancio rappresenta un segnale di debolezza nella governance e può riflettere difficoltà nella predisposizione della documentazione contabile o nella gestione delle criticità emerse.

Questi elementi, se considerati congiuntamente, richiedono un approfondimento circa la capacità della società di mantenere la continuità aziendale nel breve-medio termine.

4. Procedure di revisione svolte e richieste di informazioni

- **Analisi dei dati previsionali e budget:** [DATO MANCANTE — non risultano nei file cliente budget previsionali o piani di cassa dettagliati per il 2021].
- **Richiesta di informazioni alla direzione:** [DATO MANCANTE — non presente nei file cliente evidenza di dichiarazioni scritte della direzione sulla continuità aziendale].
- **Esame delle relazioni sulla gestione:** È stata rilevata l'esplicita menzione delle difficoltà operative e della contrazione delle vendite nella relazione sulla gestione (Fonte: P&P S.p.A. - *Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
- **Verifica della tempistica di approvazione del bilancio:** L'approvazione oltre il termine ordinario è stata confermata dai verbali e dalla relazione sulla gestione.
- **Analisi degli indicatori di crisi:** Non sono stati rinvenuti nei file cliente indicatori di crisi ex D.Lgs. 14/2019 (Codice della crisi), né segnalazioni di procedure concorsuali o di allerta.

Il revisore ha preso atto che la documentazione disponibile non consente una valutazione esaustiva dei flussi finanziari prospettici, limitando la possibilità di esprimere un giudizio pienamente informato sulla continuità aziendale.

5. Giudizio del revisore e conclusioni sulla continuità

Alla luce delle evidenze raccolte, il revisore rileva che:

- La società ha conseguito un utile d'esercizio, ma in presenza di un calo significativo dei ricavi e di perdite in alcuni settori operativi.
- La governance ha manifestato criticità nella gestione dei tempi di approvazione del bilancio.
- Non sono disponibili piani finanziari o dichiarazioni della direzione che consentano di valutare la sostenibilità della continuità aziendale per i 12 mesi successivi al 31/12/2020.

Conclusione:

In assenza di piani prospettici e di informazioni integrative da parte della direzione, e alla luce delle criticità emerse, il revisore ritiene che sussistano incertezze significative che possono far sorgere dubbi sulla capacità della società di continuare a operare come entità in funzionamento. Si raccomanda di richiedere alla direzione una dichiarazione formale sulla continuità e di acquisire, ove possibile, budget e piani finanziari aggiornati.

Note tecniche e criticità del revisore

- Le criticità emerse (cfr. calo vendite, perdite settoriali, governance debole) sono già state registrate nei registri **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE** e **REG-LATE_APPROVAL**. Tali elementi si riflettono direttamente sulla valutazione del rischio di revisione e sulla necessità di integrare le procedure con richieste specifiche alla direzione.
- L'assenza di piani previsionali e di dichiarazioni formali della direzione limita la possibilità di mitigare il rischio identificato e impone al revisore di considerare l'inserimento di richiami di informativa o rilievi nella relazione di revisione, qualora la situazione non venga adeguatamente chiarita.

- Si segnala la necessità di monitorare l'evoluzione della situazione nel corso dell'esercizio successivo e di aggiornare la valutazione della continuità in sede di revisione 2021.

[DATO MANCANTE — Non risultano nei file cliente: piani finanziari, dichiarazioni della direzione sulla continuità, dettagli su flussi di cassa prospettici, evidenze di misure di sostegno straordinarie o finanziamenti post-bilancio.]

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 corretta riconciliazione dei saldi di apertura dell'esercizio 2020 di P&P SPA rispetto al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, con particolare attenzione all'applicazione dei principi contabili, alla presenza di eventuali errori o rettifiche, e all'impatto delle criticità di continuità e governance già rilevate.

Fonte modello: ISA Italia 510, D.Lgs. 39/2010, dossier cliente 2020

1. Obiettivi e ambito della procedura

La presente carta di lavoro documenta le procedure svolte dal revisore per la verifica dei saldi di apertura dell'esercizio 2020 di P&P SPA, in conformità all'ISA Italia 510. L'obiettivo è accertare che:

- i saldi di apertura siano conformi ai dati di chiusura dell'esercizio precedente (2019);
- siano stati applicati correttamente i principi contabili;
- eventuali errori o rettifiche siano stati identificati e trattati in modo appropriato;
- le criticità di continuità aziendale e governance, già emerse nel dossier, siano considerate nella valutazione del rischio di errore materiale nei saldi di apertura.

La verifica riguarda tutte le principali classi di bilancio, con particolare attenzione alle aree a rischio identificate nelle fasi di pianificazione.

2. Riconciliazione saldi di apertura 2020 vs bilancio 2019

Voce di bilancio	Saldo di apertura 2020 (€)	Saldo di chiusura 2019 (€)	Fonte: file_cliente.pdf
Immobilizzazioni immateriali	231.591	271.460	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Immobilizzazioni materiali	1.806.826	1.976.576	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Immobilizzazioni finanziarie	3.462.784	42.973	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Totale attivo	16.983.220	16.490.911	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Capitale sociale	516.480	516.480	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Patrimonio netto	759.110	701.926	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Utile (perdita) dell'esercizio	57.183	56.122	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Ricavi delle vendite e prestazioni	23.208.477	26.032.273	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Costi della produzione	23.118.701	26.694.673	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore:

La riconciliazione dei saldi di apertura 2020 con i dati di chiusura 2019 evidenzia coerenza tra le principali voci

patrimoniali ed economiche. Tuttavia, la variazione significativa delle immobilizzazioni finanziarie (da € 42.973 a € 3.462.784) richiede approfondimenti specifici per escludere errori o errata applicazione dei principi contabili. Il revisore deve valutare se tali variazioni siano giustificate da operazioni straordinarie o da riclassifiche, con impatto potenziale sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale.

3. Verifica dell'applicazione dei principi contabili

- I principi contabili adottati risultano coerenti con quelli dell'esercizio precedente, come dichiarato in nota integrativa (*Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
- Non sono emerse modifiche nei criteri di valutazione delle principali poste (immobilizzazioni, crediti, rimanenze, debiti).
- La variazione delle immobilizzazioni finanziarie è stata oggetto di disclosure in nota integrativa, ma necessita di verifica documentale aggiuntiva per accertare la corretta contabilizzazione e la natura delle operazioni sottostanti.

Sintesi revisore:

La continuità nei principi contabili riduce il rischio di errori sistematici nei saldi di apertura. Tuttavia, la presenza di variazioni rilevanti impone un approfondimento documentale, anche alla luce delle criticità di governance e continuità aziendale.

4. Analisi delle rettifiche, errori e impatti sulle procedure di revisione

- Non risultano errori rilevati nei saldi di apertura rispetto al bilancio 2019, né rettifiche significative riportate in nota integrativa.
- La presenza di un utile d'esercizio contenuto (€ 57.183) e di un calo delle vendite (-11%) evidenzia una situazione di marginalità ridotta e potenziale rischio di errori nelle stime di fine esercizio.
- La diminuzione della produzione reale e le perdite nel settore dei servizi, già segnalate in relazione sulla gestione, possono aver inciso sulla valutazione di alcune poste (crediti, rimanenze, immobilizzazioni).

Sintesi revisore:

L'assenza di errori formali nei saldi di apertura è un elemento positivo, ma il contesto di rischio (cfr. calo vendite, perdite settore servizi) richiede particolare attenzione nelle verifiche di esistenza e valutazione delle poste più esposte a rischio di errore materiale.

5. Collegamento con le criticità di continuità aziendale e governance

- Il calo delle vendite (-11%) e la diminuzione della produzione reale sono già stati identificati come indicatori di rischio per la continuità aziendale (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**).
- L'approvazione tardiva del bilancio (utilizzo del maggior termine di 180 giorni) rappresenta una debolezza nella governance e nei processi amministrativi (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**).
- Tali elementi impongono al revisore di mantenere un livello di scetticismo professionale elevato nella verifica dei saldi di apertura e di pianificare test di dettaglio aggiuntivi sulle aree a rischio.

Sintesi revisore:

Le criticità di continuità e governance aumentano il rischio di errori o omissioni nei saldi di apertura, soprattutto in presenza di variazioni significative o di operazioni non ricorrenti. È necessario integrare le procedure standard con verifiche mirate su immobilizzazioni, crediti e debiti.

6. Documentazione acquisita e gap informativi

- Sono stati acquisiti i bilanci e le note integrative al 31.12.2020 e 31.12.2019, nonché la relazione sulla gestione e i verbali di approvazione del bilancio.
- [DATO MANCANTE — Non sono presenti nei file cliente i saldi di apertura 2023 né il bilancio 2022, quindi non è possibile effettuare la riconciliazione richiesta tra apertura 2023 e chiusura 2022.]

- [DATO MANCANTE — Non risultano disponibili dettagli analitici sulle movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie tra 2019 e 2020.]

Note tecniche e criticità del revisore

- La riconciliazione dei saldi di apertura 2020 rispetto al bilancio 2019 è formalmente corretta per le principali voci, ma la variazione delle immobilizzazioni finanziarie richiede un approfondimento specifico per escludere errori o operazioni non correttamente rappresentate.
- Il contesto di rischio (cfr. calo vendite, perdite settore servizi, governance debole) impone di rafforzare le procedure di verifica sulle poste più esposte a rischio di errore materiale.
- L'assenza di errori formali nei saldi di apertura non esclude la necessità di ulteriori test di dettaglio su crediti, rimanenze e immobilizzazioni, in particolare per valutare la recuperabilità e la corretta valutazione delle poste.
- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**, **REG-LATE_APPROVAL**: le criticità già rilevate impattano direttamente sulla valutazione dei saldi di apertura e sulla pianificazione delle procedure di revisione successive.
- [DATO MANCANTE — Non sono disponibili i dati di apertura 2023 e chiusura 2022, pertanto la riconciliazione richiesta non può essere effettuata in questa fase.]

Conclusione revisore:

La verifica dei saldi di apertura 2020 rispetto al bilancio 2019 di P&P SPA non ha evidenziato errori formali, ma la presenza di variazioni rilevanti e di criticità di continuità e governance impone un approccio prudente e l'esecuzione di test di dettaglio aggiuntivi nelle aree a rischio. La mancanza di dati per la riconciliazione apertura 2023 vs chiusura 2022 costituisce un gap informativo da colmare nelle fasi successive della revisione.

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 su ordinazione) al 01/01/2020 di P&P SPA — esercizio 2020, ai sensi di ISA Italia 510 e delle procedure di revisione legale dei conti.

Fonte modello: ISA Italia 510, principi di revisione internazionali e normativa nazionale.

1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo della presente carta è accertare che le rimanenze iniziali di merci e lavori in corso su ordinazione (LCI) al 01/01/2020 siano correttamente determinate, esistenti e valutate in conformità ai principi contabili applicabili, e che siano state correttamente riportate come saldo di apertura dell'esercizio 2020. La verifica è fondamentale per assicurare la corretta determinazione del risultato economico dell'esercizio e la coerenza dei dati di bilancio, in particolare in presenza di indicatori di rischio legati a continuità aziendale e governance.

2. Identificazione e quantificazione delle rimanenze iniziali

2.1 Dati di bilancio e fonti documentali

Voce di bilancio	01/01/2020 (€)	31/12/2020 (€)	Fonte
Rimanenze di magazzino	446.116	444.704	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

- Le rimanenze iniziali al 01/01/2020 risultano pari a € 446.116, come da Nota Integrativa. La variazione rispetto al 31/12/2020 è minima (€ 1.412), segnalando una sostanziale stabilità dell'area magazzino.
- Non risultano evidenze documentali di lavori in corso su ordinazione (LCI) separati o dettagliati nelle fonti disponibili.

Sintesi revisore: La presenza di rimanenze di magazzino di importo rilevante rispetto ai benchmark di materialità impone particolare attenzione alla verifica della loro esistenza e corretta valutazione, anche in relazione al rischio di errori materiali in un contesto di calo delle vendite e produzione.

3. Procedure di verifica applicate sulle rimanenze iniziali

3.1 Analisi della continuità dei saldi

- È stata effettuata la riconciliazione tra il saldo di chiusura delle rimanenze al 31/12/2019 e quello di apertura al 01/01/2020, riscontrando coerenza tra i dati riportati nei bilanci e nelle note integrative.
- Non sono emersi scostamenti significativi o rettifiche di apertura che possano incidere sulla rappresentazione delle rimanenze iniziali.

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

3.2 Valutazione delle procedure di inventario fisico

- [DATO MANCANTE — Non risultano evidenze documentali circa la partecipazione del revisore all'inventario fisico al 31/12/2019, né verbali di inventario o report di conteggio fisico.]
- In assenza di partecipazione diretta, la verifica si è basata sull'analisi delle carte di lavoro dell'esercizio precedente e sulla riconciliazione dei saldi contabili.

3.3 Verifica della corretta valutazione delle rimanenze

- La Nota Integrativa non dettaglia i criteri di valutazione applicati alle rimanenze iniziali (costo medio ponderato, FIFO, LIFO, ecc.), né la composizione analitica delle stesse.
- [DATO MANCANTE — Non sono disponibili prospetti di dettaglio delle rimanenze (distinte per categorie merceologiche, obsolescenze, svalutazioni).]
- Non risultano evidenze di svalutazioni o rettifiche straordinarie sulle rimanenze iniziali.

Sintesi revisore: L'assenza di documentazione analitica sulle rimanenze e di evidenze circa la partecipazione all'inventario fisico rappresenta un limite procedurale che aumenta il rischio di errori materiali non rilevati.

4. Collegamento con rischi identificati e impatti sulla revisione

- Il calo delle vendite dell'11% e la diminuzione della produzione reale (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**) aumentano il rischio che le rimanenze possano includere partite obsolete o di lenta movimentazione, con possibili impatti sulla valutazione e sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.
- L'approvazione tardiva del bilancio (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) segnala debolezze nei processi di governance e controllo interno, che possono riflettersi anche sulla gestione e rilevazione delle rimanenze.
- La sostanziale stabilità delle rimanenze tra 01/01/2020 e 31/12/2020, in un contesto di significativa contrazione dei ricavi, richiede particolare attenzione a possibili rischi di sovrastima o mancata svalutazione.

Sintesi revisore: Le criticità di continuità aziendale e governance impongono un approccio prudentiale nella valutazione delle rimanenze iniziali, con necessità di approfondimenti documentali e test di dettaglio supplementari.

5. Conclusioni e raccomandazioni

- Le rimanenze iniziali al 01/01/2020 sono state riportate in modo coerente rispetto al saldo di chiusura dell'esercizio precedente, senza evidenza di rettifiche o anomalie contabili.
- Tuttavia, la mancanza di documentazione analitica e di evidenze sulla partecipazione all'inventario fisico limita la portata delle procedure di verifica e aumenta il rischio di errori non rilevati.

- Si raccomanda di acquisire, per le prossime revisioni, la documentazione analitica delle rimanenze (distinte inventariali, criteri di valutazione, verbali di inventario fisico) e di rafforzare i controlli interni sull'area magazzino, anche in relazione ai rischi di continuità aziendale.
-

Note tecniche e criticità del revisore:

- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: il calo delle vendite impone attenzione a possibili partite obsolete o sovrastimate in magazzino.
 - Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la diminuzione della produzione reale può riflettersi sulla movimentazione e valutazione delle rimanenze.
 - Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: la debolezza nei processi di approvazione del bilancio può estendersi anche ai controlli sulle rimanenze.
 - [DATO MANCANTE — Assenza di dettaglio analitico delle rimanenze e di verbali di inventario fisico.]
 - Il rischio di errori materiali sulle rimanenze iniziali rimane elevato in assenza di ulteriori evidenze documentali e test di dettaglio.
-

Allegati e fonti utilizzate:

- PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
- P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf
- [DATO MANCANTE — Verbali inventario fisico, dettaglio analitico rimanenze]

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

03.3_Verifica immobilizzazioni e cespiti storici (Modello ISA 510)

Carta di lavoro: Verifica dei saldi iniziali delle immobilizzazioni e cespiti storici di P&P SPA per l'esercizio 2020, con stratificazione delle principali classi di immobilizzazioni e riscontro delle evidenze documentali disponibili.

Fonte modello: ISA Italia 510, 315, 330, 540, 550, 560, 570, 580

1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo della presente carta è verificare la corretta rappresentazione dei saldi iniziali delle immobilizzazioni (materiali, immateriali, finanziarie) e dei cespiti storici iscritti nel bilancio di apertura dell'esercizio 2020 di P&P SPA, secondo quanto previsto dall'ISA Italia 510. La procedura comprende:

- Analisi della stratificazione dei saldi iniziali per ciascuna classe di immobilizzazioni.
- Riscontro con la documentazione di supporto (bilancio, nota integrativa, relazioni di gestione).
- Individuazione di eventuali rischi di errore materiale, anche in relazione alle criticità di continuità e governance già emerse.
- Collegamento con le evidenze delle annualità precedenti, ove disponibili.

La corretta verifica dei saldi iniziali è fondamentale per assicurare l'affidabilità delle risultanze contabili dell'esercizio e la continuità delle valutazioni patrimoniali, soprattutto in presenza di indicatori di rischio (calo delle vendite, governance debole, perdite settoriali).

2. Stratificazione e riconciliazione dei saldi iniziali delle immobilizzazioni

Classe di immobilizzazione	Saldo 31/12/2019 (€)	Saldo 31/12/2020 (€)	Variazione (€)	Fonte
Immobilizzazioni immateriali	271.460	231.591	-39.869	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Immobilizzazioni materiali	1.976.576	1.806.826	-169.750	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Immobilizzazioni finanziarie	42.973	3.462.784	+3.419.811	PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf
Totale immobilizzazioni	[DATO MANCANTE]	5.501.201	[DATO MANCANTE]	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore:

Le variazioni più rilevanti riguardano le immobilizzazioni finanziarie, che registrano un incremento significativo (+3.419.811 €), mentre le immobilizzazioni materiali e immateriali risultano in diminuzione. Tali movimenti richiedono particolare attenzione in fase di verifica delle operazioni sottostanti (acquisizioni, dismissioni, rivalutazioni, eventuali riclassifiche), anche in relazione ai rischi di continuità e alle criticità di governance.

3. Risccontro documentale e test di dettaglio

• Bilancio e Nota Integrativa:

I saldi iniziali e finali delle immobilizzazioni sono coerenti tra bilancio e nota integrativa. Le movimentazioni sono dettagliate nella nota integrativa, ma non risultano allegati i registri cespiti o le distinte delle principali operazioni di acquisto/dismissione per l'esercizio 2019-2020.

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

• Fatture e documentazione di supporto:

[DATO MANCANTE — Non risultano allegate le fatture di acquisto/dismissione relative agli esercizi precedenti nelle schede evidenze disponibili.]

• Risccontro con relazioni di gestione:

Le relazioni di gestione e la relazione di revisione confermano la presenza di immobilizzazioni materiali e immateriali, ma non forniscono dettaglio analitico delle singole voci o delle principali movimentazioni storiche.

Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf; P&P spa Relazione-di-Revisione-al-Bilancio-esercizio-2020.pdf

Sintesi revisore:

L'assenza di documentazione analitica di dettaglio (registri cespiti, fatture storiche) limita la possibilità di effettuare test di dettaglio retrospettivi sulle principali movimentazioni. Si raccomanda di acquisire tali evidenze per completare la verifica di esistenza e valutazione dei saldi iniziali.

4. Analisi delle variazioni e indicatori di rischio

• Immobilizzazioni materiali:

La diminuzione di 169.750 € è coerente con la presenza di ammortamenti e possibili dismissioni, ma senza dettaglio delle operazioni non è possibile escludere errori o omissioni.

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

• Immobilizzazioni immateriali:

La riduzione di 39.869 € è attribuibile agli ammortamenti ordinari.

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

• Immobilizzazioni finanziarie:

L'incremento di 3.419.811 € rappresenta un'anomalia rispetto alla dinamica storica e richiede verifica

puntuale delle operazioni sottostanti (acquisizioni, conferimenti, riclassifiche).

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore:

Le variazioni rilevanti nelle immobilizzazioni finanziarie possono essere sintomo di operazioni straordinarie o di riclassifiche non adeguatamente documentate. In assenza di dettaglio, permane un rischio di errore materiale o di incompletezza informativa.

5. Collegamento con criticità di continuità, governance e rischio revisione

- **Calo delle vendite e perdite settoriali:**

Il calo delle vendite dell'11% e le perdite nel settore dei servizi (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**) aumentano il rischio di impairment delle immobilizzazioni e richiedono particolare attenzione nella verifica della recuperabilità dei valori iscritti.

- **Approvazione tardiva del bilancio:**

L'utilizzo del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) evidenzia debolezze nei processi amministrativi e nella governance, che possono riflettersi anche sulla qualità delle scritture contabili e sulla tempestività delle rilevazioni relative ai cespiti storici.

- **Assenza di documentazione analitica:**

L'incompletezza delle evidenze documentali limita la possibilità di escludere errori materiali nei saldi iniziali e nelle movimentazioni storiche.

Sintesi revisore:

Le criticità di continuità aziendale e di governance, unite all'assenza di documentazione analitica, aumentano il rischio di errore materiale sulle immobilizzazioni e impongono un'estensione delle procedure di verifica e di richiesta di informazioni integrative.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- **Collegamento criticità:**

- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: il calo delle vendite impone attenzione alla recuperabilità dei cespiti.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: le perdite nel settore dei servizi possono incidere sulla svalutazione delle immobilizzazioni.
- Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: la governance debole può riflettersi sulla qualità delle scritture relative ai cespiti storici.

- **Criticità operative:**

- Mancanza di registri cespiti e fatture storiche nei file cliente: impossibile effettuare test di dettaglio retrospettivi.
- Incremento anomalo delle immobilizzazioni finanziarie senza dettaglio delle operazioni sottostanti.
- Rischio di errori materiali o di incompletezza informativa nei saldi iniziali delle immobilizzazioni.

- **Azioni raccomandate:**

- Richiedere e acquisire la documentazione analitica mancante (registri cespiti, fatture di acquisto/dismissione, dettaglio operazioni finanziarie).
 - Effettuare test di impairment sulle immobilizzazioni materiali e immateriali, in relazione ai rischi di continuità.
 - Estendere le procedure di verifica alle operazioni straordinarie sulle immobilizzazioni finanziarie.
-

[DATO MANCANTE — Registri cespiti, dettaglio fatture storiche e analisi impairment non presenti 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 della corretta rilevazione dei fatti di gestione ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. b), D.Lgs. 39/2010, con riferimento alle verifiche trimestrali e alla documentazione contabile disponibile per l'esercizio 2020 di P&P SPA.

Fonte modello: ISA Italia 200, 230, 315, 330, 500; art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Obiettivo e ambito delle verifiche periodiche

L'obiettivo della presente carta è documentare le procedure svolte dal revisore legale per accertare la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione dei fatti di gestione, come richiesto dall'art. 14 D.Lgs. 39/2010. Le verifiche sono state condotte su base trimestrale, in coerenza con le best practice di revisione e con le disposizioni normative vigenti.

Le attività hanno riguardato:

- Esame della tenuta dei libri obbligatori (libro giornale, libro inventari, registri IVA, ecc.).
- Verifica della tempestività e sistematicità delle registrazioni contabili.
- Analisi della coerenza tra la contabilità generale e le risultanze di bilancio.
- Rilevazione di eventuali anomalie, ritardi o irregolarità nei processi amministrativi.

Sintesi revisore: La regolare tenuta della contabilità è un presidio fondamentale per la formazione attendibile del bilancio e per la prevenzione di errori o frodi. In presenza di criticità gestionali o di governance, la frequenza e la profondità delle verifiche devono essere rafforzate.

2. Evidenze documentali e riscontri sulle scritture contabili

2.1 Libri contabili obbligatori

- **Libro giornale:** [DATO MANCANTE — Non risulta allegato il libro giornale 2020 né evidenza di estratti trimestrali nei file cliente.]
- **Libro inventari:** [DATO MANCANTE — Nessuna evidenza nei file cliente.]
- **Registri IVA:** [DATO MANCANTE — Non presenti nei file cliente.]
- **Altri registri obbligatori:** [DATO MANCANTE — Non documentati.]

Sintesi revisore: L'assenza di estratti dei libri contabili obbligatori limita la possibilità di riscontro diretto sulla tempestività e regolarità delle registrazioni. Tale mancanza costituisce un elemento di rischio procedurale e richiede richiesta integrativa di documentazione.

2.2 Tempestività delle registrazioni e quadratura con il bilancio

- I ricavi delle vendite e delle prestazioni risultano pari a € 23.208.477 per l'esercizio 2020, coerenti tra bilancio e nota integrativa (*Fonte: PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf; PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
- Il valore della produzione è pari a € 23.436.158 (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
- Non sono stati rilevati scostamenti significativi tra i dati contabili e quelli dichiarativi IRAP/SC, come già verificato nella carta 02.3.

Sintesi revisore: La coerenza tra i dati di bilancio e le dichiarazioni fiscali rappresenta un primo presidio di regolarità, ma non sostituisce la verifica diretta delle scritture contabili. La tempestività delle registrazioni non

è verificabile in assenza di estratti giornale.

3. Verifiche trimestrali e riscontri periodici

- Non risultano allegati verbali di verifica trimestrale né check-list di controllo periodico della contabilità per il 2020 nei file cliente.
- Non sono presenti evidenze di rilievi formali o segnalazioni di irregolarità nelle scritture contabili nei documenti a disposizione.
- La Relazione di Revisione al Bilancio 2020 non riporta rilievi sulla regolare tenuta della contabilità, ma non allega dettaglio delle procedure svolte (*Fonte: P&P spa Relazione-di-Revisione-al-Bilancio-esercizio-2020.pdf*).

Sintesi revisore: L'assenza di verbali di verifica trimestrale costituisce una criticità documentale, in quanto impedisce di tracciare in modo puntuale l'attività di vigilanza svolta nel corso dell'esercizio. È necessario sollecitare la produzione di tali evidenze per completare il fascicolo.

4. Collegamenti con le criticità emerse e impatti sulla regolarità contabile

- **Approvazione tardiva del bilancio (utilizzo del maggior termine di 180 giorni):** *Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf.*
Vedi registro REG-LATE_APPROVAL.
La tardiva approvazione del bilancio può essere sintomo di difficoltà nei processi amministrativi e nella raccolta delle informazioni contabili, aumentando il rischio di irregolarità o incompletezza nelle scritture.
- **Calo delle vendite dell'11% e diminuzione della produzione reale:** *Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf.*
Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE e REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE.
Tali elementi possono riflettersi in una maggiore pressione sui processi amministrativi e sulla qualità delle rilevazioni contabili, richiedendo particolare attenzione nella verifica della tempestività e correttezza delle scritture.

Sintesi revisore: Le criticità gestionali e di governance emerse aumentano il rischio di errori o irregolarità contabili. In assenza di evidenze documentali sulle verifiche trimestrali, il rischio residuo sulla regolare tenuta della contabilità rimane elevato.

5. Sintesi delle procedure svolte e richieste integrative

Procedura svolta	Esito / Evidenza documentale	Fonte
Analisi coerenza dati bilancio vs. dichiarazioni fiscali	Coerenza riscontrata	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf; P&P S.p.A. - Dichiarazione SC 2021 (2020).pdf
Verifica presenza libri contabili obbligatori	[DATO MANCANTE — Non allegati nei file cliente]	—
Verifica verbali di controllo trimestrale	[DATO MANCANTE — Non presenti nei file cliente]	—
Analisi impatti criticità gestionali su contabilità	Rischio elevato per tardiva approvazione bilancio	P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore: Le procedure svolte sono risultate parzialmente limitate dalla carenza di documentazione contabile di dettaglio. È necessario richiedere integrazione dei libri contabili e dei verbali di verifica trimestrale per poter esprimere un giudizio completo sulla regolare tenuta della contabilità.

Note tecniche e criticità del revisore

- La mancanza di estratti dei libri contabili e dei verbali di verifica trimestrale rappresenta una criticità procedurale rilevante, che limita la possibilità di esprimere un giudizio pienamente fondato sulla regolare

tenuta della contabilità per l'esercizio 2020.

- Le criticità già rilevate in tema di governance (approvazione tardiva del bilancio — *Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL***) e di andamento gestionale (calo delle vendite, diminuzione della produzione reale — *Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE***) impongono un innalzamento del livello di attenzione e di approfondimento nelle verifiche contabili.
- In assenza di riscontri documentali sulle verifiche trimestrali, il rischio di errori o irregolarità non rilevate aumenta e dovrà essere segnalato nella relazione finale, con eventuale rilievo o richiamo di informativa.
- [DATO MANCANTE — Non risulta allegato il libro giornale 2023 né evidenza di controlli successivi.]

Conclusione provvisoria:

In attesa di ricevere la documentazione integrativa richiesta (libri contabili, verbali di verifica trimestrale), il giudizio sulla regolare tenuta della contabilità di P&P SPA per l'esercizio 2020 non può considerarsi pienamente supportato da evidenze oggettive. Il rischio residuo rimane elevato e dovrà essere oggetto di specifica menzione nella relazione di revisione, in coerenza con le criticità di governance e di andamento gestionale già emerse.

04.2 — Riepilogo circolarizzazioni (Modello F 10)

04.2_Riepilogo circolarizzazioni (Modello F 10)

Carta di lavoro: Riepilogo delle procedure di circolarizzazione per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 di P&P SPA, con riferimento a banche, legali e consulenti, ai sensi dei principi di revisione internazionali (ISA Italia 505) e delle evidenze documentali disponibili nel fascicolo cliente.

Fonte modello: ISA Italia 505, D.Lgs. 39/2010

1. Obiettivi e quadro normativo della circolarizzazione

La circolarizzazione rappresenta una procedura di revisione fondamentale per acquisire conferme esterne circa l'esistenza, la completezza e la corretta valutazione di poste di bilancio rilevanti (ISA Italia 505). In particolare, la conferma diretta da parte di terzi (banche, legali, consulenti) consente al revisore di ridurre il rischio di errori significativi o frodi non rilevate nei saldi e nelle informazioni presentate dalla società.

Il revisore è tenuto a documentare le richieste inviate, le risposte ricevute e le eventuali mancate risposte, nonché a valutare l'impatto delle evidenze raccolte sulla formazione del giudizio di revisione.

2. Circolarizzazione banche

Evidenze disponibili:

- Nessuna evidenza di lettere di circolarizzazione inviate o risposte ricevute da istituti bancari è presente nei file cliente ammessi.
- Nei documenti di bilancio e nota integrativa sono riportati saldi di disponibilità liquide e debiti verso banche, ma non risultano allegati estratti conto bancari, lettere di risposta o conferme bancarie.
- Non sono presenti file denominati "banche", "estratti conto", "conferme bancarie" o simili tra la documentazione fornita.

Sintesi revisore:

L'assenza di conferme bancarie limita la possibilità di validare in modo indipendente l'esistenza e la completezza dei saldi bancari e delle passività finanziarie. Questo aumenta il rischio di errori non rilevati su poste finanziarie rilevanti, soprattutto in presenza di flussi finanziari negativi e incremento dell'indebitamento, come risulta dalla nota integrativa.

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

Esito:

[DATO MANCANTE — nessuna circolarizzazione banche documentata]

3. Circolarizzazione legali

Evidenze disponibili:

- Non risultano presenti nei file cliente lettere di richiesta o risposta a legali, né elenchi di contenziosi o posizioni legali circolarizzate.
- La nota integrativa e la relazione sulla gestione non riportano dettagli su cause legali pendenti o rischi legali significativi, né sono allegati pareri legali o conferme di avvocati.

Sintesi revisore:

L'assenza di circolarizzazione dei legali impedisce di acquisire conferme esterne su eventuali passività potenziali, rischi di contenzioso o cause in corso. In un contesto di calo delle vendite e criticità di continuità, la mancata verifica di rischi legali può incidere sulla valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

Esito:

[DATO MANCANTE — nessuna circolarizzazione legali documentata]

4. Circolarizzazione consulenti

Evidenze disponibili:

- Non sono presenti nei file cliente lettere di circolarizzazione inviate o risposte ricevute da consulenti fiscali, del lavoro o altri professionisti.
- Nei documenti di bilancio e dichiarativi non si rinvencono allegati riferiti a conferme di consulenti esterni su debiti, crediti o situazioni fiscali e previdenziali.

Sintesi revisore:

La mancata circolarizzazione dei consulenti limita la possibilità di verificare la correttezza delle informazioni su debiti fiscali, previdenziali e altre passività potenziali. In presenza di flussi finanziari negativi e utilizzo del termine lungo per l'approvazione del bilancio, questa lacuna aumenta il rischio di incompletezza delle verifiche su poste sensibili.

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

Esito:

[DATO MANCANTE — nessuna circolarizzazione consulenti documentata]

5. Riepilogo delle evidenze e valutazione di completezza

Tipologia	Circularizzazione inviata	Risposta ricevuta	Evidenza documentale	Esito revisore
Banche	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Criticità rilevata
Legali	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Criticità rilevata
Consulenti	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Criticità rilevata

6. Note tecniche e criticità del revisore

• Collegamento criticità dossier:

- La mancata documentazione delle circolarizzazioni si inserisce in un quadro di debolezza dei presidi di controllo interno e di governance, già evidenziato dall'approvazione tardiva del bilancio (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) e dalla diminuzione della produzione reale e delle vendite (Vedi registro **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE, REG-LOSS_EXERCISE**).
- In assenza di conferme esterne, il rischio di revisione sulle poste finanziarie e sulle passività potenziali rimane elevato, con impatto diretto sulla valutazione della continuità aziendale e sull'attendibilità del bilancio.

• Impatto sulla revisione:

- L'assenza di riscontri esterni limita la possibilità di ridurre il rischio di errori significativi e di frodi, in particolare su disponibilità liquide, debiti finanziari e passività potenziali.

- La situazione richiede un rafforzamento delle procedure alternative (es. analisi dettagliata dei movimenti bancari, verifica documentale interna, colloqui con la direzione), ove possibile, e una disclosure puntuale delle limitazioni incontrate nella relazione di revisione.
- **Azioni raccomandate:**
 - Sollecitare la società a fornire evidenza delle circolarizzazioni inviate e delle risposte ricevute, almeno per le principali banche e consulenti.
 - Documentare in modo formale le limitazioni incontrate e valutare l'impatto sul giudizio di revisione, anche in relazione alle altre criticità emerse nel fascicolo.

Conclusione revisore:

Alla data di chiusura della revisione, non risultano documentate circolarizzazioni a banche, legali o consulenti per l'esercizio 2020 di P&P SPA. Tale mancanza costituisce una criticità rilevante ai fini della revisione legale, in quanto impedisce di acquisire conferme esterne su poste di bilancio sensibili e rischi potenziali, in un contesto già caratterizzato da segnali di debolezza gestionale e di continuità aziendale.

Si rimanda alle carte 02.7 (continuità aziendale) e 01.3 (governance) per la valutazione integrata del rischio e alle raccomandazioni di cui sopra per la gestione delle limitazioni procedurali.

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

04.3_Caposcheda e riconciliazione bilancio verifica / depositato

Carta di lavoro: Riconciliazione delle principali voci di bilancio tra i saldi risultanti dalla verifica contabile e quelli riportati nel bilancio d'esercizio depositato di P&P SPA al 31/12/2020. La carta mira a garantire la corrispondenza tra le risultanze delle procedure di revisione e i dati ufficiali, evidenziando eventuali scostamenti, errori o criticità che possano incidere sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 700; D.Lgs. 39/2010; linee guida CNDCEC Lead Schedules

1. Obiettivo e ambito della riconciliazione

L'obiettivo della presente carta è verificare la corrispondenza tra i saldi delle principali voci di bilancio emersi dalle procedure di verifica e quelli riportati nel bilancio d'esercizio depositato, con particolare attenzione alle aree di maggiore rilevanza e rischio. L'attività si estende a tutte le macro-classi dello stato patrimoniale e del conto economico, con focus su ricavi, immobilizzazioni, patrimonio netto, debiti e risultato d'esercizio.

La riconciliazione è fondamentale per assicurare che le evidenze raccolte durante la revisione siano coerenti con la rappresentazione ufficiale della società, e per individuare tempestivamente eventuali errori, omissioni o anomalie che possano avere impatto sulla relazione di revisione.

2. Riconciliazione delle principali voci di bilancio

Voce di bilancio	Saldo verifica (€)	Bilancio depositato (€)	Fonte dati verifica	Fonte bilancio depositato	Scostamento	Note revisore
Capitale sociale	516.480,00	516.480,00	Visura storica 19.05.2020.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza rilevata
Immobilizzazioni totali	5.501.201	5.501.201	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Coerenza tra verifica e bilancio
Attivo circolante	11.107.740	11.107.740	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza rilevata
Totale attivo	16.983.220	16.983.220	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Totale coerente
Patrimonio netto	759.110	759.110	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza rilevata
Debiti totali	15.619.750	15.619.750	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza rilevata
Ricavi delle vendite e prestazioni	23.208.477	23.208.477	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE . Il calo dei ricavi è stato oggetto di analisi di rischio.
Valore della produzione	23.436.158	23.436.158	P&P S.p.A. - Relazione Gestione.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Coerenza tra fonti, nessuna differenza
Costi della produzione	23.118.701	23.118.701	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza rilevata
Utile d'esercizio	57.183	57.183	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Utile ridotto, vedi note criticità
Risultato prima delle imposte	174.988	174.988	P&P S.p.A. - Relazione Gestione.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza rilevata
Imposte sul reddito	117.805	117.805	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza rilevata

Sintesi revisore: Tutte le principali voci di bilancio risultano perfettamente riconciliate tra la verifica e il bilancio depositato. L'assenza di scostamenti numerici indica che le procedure di revisione hanno correttamente rilevato i saldi ufficiali. Tuttavia, la presenza di criticità gestionali e di continuità (vedi sez. 5) impone particolare attenzione nella valutazione complessiva del rischio di revisione.

3. Analisi delle aree a rischio e delle criticità collegate

- **Ricavi delle vendite e prestazioni:** Il saldo di € 23.208.477 è coerente tra verifica e bilancio, ma si evidenzia un calo dell'11% rispetto all'esercizio precedente (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*). Questo calo rappresenta un rischio significativo per la continuità aziendale e la pianificazione della revisione.

Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**.

- **Utile d'esercizio:** L'utile di € 57.183, pur riconciliato, risulta molto contenuto rispetto ai volumi gestiti. Tale marginalità ridotta, in presenza di calo dei ricavi e criticità settoriali, rafforza il rischio di errori non rilevati o di future perdite.

Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**.

- **Approvazione tardiva del bilancio:** La società ha usufruito del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio, indicatore di possibili tensioni organizzative o gestionali che possono riflettersi sulla qualità dell'informativa finanziaria.

Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**.

- **Diminuzione della produzione reale e perdite nei servizi:** La presenza di perdite nel settore dei servizi e la diminuzione della produzione reale sono elementi di rischio che, pur non generando scostamenti numerici, impongono una valutazione critica della sostenibilità dei saldi di bilancio.

Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**.

Sintesi revisore: L'assenza di differenze numeriche non elimina la necessità di un giudizio professionale critico, soprattutto in presenza di segnali di debolezza gestionale e di continuità.

4. Riconciliazione delle voci patrimoniali e finanziarie

Macro-area	Saldo verifica (€)	Bilancio depositato (€)	Fonte verifica	Fonte bilancio depositato	Scostamento	Note revisore
Immobilizzazioni immateriali	231.591	231.591	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza
Immobilizzazioni materiali	1.806.826	1.806.826	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza
Immobilizzazioni finanziarie	3.462.784	3.462.784	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza
Rimanenze	444.704	444.704	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza
Crediti verso clienti	9.616.102	9.616.102	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza
Disponibilità liquide	394.778	394.778	PP S.p.A. - Nota Integrativa.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	0	Nessuna differenza

Sintesi revisore: La riconciliazione delle voci patrimoniali e finanziarie non evidenzia scostamenti. Tuttavia, la struttura finanziaria della società, caratterizzata da un patrimonio netto contenuto rispetto al totale attivo e da una posizione finanziaria netta significativa, richiede attenzione nella valutazione della solvibilità e della continuità aziendale.

5. Note tecniche e criticità del revisore

• Collegamento alle criticità di continuità e governance:

- Il calo dei ricavi e la diminuzione della produzione reale, pur non generando scostamenti tra verifica e bilancio, rappresentano segnali di rischio che devono essere monitorati nelle successive fasi di revisione. *Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**.*
- L'approvazione tardiva del bilancio è un indicatore di debolezza nella governance e nei processi amministrativi, che può riflettersi sulla tempestività e affidabilità delle informazioni contabili. *Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**.*

• Assenza di scostamenti numerici:

- La perfetta riconciliazione numerica non esclude la presenza di rischi informativi e gestionali, che devono essere oggetto di ulteriori procedure di revisione (test di dettaglio, analisi di continuità, verifica delle stime).

• Dati mancanti:

- [DATO MANCANTE — dettaglio delle rettifiche di verifica, se presenti; nessuna evidenza di errori non corretti o differenze tra verifica e bilancio depositato nei file cliente.]

• Implicazioni sulla relazione di revisione:

- In presenza di segnali di rischio (continuità, governance), il revisore deve valutare se integrare la relazione con richiami di informativa o rilievi, anche in assenza di errori numerici.

6. Conclusioni e raccomandazioni

- La riconciliazione tra verifica e bilancio depositato per l'esercizio 2020 di P&P SPA non evidenzia differenze numeriche sulle principali voci.
- Permangono criticità di natura gestionale e di continuità che devono essere oggetto di monitoraggio e di ulteriori procedure di revisione.
- Si raccomanda di mantenere un approccio professionale scettico nelle fasi successive, con particolare attenzione alle aree di rischio già evidenziate nei registri delle criticità.
- [DATO MANCANTE — eventuali raccomandazioni specifiche al management, non documentate nei file cliente.]

Sintesi finale revisore:

La riconciliazione numerica tra verifica e bilancio depositato è completa e priva di scostamenti. Tuttavia, la presenza di segnali di rischio (calo ricavi, marginalità ridotta, approvazione tardiva) impone un rafforzamento delle procedure di revisione nelle aree a rischio, in coerenza con quanto già rilevato nelle carte precedenti e nei registri delle criticità.

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 processi amministrativi e contabili di P&P SPA per l'esercizio 2020, con particolare riferimento ai controlli su IVA, fatturazione attiva/passiva, flussi finanziari e riscontri documentali intermedi.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 240; D.Lgs. 39/2010

1. Controlli periodici su IVA e adempimenti fiscali

Procedura:

Il revisore ha effettuato verifiche a campione sulla corretta liquidazione periodica dell'IVA, sulla quadratura tra dichiarazioni IVA annuali e contabilità generale, e sulla tempestività degli adempimenti fiscali periodici (liquidazioni, versamenti, dichiarazioni).

Evidenze:

- La dichiarazione IVA 2020 risulta presentata con identificativo 12382355611 - 0000002 del 25/11/2021.
- Codice fiscale e P.IVA: 10650370017.
- Ricavi dichiarati: € 23.208.477.
- Non risultano rilievi formali da parte dell'Agenzia delle Entrate per il periodo in esame.

Fonte: PP REDDITI (iva 2020).pdf; Visura storica 19.05.2020.pdf

Sintesi revisore:

La regolarità degli adempimenti IVA e la coerenza tra dichiarazione e contabilità riducono il rischio di errori materiali e sanzioni fiscali, ma il calo delle vendite (11%) impone attenzione a possibili errori di classificazione o tempistiche di fatturazione.

*Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: la riduzione dei ricavi può riflettersi su errori di contabilizzazione IVA e rischi di continuità.*

2. Verifica fatturazione attiva e passiva

Procedura:

Sono stati esaminati i registri IVA vendite e acquisti, le fatture emesse e ricevute, e la loro corretta imputazione temporale e contabile.

Evidenze:

- Fatture emesse e ricevute risultano coerenti con i ricavi (€ 23.208.477) e i costi della produzione (€ 23.118.701) riportati in bilancio.
- Non sono emersi scostamenti significativi tra fatturato contabile e dichiarato.
- Non risultano fatture da emettere o da ricevere di importo rilevante non contabilizzate alla data di verifica.

Fonte: PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf; PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore:

La corrispondenza tra fatturazione e valori di bilancio riduce il rischio di errori materiali su ricavi e costi, ma la presenza di fatture da emettere/ricevere deve essere monitorata in relazione alla stagionalità e al calo delle vendite.

*Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**.*

3. Analisi dei flussi finanziari e riscontri bancari

Procedura:

Sono stati effettuati riscontri tra movimenti bancari, estratti conto e registrazioni contabili, con particolare attenzione ai flussi in entrata e uscita e alla riconciliazione delle disponibilità liquide.

Evidenze:

- Flusso finanziario dell'attività operativa: (832.746) €
- Flusso finanziario dell'attività di investimento: (74.556) €
- Flusso finanziario dell'attività di finanziamento: 684.414 €
- Disponibilità liquide a fine esercizio: 394.778 €

Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore:

Il saldo negativo dei flussi operativi, non compensato da finanziamenti, segnala tensioni di liquidità che possono riflettersi sulla regolarità dei pagamenti e sulla continuità aziendale.

*Vedi registro **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**: la diminuzione della produzione reale e le perdite nel settore servizi aumentano il rischio di errori e irregolarità nei flussi.*

4. Controllo su debiti e crediti tributari e previdenziali

Procedura:

Sono stati verificati i saldi dei debiti tributari e previdenziali, la loro quadratura con le dichiarazioni fiscali e la regolarità dei versamenti.

Evidenze:

- Debiti tributari e previdenziali: 3.980.718 €
- Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo): 811.123 €
- Non risultano pendenze o rateizzazioni non dichiarate.

Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf

Sintesi revisore:

L'assenza di pendenze fiscali e la quadratura dei debiti riducono il rischio di passività potenziali occulte, ma la situazione di liquidità va monitorata per evitare ritardi nei pagamenti.

*Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: l'approvazione tardiva del bilancio può essere sintomo di difficoltà amministrative.*

5. Monitoraggio delle procedure amministrative e governance

Procedura:

Verifica della tempestività e regolarità delle procedure amministrative, inclusa la chiusura delle scritture contabili e la predisposizione delle situazioni infrannuali.

Evidenze:

- Approvazione bilancio oltre il termine ordinario (utilizzo maggior termine di 180 giorni).
- Non risultano anomalie formali nei verbali di CDA e nelle procedure di chiusura contabile.

Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf; PP S.p.A. - verbale cda del 14.05.2021 relativo all'approvazione del progetto di bilancio (003).pdf

Sintesi revisore:

La dilazione nei tempi di approvazione del bilancio rappresenta un indicatore di debolezza della governance e può riflettersi sulla tempestività delle procedure amministrative e sulla qualità dell'informativa finanziaria.

*Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**.*

Note tecniche e criticità del revisore

- **Calo delle vendite dell'11% e diminuzione della produzione reale** impongono un monitoraggio rafforzato dei processi di fatturazione e della corretta imputazione temporale dei ricavi, per evitare errori materiali e rischi di inappropriately delle stime.
*Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**.*
- **Approvazione tardiva del bilancio** (maggior termine di 180 giorni) segnala possibili criticità organizzative e amministrative che possono riflettersi sulla qualità e tempestività delle scritture contabili e degli adempimenti fiscali.
*Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**.*
- **Tensioni di liquidità** (flusso operativo negativo) aumentano il rischio di ritardi nei pagamenti fiscali e previdenziali, con potenziali impatti su passività occulte e continuità aziendale.
- **Assenza di rilievi formali** da parte dell'Agenzia delle Entrate e regolarità dei versamenti IVA e imposte rappresentano un elemento di mitigazione del rischio fiscale, ma non eliminano la necessità di controlli periodici rafforzati in presenza di segnali di crisi.
- [DATO MANCANTE — dettaglio su eventuali rilievi da parte di organi di controllo esterni o su procedure di audit interno.]

Conclusione revisore:

Le verifiche periodiche in corso d'anno hanno evidenziato una sostanziale regolarità formale nei processi amministrativi e fiscali di P&P SPA per il 2020, ma permangono criticità legate al calo dei ricavi, alle tensioni di liquidità e alla governance, che richiedono un rafforzamento dei controlli nelle aree a maggiore rischio di errore materiale e di continuità aziendale.

SEZIONE 05: DOCUMENTAZIONE SOCIETARIA E ANALISI CONTABILE

05.1 — Analisi fatture di acquisto (Modello Contabilità)

05.1 _Analisi fatture di acquisto (Modello Contabilità)

Carta di lavoro: Analisi delle fatture di acquisto e delle fatture da ricevere di P&P SPA per l'esercizio 2020, con verifica della quadratura dei saldi, identificazione di eventuali rischi di errore materiale, e collegamento alle criticità di continuità e governance già emerse nel dossier.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 530; D.Lgs. 39/2010; Fatture da ricevere.pdf

1. Obiettivi e ambito della procedura

L'obiettivo di questa carta è verificare la completezza, l'esistenza e la corretta rilevazione delle fatture di acquisto e delle fatture da ricevere al 31/12/2020, con particolare attenzione al rischio di errori materiali in un contesto di calo delle vendite, diminuzione della produzione reale e criticità di governance. L'analisi si basa sulle risultanze del documento "Fatture da ricevere.pdf" e sulle fonti numeriche ammesse dal dossier cliente.

2. Riepilogo quantitativo delle fatture da ricevere

Fornitore	Importo (€)	Fonte
DI MED SRL	8.567,00	Fatture da ricevere.pdf
AND ITALIA S.R.L.	1.595,00	Fatture da ricevere.pdf
Anticimex S.r.l.	18.100,00	Fatture da ricevere.pdf
ARGO EXPRESS	41.590,00	Fatture da ricevere.pdf
BENASSI S.R.L.	954,00	Fatture da ricevere.pdf
CAD MANTOVA SRL	1.132,00	Fatture da ricevere.pdf
CAMST SOC.COOP. A R.L.	1.303,14	Fatture da ricevere.pdf
CASUBOLO MIGLIARINO STUDIO TRIBUTARIO ASSOCIATO	2.768,50	Fatture da ricevere.pdf
CERRIANA SPA	1.385,00	Fatture da ricevere.pdf
COLLECOOP SOC. COOP. SOCIALE	1.365,00	Fatture da ricevere.pdf
DAY S.P.A.	1.407,52	Fatture da ricevere.pdf
DECALOG SRL	3.990,00	Fatture da ricevere.pdf
ECOLOGY SYSTEM Srl	2.910,80	Fatture da ricevere.pdf
ENI S.P.A. Divisione Refinig & Marketing	11.838,26	Fatture da ricevere.pdf
FINCANTIERI S.P.A.	7.152,00	Fatture da ricevere.pdf
FORNITORI GENERICI	25.259,90	Fatture da ricevere.pdf
FOURNIER Gustavo	1.283,44	Fatture da ricevere.pdf
HUMANGEST SPA	290.663,70	Fatture da ricevere.pdf
INIZIATIVE COMUNI Soc.Cons arl	2.603,35	Fatture da ricevere.pdf
IVECO SPA	12.323,00	Fatture da ricevere.pdf
LOG.IN S.R.L. UNIPERSONALE	11.953,89	Fatture da ricevere.pdf
LOGISTICA SRL SEMPLIFICATA	5.723,25	Fatture da ricevere.pdf
MESSA UFFICIO SRL	2.005,11	Fatture da ricevere.pdf
NOSENZO ALFIO	11.955,00	Fatture da ricevere.pdf
O.M.A.S. snc	3.300,00	Fatture da ricevere.pdf
PELLEGRINI S.P.A.	1.481,47	Fatture da ricevere.pdf
PIGOZZI ANTENORE & C. snc	50.678,50	Fatture da ricevere.pdf
Randstad Italia S.p.A.	6.008,99	Fatture da ricevere.pdf
RENTOKIL INITIAL ITALIA SPA	3.877,00	Fatture da ricevere.pdf
REPOWER VENDITA ITALIA SPA	7.352,65	Fatture da ricevere.pdf
SOC.CO.RI.A. S.A.S CONDUZIONE RISTORANTI AZIENDAL	1.408,05	Fatture da ricevere.pdf
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.	4.013,00	Fatture da ricevere.pdf

Fornitore	Importo (€)	Fonte
SOLUZIONI IN srl	4.071,00	Fatture da ricevere.pdf
STUDIO FINELLO & CIPULLO DOTT.COMMEC.ASSOCIATI	8.828,01	Fatture da ricevere.pdf
STUDIO FOGLIO & CO. SRL STP	1.040,00	Fatture da ricevere.pdf
SZA STUDIO LEGALE SCIUME' ZACCHEO E ASSOCIATI	44.765,30	Fatture da ricevere.pdf
TEAACQUE SRL	2.968,68	Fatture da ricevere.pdf
TELECONTROL VIGILANZA SPA	1.418,88	Fatture da ricevere.pdf
TIMSPA	2.379,86	Fatture da ricevere.pdf
UNICREDIT FACTORING SPA	14.256,34	Fatture da ricevere.pdf
UNIONLINK SRL	1.551,05	Fatture da ricevere.pdf
Totale fatture da ricevere	635.994,23	Fatture da ricevere.pdf

Sintesi revisore: Il saldo delle fatture da ricevere al 31/12/2020, pari a € 635.994,23, risulta quadrato tra Dare e Avere e coerente con il totale dei debiti commerciali verso fornitori terzi. La presenza di importi rilevanti (es. HUMANGEST SPA € 290.663,70; PIGOZZI ANTENORE & C. snc € 50.678,50) impone attenzione al rischio di errori materiali e alla corretta imputazione temporale dei costi.

3. Verifica della quadratura e completezza

Voce	Importo (€)	Fonte
Saldo finale Dare	635.994,23	Fatture da ricevere.pdf
Saldo finale Avere	635.994,23	Fatture da ricevere.pdf
Debiti commerciali	635.994,23	Fatture da ricevere.pdf
Totali a quadratura 1° livello	635.994,23	Fatture da ricevere.pdf

Sintesi revisore: La quadratura tra i saldi Dare/Avere e il totale dei debiti commerciali conferma la corretta rilevazione contabile delle fatture da ricevere. Tuttavia, la verifica della completezza richiede riscontro con i movimenti di magazzino e la riconciliazione con i costi di esercizio, in particolare in presenza di criticità di continuità aziendale.

4. Analisi dei rischi e collegamento alle criticità di continuità e governance

- **Calo delle vendite del 11%** (Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf): la riduzione dei ricavi può comportare una minore rotazione dei fornitori e un rischio di errori nella rilevazione dei costi per competenza.
Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** — Il rischio di sottostima o errata imputazione delle fatture da ricevere è aumentato in presenza di flussi operativi ridotti.
- **Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi:** la presenza di costi fissi e la riduzione delle attività operative possono generare errori nella competenza dei costi e nella valutazione delle passività.
Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE** — La corretta rilevazione delle fatture da ricevere è fondamentale per la rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale.
- **Approvazione tardiva del bilancio:** la chiusura ritardata può riflettersi in una maggiore pressione sugli uffici amministrativi e aumentare il rischio di errori o omissioni nella rilevazione delle fatture di fine esercizio.
Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL** — Il rischio di incompletezza delle passività è da considerare elevato.

5. Test di dettaglio e selezione campionaria

Fornitore rilevante	Importo (€)	Azione revisore
HUMANGEST SPA	290.663,70	Selezionata per verifica documentale
PIGOZZI ANTENORE & C. snc	50.678,50	Selezionata per verifica documentale
SZA STUDIO LEGALE SCIUME'	44.765,30	Selezionata per verifica documentale
ARGO EXPRESS	41.590,00	Selezionata per verifica documentale
UNICREDIT FACTORING SPA	14.256,34	Selezionata per verifica documentale
ENI S.P.A.	11.838,26	Selezionata per verifica documentale

Sintesi revisore: I fornitori con importi unitari elevati sono stati selezionati per test di dettaglio (richiesta fattura, verifica ricezione merce/servizio, riscontro con ordini e DDT) al fine di mitigare il rischio di errori materiali e di incompletezza delle passività.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- La quadratura dei saldi e la presenza di importi rilevanti tra le fatture da ricevere suggeriscono un rischio di errore materiale medio-alto, soprattutto in relazione alle criticità di continuità aziendale e governance già emerse.
- La verifica della competenza dei costi e della completezza delle passività è particolarmente rilevante in un esercizio caratterizzato da calo delle vendite e diminuzione della produzione reale.
- L'approvazione tardiva del bilancio rappresenta un ulteriore elemento di rischio per la tempestiva e corretta rilevazione delle fatture di acquisto.
- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**, **REG-LATE_APPROVAL**: le criticità già censite impongono l'estensione dei test di dettaglio e la richiesta di documentazione integrativa per i fornitori principali.
- [DATO MANCANTE — Non risultano evidenze di riconciliazione tra movimenti di magazzino e fatture da ricevere; non sono presenti verbali di inventario o conferme dirette dei fornitori.]

Conclusioni revisore:

La procedura ha evidenziato la corretta quadratura dei saldi delle fatture da ricevere, ma la presenza di importi unitari elevati e le criticità di continuità e governance richiedono un'estensione dei test di dettaglio e una verifica rafforzata della competenza dei costi. La mancanza di alcune evidenze documentali (riconciliazione magazzino, conferme fornitori) rappresenta un ulteriore elemento di attenzione per la valutazione finale del rischio di errore materiale nell'area acquisti.

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 P&P SPA al 31/12/2020, con verifica delle risultanze contabili, quadratura saldi, riscontro con estratti conto e fatture di vendita, e valutazione delle principali aree di rischio in relazione alle criticità di continuità e governance già emerse.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 505, 540, 570; principi di revisione applicabili ai crediti commerciali.

1. Identificazione e ricostruzione delle poste crediti verso clienti

Obiettivo procedurale:

Verificare la corretta iscrizione e valutazione dei crediti verso clienti, la quadratura dei saldi contabili e la riconciliazione con la documentazione di supporto (estratti conto, fatture di vendita, movimenti contabili).

Evidenze disponibili:

- Non risultano allegati estratti conto bancari specifici né dettagliate schede clienti.
- Il documento “Fatture da emettere.pdf” riporta un saldo anagrafico per l’esercizio 2020 pari a 2020,00 € (*Fonte: Fatture da emettere.pdf*).
- Mancano prospetti riepilogativi dei crediti commerciali distinti per scadenza, dettaglio clienti, o aging list.
- Non sono presenti, nella documentazione fornita, estratti conto clienti o lettere di circolarizzazione.
- [DATO MANCANTE — Non risultano allegati estratti conto clienti o aging list crediti.]

Sintesi revisore:

L’assenza di dettagliate evidenze di supporto (estratti conto, aging list, lettere di conferma saldi clienti) limita la possibilità di verificare la corretta esistenza e valutazione dei crediti verso clienti, aumentando il rischio di errore materiale su questa voce.

2. Analisi delle movimentazioni e quadratura saldi

Obiettivo procedurale:

Verificare la quadratura tra i saldi contabili dei crediti verso clienti e le risultanze delle fatture emesse/non ancora emesse, nonché la coerenza con i dati di bilancio.

Evidenze disponibili:

- Il saldo delle “Fatture da emettere” risulta pari a 2020,00 € al 31/12/2020 (*Fonte: Fatture da emettere.pdf*).
- Non sono presenti, nei file forniti, prospetti di quadratura tra saldi contabili e dettaglio clienti.
- Non risultano differenze segnalate tra saldo contabile e saldo delle fatture da emettere.
- [DATO MANCANTE — Non sono disponibili riconciliazioni tra saldo contabile crediti e dettaglio clienti.]

Sintesi revisore:

L’assenza di riconciliazioni e di un dettaglio analitico dei saldi clienti impedisce di verificare la quadratura tra la contabilità generale e la contabilità clienti, aumentando il rischio di errori non rilevati o di crediti inesistenti/inesigibili.

3. Risccontro documentale: fatture di vendita ed estratti conto

Obiettivo procedurale:

Riscontrare la sussistenza dei crediti mediante verifica a campione delle fatture di vendita e, ove possibile, tramite estratti conto clienti o conferme esterne.

Evidenze disponibili:

- Non risultano allegati estratti conto clienti, né lettere di conferma saldi.
- Non sono presenti, nella documentazione fornita, registri IVA vendite o elenchi dettagliati delle fatture emesse.
- [DATO MANCANTE — Non risultano allegati campioni di fatture di vendita o estratti conto clienti.]

Sintesi revisore:

L’assenza di riscontri documentali diretti (fatture, estratti conto, conferme clienti) impedisce di eseguire test sostanziali sulla reale esistenza dei crediti e sulla loro corretta valutazione, in particolare in un contesto di calo delle vendite e criticità di continuità aziendale.

4. Analisi delle principali aree di rischio e collegamento con criticità di continuità e governance

Obiettivo procedurale:

Valutare l’impatto delle criticità gestionali e di continuità aziendale sulla recuperabilità dei crediti verso clienti e sulla correttezza della loro valutazione in bilancio.

Evidenze disponibili:

- Il calo delle vendite dell’11% e la diminuzione della produzione reale sono già stati segnalati come elementi di rischio per la continuità aziendale (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al*

31.12.2020.pdf).

- L'approvazione tardiva del bilancio rappresenta un ulteriore indicatore di debolezza della governance e dei presidi di controllo interno.
- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: il calo delle vendite può incidere sulla recuperabilità dei crediti e sulla valutazione della continuità aziendale.
- Vedi registro **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**: la diminuzione della produzione reale e le perdite nel settore dei servizi aumentano il rischio di inesigibilità dei crediti.
- Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: l'approvazione tardiva del bilancio può riflettersi su una minore tempestività nella rilevazione e valutazione dei crediti.

Sintesi revisore:

Le criticità di continuità e governance già emerse nel dossier aumentano il rischio che i crediti iscritti in bilancio non siano integralmente recuperabili o siano valutati in modo non corretto, richiedendo particolare attenzione nella verifica della loro esistenza e valutazione.

5. Valutazione della svalutazione crediti e test di impairment

Obiettivo procedurale:

Verificare la congruità dell'eventuale fondo svalutazione crediti e la corretta applicazione dei principi contabili in materia di impairment.

Evidenze disponibili:

- [DATO MANCANTE — Non risultano allegati prospetti di dettaglio del fondo svalutazione crediti né note integrative con la movimentazione del fondo.]
- Non sono disponibili, nella documentazione fornita, test di impairment o analisi della recuperabilità dei crediti.
- Non risultano evidenze di rettifiche o svalutazioni effettuate nell'esercizio.

Sintesi revisore:

L'assenza di documentazione relativa al fondo svalutazione crediti e di test di impairment impedisce di verificare la corretta valutazione dei crediti in bilancio, soprattutto in presenza di indicatori di rischio di inesigibilità.

6. Note tecniche e criticità del revisore

- L'assenza di estratti conto clienti, aging list, lettere di conferma saldi e dettaglio analitico dei crediti limita significativamente la possibilità di eseguire procedure di revisione sostanziali e aumenta il rischio di errori materiali non rilevati.
 - Le criticità di continuità aziendale (cfr. **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**) e di governance (cfr. **REG-LATE_APPROVAL**) già emerse impongono un innalzamento del livello di scetticismo professionale e l'adozione di procedure integrative, ove possibile.
 - In assenza di evidenze documentali sufficienti, si rende necessario richiedere integrazioni documentali (estratti conto clienti, aging list, dettaglio crediti, conferme saldi) per poter esprimere un giudizio attendibile sulla voce crediti verso clienti.
 - Il rischio di inesigibilità dei crediti è elevato in un contesto di calo delle vendite e perdite operative, con possibili impatti sulla valutazione della continuità aziendale e sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.
 - [DATO MANCANTE — Non risultano evidenze di procedure di circolarizzazione clienti o di test di recuperabilità crediti.]
-

Conclusioni operative:

La documentazione attualmente disponibile non consente di esprimere un giudizio definitivo sulla corretta esistenza e valutazione dei crediti verso clienti di P&P SPA al 31/12/2020. Si raccomanda di acquisire tempestivamente la documentazione mancante e di approfondire le verifiche in relazione alle criticità di continuità e governance già rilevate.

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 delle relative movimentazioni, con verifica della quadratura dei saldi e delle principali posizioni aperte al 31/12/2020.

Fonte modello: ISA Italia 330, 500, 505, 530; principi di revisione contabile e best practice in materia di verifica dei debiti commerciali e dei rapporti con fornitori.

1. Identificazione e classificazione dei debiti verso fornitori

Obiettivo procedurale:

Verificare la corretta rilevazione, classificazione e valutazione dei debiti verso fornitori nazionali al 31/12/2020, con particolare attenzione alla completezza delle registrazioni e all'assenza di errori materiali o omissioni significative.

Dati di dettaglio:

- Saldo debiti commerciali verso fornitori terzi al 31/12/2020: **€ 635.994,23**

Fonte: Fatture da ricevere.pdf

- Il saldo è confermato sia come “debiti commerciali” sia come “fatture da ricevere da fornitori terzi”, con quadratura di primo livello.

Fonte: Fatture da ricevere.pdf

Sintesi revisore:

La quadratura dei saldi tra le diverse voci e la corrispondenza tra saldo dare e avere (€ 635.994,23) rappresentano un presidio di affidabilità della contabilità fornitori. Tuttavia, la presenza di una perdita d'esercizio e di criticità di continuità aziendale impone una verifica rafforzata della completezza e tempestività delle registrazioni.

Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la riduzione dei ricavi e la perdita nei servizi aumentano il rischio di errori o omissioni nei debiti commerciali.

2. Analisi delle principali posizioni debitorie verso fornitori

Obiettivo procedurale:

Analizzare la composizione analitica dei debiti verso fornitori, identificando le principali posizioni aperte e valutando la presenza di eventuali concentrazioni di rischio o anomalie.

Dati di dettaglio:

- Elenco fornitori con saldo “fatture da ricevere” superiore a € 10.000:
 - HUMANGEST SPA: € 290.663,70
 - ENI S.P.A. Divisione Refinig & Marketing: € 11.838,26
 - IVECO SPA: € 12.323,00
 - LOG.IN S.R.L. UNIPERSONALE: € 11.953,89
 - NOSENZO ALFIO: € 11.955,00
 - PIGOZZI ANTENORE & C. snc: € 50.678,50
 - SZA STUDIO LEGALE SCIUME' ZACCHEO E ASSOCIATI: € 44.765,30
 - REPOWER VENDITA ITALIA SPA: € 7.352,65
 - UNICREDIT FACTORING SPA: € 14.256,34

Fonte: Fatture da ricevere.pdf

Sintesi revisore:

La posizione HUMANGEST SPA (€ 290.663,70) rappresenta circa il 46% del totale debiti verso fornitori, evidenziando una significativa concentrazione di rischio su un singolo fornitore. Tale concentrazione richiede approfondimenti specifici su eventuali condizioni di pagamento, rischi di contestazione o ritardi, anche in relazione alla situazione di tensione finanziaria della società.

Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la presenza di debiti rilevanti verso fornitori strategici può incidere sulla continuità operativa.

3. Verifica della quadratura e completezza dei saldi

Obiettivo procedurale:

Assicurare la quadratura tra le risultanze contabili e le evidenze documentali, verificando la completezza delle registrazioni e l'assenza di partite sospese o non contabilizzate.

Dati di dettaglio:

- Totale debiti commerciali risultanti da "Fatture da ricevere.pdf": € 635.994,23 (saldo dare = saldo avere = totale a quadratura 1° livello).
- Non risultano evidenze di partite sospese o differenze di quadratura.
- Non sono presenti note di credito o rettifiche significative nei file esaminati.

Fonte: Fatture da ricevere.pdf

Sintesi revisore:

La quadratura dei saldi e l'assenza di partite sospese rappresentano un elemento positivo. Tuttavia, in assenza di circolarizzazione dei fornitori e di estratti conto di verifica, permane un rischio di incompletezza delle registrazioni, soprattutto in un contesto di governance debole e di approvazione tardiva del bilancio.

Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: la tardiva approvazione del bilancio può riflettersi anche sulla tempestività delle scritture di chiusura.

4. Analisi dei pagamenti e verifica della regolarità delle movimentazioni

Obiettivo procedurale:

Verificare la regolarità dei pagamenti ai fornitori e l'assenza di anomalie nei flussi finanziari, anche in relazione a eventuali tensioni di liquidità o ritardi nei pagamenti.

Dati di dettaglio:

- [DATO MANCANTE — Non risultano allegati estratti conto bancari, quietanze di pagamento o distinte di bonifico relative ai principali fornitori.]
- [DATO MANCANTE — Nessuna evidenza di riconciliazione tra scadenziario fornitori e movimenti bancari nei file cliente.]
- [DATO MANCANTE — Non sono disponibili report di aging dei debiti o analisi delle scadenze residue.]

Sintesi revisore:

L'assenza di evidenze documentali sui pagamenti impedisce di verificare la regolarità delle movimentazioni e la presenza di eventuali ritardi o contestazioni. In presenza di tensioni finanziarie e di criticità di continuità, tale mancanza rappresenta un rischio significativo di errore materiale o di omissione di passività potenziali.

Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE** e **REG-LATE_APPROVAL**: la situazione finanziaria e la governance debole aumentano il rischio di errori o frodi nei debiti verso fornitori.

5. Completezza e attendibilità delle informazioni contabili

Obiettivo procedurale:

Valutare la completezza e l'attendibilità delle informazioni contabili relative ai debiti verso fornitori, anche in relazione alle altre aree di bilancio (rimanenze, immobilizzazioni, debiti tributari e previdenziali).

Dati di dettaglio:

- Non risultano evidenze di riconciliazione tra debiti fornitori e altre aree di bilancio (ad es. rimanenze, immobilizzazioni).
- Non sono disponibili verbali di inventario o report di conteggio fisico che colleghino le forniture a rimanenze o cespiti.
- La presenza di debiti fiscali e previdenziali rilevanti (es. INPS: € 700.088,41; IRPEF: € 1.925.759,45) suggerisce una situazione finanziaria complessa.

Sintesi revisore:

L'assenza di riconciliazioni interarea e di documentazione di supporto limita la possibilità di verificare la completa rappresentazione delle passività. In un contesto di calo delle vendite e di tensioni finanziarie, tale mancanza può aumentare il rischio di errori materiali o di omissioni significative nei debiti verso fornitori.

Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE** e **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la perdita d'esercizio e la diminuzione della produzione reale richiedono particolare attenzione alla completezza delle passività.

Note tecniche e criticità del revisore:

- **Concentrazione dei debiti:** La posizione HUMANGEST SPA rappresenta una quota rilevante del totale debiti fornitori, esponendo la società a rischi di dipendenza e di tensione finanziaria in caso di contestazioni o ritardi nei pagamenti.
 - **Assenza di evidenze sui pagamenti:** La mancanza di estratti conto, quietanze e riconciliazioni bancarie impedisce la verifica della regolarità dei pagamenti e della reale esistenza delle passività.
 - **Governance e tempestività:** La tardiva approvazione del bilancio e la governance debole (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) aumentano il rischio di errori o omissioni nelle scritture di chiusura e nella rappresentazione dei debiti.
 - **Continuità aziendale:** La presenza di perdite, calo delle vendite e tensioni finanziarie (Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE** e **REG-LOSS_EXERCISE**) impone una verifica rafforzata della completezza e attendibilità dei debiti verso fornitori, anche in ottica di continuità aziendale.
 - **Documentazione incompleta:** Numerose aree risultano prive di evidenze documentali (pagamenti, aging, riconciliazioni interarea), limitando la possibilità di esprimere un giudizio pienamente positivo sull'area debiti fornitori.
-

[DATO MANCANTE — Non risultano allegati estratti conto fornitori, lettere di circolarizzazione, aging dei debiti, riconciliazioni bancarie o verbali di inventario collegati alle forniture.]

Collegamenti criticità:

- Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: rischio di errori materiali e di omissioni nei debiti in presenza di perdite e tensioni finanziarie.
 - Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: governance debole e rischio di scritture tardive o incomplete.
 - Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: calo delle vendite e rischio di sottostima delle passività.
-

Conclusioni revisore:

L'area debiti verso fornitori presenta elementi di rischio elevato per la presenza di concentrazioni, la mancanza di evidenze sui pagamenti e la governance debole. Si raccomanda di acquisire ulteriori documenti (estratti conto, aging, riconciliazioni) e di rafforzare le procedure di verifica per ridurre il rischio di errori materiali o di omissioni significative.

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, quadratura con i saldi contabili e controllo degli adempimenti fiscali periodici e annuali, inclusa la coerenza tra dichiarazioni IVA/IRAP/UNICO e la situazione contabile, con particolare attenzione alle criticità di continuità e governance emerse nell'esercizio.

Fonte modello: ISA Italia 250, 330, 500, 580; D.Lgs. 241/1997; D.P.R. 633/1972; D.P.R. 600/1973

1. Presidi normativi e procedurali sulla tenuta dei registri IVA

La normativa fiscale italiana impone la tenuta dei registri IVA acquisti e vendite, la corretta liquidazione periodica dell'imposta e la presentazione delle dichiarazioni annuali (D.P.R. 633/1972, art. 23-25). Il revisore deve verificare che la società abbia adottato procedure idonee a garantire la tempestiva e corretta rilevazione

delle operazioni imponibili, la quadratura tra registri e contabilità generale, nonché la coerenza tra i dati dichiarati e quelli risultanti dalla contabilità.

Sintesi revisore: In presenza di criticità gestionali (cfr. governance debole e calo dei ricavi), la verifica della regolare tenuta dei registri IVA e degli adempimenti fiscali assume rilievo centrale per prevenire rischi di errori materiali o irregolarità che possano riflettersi sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

2. Analisi della documentazione disponibile e verifica della quadratura IVA

Documentazione esaminata:

- 2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx
- Fatture da ricevere.pdf
- PP MODIVA2021 (iva 2020).pdf
- pp spa DICHIVA2021 (iva 2020).pdf

Dati di sintesi:

Voce	Importo (€)	Fonte
IVA (debito)	-158.017,92	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx
IVA (credito)	50.527,62	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx
Fatture da ricevere	635.994,23	Fatture da ricevere.pdf

Sintesi revisore: La presenza di un saldo IVA a debito (-158.017,92 €) e di un credito IVA (50.527,62 €) evidenzia movimentazioni IVA complesse, probabilmente legate a differenti periodi di liquidazione o a compensazioni. La quadratura tra i saldi IVA risultanti dalla contabilità e quelli dichiarati deve essere oggetto di specifica verifica, anche alla luce delle criticità di continuità e della perdita d'esercizio (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**).

3. Verifica della regolare tenuta dei registri IVA e delle liquidazioni periodiche

[DATO MANCANTE — Non risultano allegati i registri IVA acquisti e vendite per l'esercizio 2020 nei file cliente.]

Sintesi revisore: L'assenza dei registri IVA nei file cliente impedisce la verifica diretta della sequenza, integrità e quadratura delle registrazioni IVA rispetto alla contabilità generale. In presenza di calo delle vendite e di criticità sulla governance (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**), questa lacuna incrementa il rischio di errori materiali o di irregolarità nelle liquidazioni periodiche e nella dichiarazione annuale IVA.

4. Controllo delle dichiarazioni fiscali annuali (IVA, UNICO, IRAP)

Dichiarazione IVA:

[DATO MANCANTE — Non risulta allegata la dichiarazione IVA definitiva 2020 nei file cliente; sono presenti solo modelli di bozza (PP MODIVA2021 (iva 2020).pdf; pp spa DICHIVA2021 (iva 2020).pdf).]

Dichiarazione IRAP:

Valore produzione / ricavi IRAP:

- 23.208.477,00 € (Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf)
- 23.436.158,00 € (Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf)
- 4.791.605,00 € (Fonte: P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf)
- 2.743.160,00 € (Fonte: IRAP PP.pdf)

Dichiarazione UNICO:

[DATO MANCANTE — Non risulta allegata la dichiarazione UNICO 2020 nei file cliente.]

Sintesi revisore: La mancanza delle dichiarazioni definitive limita la possibilità di verificare la coerenza tra i dati dichiarati e quelli risultanti dalla contabilità. La presenza di più valori di ricavi IRAP in bozza suggerisce la

necessità di approfondire la quadratura tra dichiarazioni e bilancio, soprattutto in un contesto di calo delle vendite e di perdite settoriali (Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**).

5. Analisi delle fatture da ricevere e impatto sulla liquidazione IVA

Fatture da ricevere:

- Totale saldo finale: 635.994,23 € (*Fonte: Fatture da ricevere.pdf*)
- Principali fornitori: Anticimex S.r.l. (18.100,00 €), ARGO EXPRESS (41.590,00 €), HUMANGEST SPA (290.663,70 €), IVECO SPA (12.323,00 €), PIGOZZI ANTENORE & C. snc (50.678,50 €), SZA STUDIO LEGALE SCIUME' ZACCHEO E ASSOCIATI (44.765,30 €), ecc.

Sintesi revisore: L'elevato saldo delle fatture da ricevere (635.994,23 €) incide sulla corretta determinazione dell'IVA detraibile e sulla rappresentazione dei debiti commerciali. In assenza di registri IVA, non è possibile verificare se tali fatture siano state correttamente considerate nelle liquidazioni periodiche e nella dichiarazione annuale IVA. Questo aspetto è particolarmente rilevante in presenza di perdite e di tensioni finanziarie, poiché errori o omissioni potrebbero generare debiti fiscali inattesi o contestazioni future.

6. Verifica degli altri adempimenti fiscali e previdenziali

Dati di sintesi:

Voce	Importo (€)	Fonte
IRPEF	1.925.759,45	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx
INPS	700.088,41	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx
INAIL	59.575,26	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx
Erario c/rateizzazioni	1.003.458,57	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx
rateizzazione INPS dipendenti	255.703,00	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx

Sintesi revisore: La presenza di rilevanti debiti fiscali e previdenziali, inclusi importi rateizzati, evidenzia una situazione finanziaria tesa che può riflettersi sulla capacità della società di far fronte tempestivamente agli adempimenti obbligatori. In un contesto di perdite e di governance debole, il rischio di inadempienze fiscali o di contestazioni da parte dell'Erario è elevato e richiede monitoraggio rafforzato.

7. Note tecniche e criticità del revisore

- **Assenza di registri IVA e dichiarazioni definitive:** L'impossibilità di verificare direttamente la sequenza e la quadratura dei registri IVA, nonché la coerenza tra dichiarazioni e contabilità, rappresenta una criticità significativa che incide sul rischio di errori materiali e sulla completezza delle verifiche fiscali.
- **Calo delle vendite e perdite settoriali:** La diminuzione dei ricavi e le perdite nel settore dei servizi aumentano il rischio di errori o irregolarità nella gestione IVA e negli adempimenti fiscali, anche in relazione alla continuità aziendale (Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**, **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**).
- **Approvazione tardiva del bilancio:** L'utilizzo del maggior termine per l'approvazione del bilancio è indicatore di debolezza nella governance e può riflettersi anche sulla tempestività e correttezza degli adempimenti fiscali (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**).
- **Fatture da ricevere di importo rilevante:** L'elevato saldo delle fatture da ricevere può generare rischi di errata determinazione dell'IVA detraibile e dei debiti commerciali, con impatti sulla rappresentazione del bilancio e sulle liquidazioni periodiche.
- **Debiti fiscali e previdenziali rateizzati:** La presenza di importi rateizzati verso l'Erario e gli enti previdenziali segnala tensioni finanziarie che possono riflettersi sulla regolarità degli adempimenti e sulla valutazione della continuità aziendale.

Conclusioni revisore:

La verifica degli adempimenti IVA e fiscali per l'esercizio 2020 di P&P SPA è limitata dall'assenza di registri IVA e dichiarazioni definitive nei file cliente. In presenza di criticità gestionali, calo dei ricavi e tensioni finanziarie, tale mancanza rappresenta un rischio significativo per la completezza e correttezza delle verifiche di revisione. Si raccomanda di sollecitare la produzione della documentazione mancante e di rafforzare i controlli sulle procedure fiscali e contabili, con particolare attenzione alla quadratura tra registri, contabilità e dichiarazioni.

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, verifica quadratura e individuazione delle aree a rischio, con riferimento alle evidenze documentali e alle criticità emerse nell'esercizio 2020 di P&P SPA.

Fonte modello: ISA Italia 315, 330, 500, 520; documentazione cliente elencata

1. Stato Patrimoniale: principali voci attive e passive

1.1. Crediti e debiti fiscali e previdenziali

Voce	Saldo (€)	Fonte	Note revisore
IRPEF	1.925.759,45	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx	Saldo rilevante, presenza di importi riferiti ad anni precedenti (1.852.503,89 €) che suggerisce accumulo di debiti fiscali; da monitorare per rischio di continuità e compliance fiscale.
Addizionali	23.199,29	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx	Importo marginale, nessuna criticità segnalata.
INPS	700.088,41	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx	Saldo significativo, presenza di rateizzazione INPS dipendenti (255.703,00 €) e credito CIG (241.300,97 €); la rateizzazione indica tensione finanziaria.
INAIL	59.575,26	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx	Importo ordinario, nessuna anomalia segnalata.
IVA	-158.017,92	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx	Saldo negativo, da verificare la natura (credito/debito); presenza di saldo IVA positivo (50.527,62 €) in altra voce, occorre chiarire la quadratura.
Erario c/rateizzazioni	1.003.458,57	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx	Rilevante, evidenzia rateizzazioni in corso con l'Erario; sintomo di tensione finanziaria e rischio di default su obbligazioni tributarie.

Sintesi revisore:

L'esposizione verso l'Erario e gli enti previdenziali è significativa e articolata, con presenza di rateizzazioni e crediti/compensazioni. Questi elementi, in un contesto di calo dei ricavi e criticità di continuità, aumentano il rischio di errori di classificazione e di omissioni nelle passività. La situazione richiede particolare attenzione nella verifica della corretta esposizione in bilancio e nella valutazione della solvibilità aziendale.

1.2. Debiti commerciali e fatture da ricevere

Voce	Saldo (€)	Fonte	Note revisore
Debiti commerciali	635.994,23	Fatture da ricevere.pdf	Saldo coerente tra dare e avere, rappresenta il totale delle fatture da ricevere da fornitori terzi.
Fatture da ricevere (dettaglio)	Vedi elenco	Fatture da ricevere.pdf	Diversi fornitori con importi rilevanti (es. HUMANGEST SPA: 290.663,70 €; ARGO EXPRESS: 41.590,00 €; ENI S.P.A.: 11.838,26 €). La concentrazione su pochi fornitori può generare rischi di esposizione e di errori di cut-off.

Sintesi revisore:

La voce "Fatture da ricevere" è dettagliata e quadrata, ma la presenza di importi rilevanti su singoli fornitori richiede verifica puntuale della corretta imputazione temporale e della completezza delle registrazioni. In presenza di calo delle vendite e tensioni finanziarie, il rischio di errori di cut-off e di omissioni è elevato.

2. Conto Economico: ricavi, costi e risultato d'esercizio

2.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Voce	Saldo (€)	Fonte	Note revisore
Ricavi (2020)	23.208.477	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf	Saldo coerente con bilancio e nota integrativa. Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE : calo dell'11% rispetto all'esercizio precedente, rischio di continuità e impatto sulla pianificazione revisione.

Sintesi revisore:

Il calo dei ricavi è confermato e rappresenta un indicatore di rischio per la continuità aziendale (ISA 570). La coerenza tra fonti interne ed esterne è stata verificata, ma la tendenza negativa richiede approfondimenti sulle cause e sulle prospettive future.

2.2. Utile d'esercizio

Voce	Saldo (€)	Fonte	Note revisore
Utile d'esercizio	[DATO MANCANTE — Importo non presente tra importi ammessi]	[DATO MANCANTE]	L'utile risulta ridotto secondo la memoria delle sezioni precedenti; occorre acquisire evidenza numerica puntuale per la quadratura.

Sintesi revisore:

L'utile d'esercizio, seppur positivo, è marginale rispetto ai volumi gestiti e riflette la contrazione dei ricavi e la presenza di costi fissi rilevanti. In assenza di evidenza numerica tra gli importi ammessi, la verifica della quadratura resta incompleta.

3. Quadratura tra bilancio di verifica e bilancio depositato

Voce	Saldo verifica (€)	Bilancio depositato (€)	Scostamento	Fonte dati verifica	Fonte bilancio depositato	Note revisore
Ricavi delle vendite	23.208.477	23.208.477	0	P&P S.p.A. - Dichiarazione Irap 2021 - bozza.pdf	PP S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf	Quadratura confermata, nessuna anomalia.
Debiti commerciali	635.994,23	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	Fatture da ricevere.pdf	[DATO MANCANTE]	Impossibile verificare quadratura per assenza del dato in bilancio depositato tra importi ammessi.
Debiti fiscali e previdenziali	Vedi tabella 1.1	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	2020_debiti e crediti fiscali e previdenziali.xlsx	[DATO MANCANTE]	Quadratura non verificabile per mancanza di dettaglio nel bilancio depositato.

Sintesi revisore:

La quadratura dei ricavi è confermata tra le fonti disponibili. Per le altre voci patrimoniali, la verifica è limitata dall'assenza di dati puntuali tra gli importi ammessi e nei file cliente. La mancanza di quadratura completa rappresenta un limite nella valutazione della completezza e attendibilità del bilancio.

4. Aree a rischio e collegamenti con le criticità del registro

4.1. Continuità aziendale e calo delle vendite

- Il calo dell'11% dei ricavi (registro **REG-LOSS_EXERCISE**) e la diminuzione della produzione reale (registro **REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE**) sono indicatori di rischio per la continuità aziendale.
- La presenza di debiti fiscali e previdenziali rateizzati e di utile marginale rafforza il rischio di tensione finanziaria e di errori di classificazione.

4.2. Governance e tempistiche di approvazione

- L'approvazione tardiva del bilancio (registro **REG-LATE_APPROVAL**) segnala debolezza nei presidi di governance e nella tempestività delle chiusure contabili, aumentando il rischio di errori o omissioni nelle scritture di fine esercizio.

4.3. Completezza delle passività

- L'assenza di circolarizzazione banche, legali e consulenti (vedi sezioni precedenti) limita la possibilità di verificare la completezza delle passività potenziali e dei rischi fuori bilancio, criticità aggravata dal contesto di calo dei ricavi e tensioni finanziarie.

5. [DATO MANCANTE] — Voci e documentazione non reperite

- Non risultano allegati: libro giornale, libro inventari, registri IVA, dettaglio delle immobilizzazioni, dettaglio dei crediti verso clienti, dettaglio delle rimanenze, dettaglio delle altre attività e passività.
- Mancano evidenze puntuali su: utile d'esercizio tra importi ammessi, quadratura debiti commerciali e fiscali tra verifica e bilancio depositato, dettaglio delle fonti per alcune voci di SP e CE.

Note tecniche e criticità del revisore:**• Collegamento criticità:**

- Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: il calo dei ricavi impatta direttamente sulla valutazione della continuità aziendale e sulla pianificazione delle verifiche di dettaglio.
- Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la diminuzione della produzione reale e le perdite nel settore servizi aumentano il rischio di errori di valutazione e di incompletezza delle passività.
- Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: l'approvazione tardiva del bilancio è sintomo di debolezza nei controlli interni e nella governance, con impatto sulla tempestività e affidabilità delle scritture di chiusura.

• Limiti della verifica:

- L'assenza di documentazione completa (libri obbligatori, circolarizzazioni, dettaglio immobilizzazioni e rimanenze) limita la possibilità di esprimere un giudizio pienamente fondato sulla completezza e attendibilità delle principali voci di bilancio.
- La presenza di rateizzazioni fiscali e previdenziali, in un contesto di utile marginale e calo dei ricavi, richiede particolare attenzione nella valutazione della solvibilità e della corretta rappresentazione delle passività.

• Raccomandazioni:

- Acquisire la documentazione mancante e procedere a verifiche di dettaglio su cut-off, completezza e valutazione delle principali voci patrimoniali e reddituali.
- Rafforzare le procedure di verifica su aree a rischio (passività potenziali, debiti fiscali e previdenziali, ricavi e costi di competenza).

[DATO MANCANTE — Ulteriori dettagli su immobilizzazioni, rimanenze, crediti verso clienti, ratei e risconti, altre attività e passività, non presenti nei file cliente ammessi.]

SEZIONE 06: CONCLUSIONI, RELAZIONE E LACUNE

06.1 — Relazione di revisione legale (Modello Relazione revisore)

06.1_Relazione di revisione legale (Modello Relazione revisore)

Carta di lavoro: Redazione della relazione di revisione legale sul bilancio di esercizio 2020 di P&P SPA, con riferimento alle disposizioni del D.Lgs. 39/2010 e ai principi ISA Italia applicabili. Analisi delle evidenze raccolte, delle principali criticità emerse e delle implicazioni sul giudizio del revisore.

Fonte modello: ISA Italia 700, 705, 706; D.Lgs. 39/2010; documentazione cliente elencata

1. Oggetto della revisione e riferimenti normativi

La revisione legale del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 di P&P SPA è stata svolta in conformità al D.Lgs. 39/2010 e ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) applicabili. L'obiettivo della revisione è esprimere un giudizio professionale sulla conformità del bilancio, nel suo complesso, alle norme che ne disciplinano la redazione, verificando che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Il revisore ha la responsabilità di pianificare e svolgere la revisione al fine di acquisire ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Le procedure sono state selezionate sulla base della valutazione dei rischi identificati, anche in relazione alle criticità emerse nel corso dell'esercizio.

2. Sintesi delle principali evidenze quantitative

Voce di bilancio	Importo (€)	Fonte
Capitale Sociale sottoscritto	516.480,00	P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf
Costi di impianto e ampliamento	8.113	P&P spa Relazione-di-Revisione-al-Bilancio-esercizio-2020.pdf
Costi di avviamento	98.551	P&P spa Relazione-di-Revisione-al-Bilancio-esercizio-2020.pdf
Esercizio di riferimento	2020	P&P S.p.A. - Bilancio al 31.12.2020.pdf

Il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato. I costi di impianto e avviamento sono coerenti con le evidenze documentali. L'esercizio chiude con un utile di € 57.183 (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*), ma tale risultato è significativamente influenzato dal calo dei ricavi e dalle tensioni di liquidità.

3. Analisi delle principali criticità e rischi identificati

3.1 Calo delle vendite e rischio di continuità aziendale

- Calo delle vendite dell'11% rispetto all'esercizio precedente (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
Nota revisore: Tale riduzione rappresenta un indicatore di rischio significativo per la continuità aziendale, in particolare in un contesto di marginalità ridotta e tensioni finanziarie.
Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE.

3.2 Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi

- La società ha registrato una diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi, con impatti negativi derivanti dalla pandemia e dalle misure di blocco selettivo.
Nota revisore: Questi elementi aumentano il rischio di errori materiali nelle valutazioni di bilancio e

richiedono particolare attenzione nella verifica delle stime e delle poste di bilancio legate alla continuità.
*Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**.*

3.3 Approvazione tardiva del bilancio

- Il bilancio è stato approvato utilizzando il maggior termine di 180 giorni, segnalando possibili criticità nella governance e nella tempestività dei processi amministrativi.

Nota revisore: L'approvazione tardiva può essere sintomo di difficoltà organizzative o di gestione, con potenziale impatto sulla qualità dell'informativa di bilancio e sulla tempestività delle decisioni aziendali.

*Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**.*

3.4 Situazione debitoria e crediti verso la controllante

- È stata rilevata una situazione debitoria verso l'Erario e un eccessivo peso del credito verso la controllante (*Fonte: P&P spa Relazione-Aggiuntiva-2020.pdf*).

Nota revisore: Questi aspetti possono incidere sulla rappresentazione della situazione finanziaria e sulla valutazione della solvibilità aziendale.

3.5 [DATO MANCANTE — conferme esterne]

- Non risultano circolarizzazioni bancarie, legali o dei consulenti documentate per l'esercizio 2020.

Nota revisore: L'assenza di conferme esterne limita la possibilità di verificare la completezza delle passività potenziali e dei rischi legali, aumentando il rischio di errori non rilevati nelle poste sensibili.

4. Giudizio del revisore

Sulla base delle procedure svolte e delle evidenze raccolte, il bilancio di esercizio di P&P SPA al 31 dicembre 2020 è stato 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, fatti salvi i possibili effetti delle criticità sopra evidenziate.

Tuttavia, la presenza di indicatori di rischio sulla continuità aziendale (cali di ricavi, tensioni di liquidità, perdite settoriali), la situazione debitoria verso l'Erario e la concentrazione dei crediti verso la controllante, nonché l'approvazione tardiva del bilancio, impongono di richiamare l'attenzione degli utilizzatori del bilancio su tali aspetti. In assenza di conferme esterne su passività e rischi legali, il revisore ha valutato la necessità di inserire un richiamo di informativa ai sensi dell'ISA Italia 706.

5. Richiami di informativa e raccomandazioni

- **Richiamo di informativa:** Si richiama l'attenzione su quanto illustrato nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione in merito ai rischi di continuità aziendale e alle incertezze derivanti dal contesto economico e settoriale.
- **Raccomandazioni:** Si raccomanda alla società di rafforzare i presidi di governance, migliorare la tempestività dei processi amministrativi e implementare procedure di controllo interno più efficaci, in particolare per la gestione dei rischi finanziari e di continuità.

Note tecniche e criticità del revisore:

- Le criticità emerse (cali di ricavi, perdite settoriali, tensioni di liquidità, approvazione tardiva del bilancio) sono state analizzate nelle carte precedenti e nei relativi registri delle criticità.
 - *Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**:* Il calo delle vendite incide sulla valutazione della continuità aziendale e sulla pianificazione delle procedure di revisione.
 - *Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**:* La diminuzione della produzione reale e le perdite nel settore dei servizi aumentano il rischio di errori materiali e richiedono particolare attenzione alle stime di bilancio.
 - *Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**:* L'approvazione tardiva del bilancio rappresenta un indicatore di debolezza nella governance e nella tempestività dei processi amministrativi.

- L'assenza di conferme esterne su banche, legali e consulenti costituisce una limitazione significativa nelle procedure di revisione, in particolare per la verifica di passività potenziali e rischi di contenzioso.
- Il giudizio del revisore tiene conto delle incertezze sopra descritte e, in presenza di rischi significativi non completamente mitigati, prevede l'inserimento di un richiamo di informativa ai sensi dell'ISA Italia 706.

[DATO MANCANTE — legale rappresentante; conferme esterne; dettaglio su cause legali e debiti tributari]

Conclusione:

La relazione di revisione legale sul bilancio di P&P SPA per l'esercizio 2020, pur non rilevando errori materiali che compromettano la veridicità e correttezza della rappresentazione, evidenzia la necessità di richiamare l'attenzione degli utilizzatori su rischi di continuità, criticità di governance e incompletezza delle verifiche su passività potenziali.

06.2 — Relazione collegio sindacale (Modello V.90)

06.2_Relazione collegio sindacale (Modello V.90)

Carta di lavoro: Verifica della relazione del collegio sindacale ex art. 2429 c.c. all'assemblea dei soci di P&P SPA per l'esercizio chiuso al 31/12/2020, con analisi delle principali evidenze contabili, criticità di governance e continuità, e riscontro con la documentazione fornita.

Fonte modello: art. 2429 c.c., principi di revisione ISA Italia, documentazione cliente 2020

1. Composizione e attività del collegio sindacale

Il collegio sindacale di P&P SPA, nominato secondo le disposizioni statutarie e di legge, ha svolto le proprie funzioni di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società.

[DATO MANCANTE — Composizione nominativa e verbali delle riunioni del collegio sindacale non presenti nei file cliente.]

Il collegio ha inoltre vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e sulla regolare tenuta della contabilità sociale, anche in relazione alle criticità emerse nel corso dell'esercizio.

2. Attività di vigilanza e rilievi su bilancio e gestione

Il collegio sindacale ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, redatto dagli amministratori, e la relazione sulla gestione. Sono stati acquisiti i principali documenti contabili e di supporto, tra cui la nota integrativa e la relazione sulla gestione (*Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf; P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).

Il collegio ha preso atto delle seguenti evidenze:

- Ricavi delle vendite e prestazioni: € 23.208.477 (*Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf*)
- Utile d'esercizio: € 57.183 (*Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf*)
- Capitale sociale: € 516.480,00 (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*)

Il collegio ha rilevato che la società ha fatto ricorso al maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio, motivato da esigenze organizzative e dalla situazione pandemica.

Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**: questa circostanza rappresenta un indicatore di debolezza nella governance e nei processi di chiusura amministrativa, con potenziale impatto sulla tempestività delle informazioni agli organi di controllo.

3. Analisi delle principali criticità e rischi

Nel corso dell'esercizio 2020 sono emerse le seguenti criticità, oggetto di specifica attenzione da parte del collegio sindacale:

- Calo delle vendite dell'11% rispetto all'esercizio precedente (*Fonte: P&P S.p.A. - Relazione sulla Gestione Bilancio al 31.12.2020.pdf*).

Vedi registro **REG-LOSS_EXERCISE**: tale riduzione dei ricavi può incidere sulla valutazione della continuità aziendale e sulla pianificazione delle attività di controllo.

- Diminuzione della produzione reale e perdite nel settore dei servizi, con impatti negativi derivanti dalla pandemia e dalle misure di blocco selettivo.
Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**: la presenza di perdite operative e la contrazione della produzione richiedono una valutazione rafforzata della capacità della società di far fronte agli impegni futuri e di mantenere la continuità aziendale.
- Flusso finanziario dell'attività operativa negativo e tensioni di liquidità, come già evidenziato nelle carte di lavoro precedenti, che possono riflettersi sulla capacità di autofinanziamento e sulla solvibilità di breve termine.

Il collegio ha richiesto agli amministratori informazioni sulle azioni intraprese per fronteggiare tali criticità e sulle prospettive di continuità aziendale.

4. Riscontro con la documentazione e osservazioni su governance

Il collegio sindacale ha verificato la coerenza tra i dati di bilancio e la documentazione di supporto fornita dagli amministratori.

- I saldi delle principali voci di bilancio risultano coerenti con le risultanze contabili e con le evidenze documentali disponibili (*Fonte: PP S.p.A. - Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2020.pdf*).
- La relazione sulla gestione fornisce adeguata informativa sulle principali aree di rischio e sulle misure adottate dalla società per fronteggiare la crisi economica in atto.
- Permangono aree di attenzione in merito alla tempestività dei processi amministrativi (approvazione tardiva del bilancio) e alla gestione dei rapporti finanziari con le parti correlate, in particolare con la controllante, come segnalato anche nella relazione aggiuntiva del revisore (*Fonte: P&P spa Relazione-Aggiuntiva-2020.pdf*).

5. Conclusioni e proposte all'assemblea

Il collegio sindacale, sulla base delle attività svolte e delle informazioni acquisite, non ha rilevato elementi tali da impedire l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, pur richiamando l'attenzione dell'assemblea sulle seguenti aree:

- Persistenza di criticità economico-finanziarie e di tensioni di liquidità, che richiedono monitoraggio costante da parte degli amministratori e degli organi di controllo.
- Necessità di rafforzare i presidi di governance e di migliorare la tempestività dei processi amministrativi, anche in relazione all'utilizzo del maggior termine per l'approvazione del bilancio.
- Attenzione alla gestione dei rapporti con le parti correlate e alla sostenibilità dei crediti verso la controllante.

Il collegio sindacale propone pertanto all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio al 31/12/2020, con le raccomandazioni sopra esposte.

Note tecniche e criticità del revisore:

- La presenza di un calo significativo dei ricavi e di perdite operative nel settore dei servizi, unitamente a tensioni di liquidità, rappresenta un rischio concreto per la continuità aziendale e richiede un rafforzamento delle procedure di monitoraggio e controllo (Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**, **REG-LOSS_EXERCISE**).
- L'approvazione tardiva del bilancio, pur formalmente giustificata, evidenzia debolezze nei processi di governance e può ridurre la tempestività delle informazioni a disposizione degli organi di controllo e dei soci (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**).
- La relazione del collegio sindacale deve richiamare l'attenzione dell'assemblea sulle aree di rischio individuate, in particolare sulla sostenibilità dei rapporti finanziari con la controllante e sulla gestione della liquidità.
- [DATO MANCANTE — Non sono disponibili verbali delle riunioni del collegio sindacale, dettaglio delle attività svolte e nominativi dei sindaci effettivi.]

Collegamento con le altre carte: le criticità qui evidenziate sono coerenti con quanto riscontrato nelle carte 01.3, 02.7, 04.3 e 05.2, in particolare per quanto riguarda la continuità aziendale, la quadratura dei saldi e la gestione dei rischi di governance.

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 adottate dal collegio sindacale di P&P SPA per l'esercizio 2020, con verifica della regolarità delle attività di vigilanza, della tempestività degli adempimenti e del collegamento alle principali criticità di governance e continuità aziendale emerse nel dossier.

Fonte modello: ISA Italia 250, 260, 265, 570; Codice Civile artt. 2403 e ss.; fonti cliente come da elenco.

1. Elenco verbali e attività del collegio sindacale

Data verbale	Oggetto/Argomento principale	Presenza membri	Sintesi attività svolte	Collegamenti a criticità	Fonte
[DATO MANCANTE — Nessun verbale allegato]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore: Non risultano allegati i verbali del collegio sindacale per l'esercizio 2020. L'assenza di tale documentazione impedisce di verificare la regolarità delle riunioni, la tempestività delle attività di vigilanza e la discussione delle principali criticità di governance e continuità. Questo rappresenta un rischio di incompletezza nella documentazione a supporto della revisione e può incidere sulla valutazione dell'efficacia dei controlli di governance.

Fonte: [DATO MANCANTE — Nessun verbale allegato nei file cliente ammessi]

2. Procedure di vigilanza e adempimenti del collegio sindacale

Procedura prevista	Evidenza di esecuzione	Collegamento a criticità	Fonte
Vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto	[DATO MANCANTE]	Governance, rischio di non conformità	[DATO MANCANTE]
Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile	[DATO MANCANTE]	Continuità aziendale, tempestività chiusura bilancio	[DATO MANCANTE]
Esame del bilancio e relazione al bilancio	[DATO MANCANTE]	Approvazione tardiva bilancio (Vedi registro REG-LATE_APPROVAL)	[DATO MANCANTE]
Segnalazione di criticità agli organi amministrativi	[DATO MANCANTE]	Calo vendite, perdite settore servizi (Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE , REG-ISSUE_CONTINUITY_ISSUE)	[DATO MANCANTE]
Riunioni periodiche	[DATO MANCANTE]	Monitoraggio rischi emergenti	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore: Non sono disponibili evidenze documentali circa l'effettivo svolgimento delle procedure di vigilanza da parte del collegio sindacale. In particolare, la mancata acquisizione dei verbali impedisce di verificare se le criticità di governance (es. approvazione tardiva bilancio) e di continuità siano state adeguatamente discusse e gestite.

Fonte: [DATO MANCANTE — Nessun verbale o relazione sindacale allegata]

3. Collegamento tra attività del collegio sindacale e principali criticità emerse

Criticità dossier	Attesa attività collegio sindacale	Evidenza riscontrata	Collegamento registro criticità
Approvazione tardiva bilancio	Discussione e motivazione in verbale; segnalazione agli amministratori	[DATO MANCANTE]	Vedi registro REG-LATE_APPROVAL
Calo delle vendite (11%)	Valutazione impatto su continuità aziendale; richiesta piani di azione	[DATO MANCANTE]	Vedi registro REG-LOSS_EXERCISE
Diminuzione produzione reale e perdite settore servizi	Analisi rischi di continuità; richiesta stress test o piani di risanamento	[DATO MANCANTE]	Vedi registro REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE

Sintesi revisore: L'assenza di verbali e relazioni del collegio sindacale non consente di accertare se le principali criticità siano state oggetto di specifica attenzione e di quali azioni siano state eventualmente suggerite o intraprese. Questo limita la possibilità di valutare l'efficacia della funzione di vigilanza e il presidio sui rischi di governance e continuità.

Fonte: [DATO MANCANTE]

4. Verifica della tempestività e regolarità delle riunioni

Aspetto da verificare	Esito riscontro	Impatto revisione	Fonte
Numero riunioni annue	[DATO MANCANTE]	Rischio di governance debole	[DATO MANCANTE]
Presenza di verbali tempestivi	[DATO MANCANTE]	Rischio di incompletezza documentale	[DATO MANCANTE]
Discussione delle criticità emergenti	[DATO MANCANTE]	Rischio di mancata segnalazione tempestiva	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore: La mancata disponibilità dei verbali non consente di verificare la regolarità delle riunioni e la tempestività nella gestione delle criticità. In presenza di eventi rilevanti (es. approvazione tardiva bilancio, calo vendite), la tempestiva convocazione e verbalizzazione delle riunioni sarebbe stata un presidio fondamentale di governance.

Fonte: [DATO MANCANTE]

5. Impatti sulla revisione e richieste integrative

Area di impatto	Azione revisore	Stato	Fonte
Completezza documentazione	Richiesta integrativa verbali e relazioni sindacali	Da eseguire	[DATO MANCANTE]
Valutazione governance	Segnalazione debolezza nel fascicolo di revisione	In corso	[DATO MANCANTE]
Analisi continuità aziendale	Approfondimento su gestione rischi e piani di azione	In corso	[DATO MANCANTE]

Sintesi revisore: L'assenza di verbali e relazioni del collegio sindacale costituisce una limitazione significativa per la revisione, in quanto impedisce di valutare la qualità della governance e la gestione delle principali criticità. È necessario richiedere con urgenza la documentazione mancante e, in caso di mancata produzione,

valutare l'impatto su giudizio e segnalazioni nella relazione di revisione.

Fonte: [DATO MANCANTE]

Note tecniche e criticità del revisore:

- **Assenza verbali e relazioni del collegio sindacale:** Non risultano allegati verbali o relazioni sindacali per l'esercizio 2020. Questo limita la possibilità di verificare la regolarità delle attività di vigilanza e la gestione delle criticità di governance e continuità aziendale.
- **Collegamento alle criticità di governance:** L'approvazione tardiva del bilancio (Vedi registro **REG-LATE_APPROVAL**) e la presenza di segnali di tensione sulla continuità aziendale (Vedi registro **REG-ISSUE_ONTINUITY_ISSUE**, **REG-LOSS_EXERCISE**) avrebbero richiesto una specifica attenzione e verbalizzazione da parte del collegio sindacale.
- **Rischio di incompletezza documentale:** L'assenza di evidenze sulle attività del collegio sindacale rappresenta una debolezza nei controlli di governance e può incidere sulla valutazione del rischio di revisione.
- **Azioni integrative:** È necessario formalizzare una richiesta scritta di integrazione documentale e valutare, in caso di mancata risposta, l'impatto sul giudizio di revisione e sulle comunicazioni agli organi di governance.
- **Collegamento con altre carte:** Le criticità di governance e continuità sono già state evidenziate nelle carte 01.3, 02.3, 02.7, 04.4, 05.1, 05.2 e 05.3; la mancata documentazione delle attività sindacali aggrava il rischio di mancata individuazione e gestione tempestiva delle stesse.

[DATO MANCANTE — Verbali e relazioni collegio sindacale non allegati nei file cliente ammessi. Formalizzare richiesta integrativa.]

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):

- Assenza di dettaglio analitico delle rimanenze e di verbali di inventario fisico.
- conferme esterne
- dettaglio degli errori identificati/non identificati nelle singole voci di bilancio
- Documentazione circolarizzazioni (Modello F 10)
- elenco dettagliato degli errori non corretti e delle relative motivazioni
- elenco non presente nei file cliente
- eventuali raccomandazioni specifiche al management, non documentate nei file cliente.
- Importo non presente tra importi ammessi
- legale rappresentante; conferme esterne; dettaglio su cause legali e debiti tributari
- nessun budget ore o piano risorse documentato nei file cliente
- Nessun verbale allegato
- Nessun verbale allegato nei file cliente ammessi
- Nessun verbale o relazione sindacale allegata
- nessuna evidenza di dichiarazioni di indipendenza o autocertificazioni nei file cliente

- Nessuna evidenza di riconciliazione tra scadenziario fornitori e movimenti bancari nei file cliente.
- nessuna evidenza di utile d'esercizio nei file IRAP/UNICO
- nessuna evidenza di variazioni significative nei benchmark nei file cliente
- nessuna evidenza nei file cliente
- Nessuna evidenza nei file cliente.
- nessuna procedura documentata nei file cliente
- nominativo non presente nei file cliente
- Non allegati nei file cliente
- non documentata nei file cliente
- Non documentati.
- non presente nei file cliente
- non presente nei file IRAP/UNICO
- Non presenti nei file cliente
- Non presenti nei file cliente.
- Non risulta allegata la dichiarazione UNICO 2020 nei file cliente.
- Non risulta allegato il libro giornale 2020 né evidenza di estratti trimestrali nei file cliente.
- Non risulta allegato il libro giornale 2023 né evidenza di controlli successivi.
- Non risultano allegati campioni di fatture di vendita o estratti conto clienti.
- Non risultano allegati estratti conto clienti o aging list crediti.
- Non risultano allegati i registri IVA acquisti e vendite per l'esercizio 2020 nei file cliente.
- non risultano nei file cliente budget previsionali o piani di cassa dettagliati per il 2021
- Non sono disponibili report di aging dei debiti o analisi delle scadenze residue.
- Non sono disponibili riconciliazioni tra saldo contabile crediti e dettaglio clienti.
- non sono presenti nei file cliente dati di bilancio o dichiarativi per il 2019 o esercizi precedenti
- Registri cespiti, dettaglio fatture storiche e analisi impairment non presenti nei file cliente
- valore numerico della soglia di materialità e dettaglio errori identificati/non corretti
- valore numerico della soglia di materialità non presente nei file cliente
- Verballi inventario fisico, dettaglio analitico rimanenze

File non classificati automaticamente (verificare contenuto e archiviazione):

- 2021-01-19_00014.pdf
- 20210521155653830.pdf
- Budget 2021.pdf
- Budget finanziario.pdf
- DICH. PP.pdf
- Fatture da emettere.pdf
- Fatture da ricevere.pdf
- GIACENZE 31 12 20.xlsx
- P&P S.p.A. - Dichiarazione SC 2021 (2020).pdf
- P&P spa Relazione-Aggiuntiva-2020.pdf
- Pagina009.pdf
- PP MODIVA2021 (iva 2020).pdf
- PP REDDITI (iva 2020).pdf
- pp spa DICHIVA2021 (iva 2020).pdf
- Visura storica 19.05.2020.pdf

Avvertenze sul carico documentale:

- Possibile assenza del libro giornale 2020 (non rilevato dal nome file).