

### **Verbale del revisore N. 3/2019**

In data 24 gennaio 2019 al termine della seduta del Consiglio di Amministrazione il sottoscritto Revisore Unico Rag. Carlo Fogliata, nominato con delibera assembleare del 18/10/2018, nell'ambito della ordinaria attività di verifica periodica ha proceduto alle seguenti verifiche.

#### **ADEMPIMENTI EX ARTT. 2403 E 2403-BIS DEL CODICE CIVILE**

##### **1. Osservanza della legge e dello statuto.**

##### ***1.1. Verifica della conformità delle deliberazioni degli Organi Societari.***

In data 23 novembre 2018 e in data 24 gennaio 2019 si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico. Le sedute sono documentate dai relativi verbali; dette riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

I consiglieri sono stati resi edotti in ordine a tutti gli elementi necessari al fine di deliberare con cognizione, disponendo delle prescritte relazioni e della illustrazione svolta in sede di Consiglio di Amministrazione. Il revisore ha acquisito la documentazione resa tempestivamente disponibile per le valutazioni di competenza e non ha svolto osservazioni o richiami di cui sia necessario dare conto nel presente verbale; dell'eventuale contributo alla elaborazione delle problematiche connesse alle assumende delibere viene dato conto nel verbale relativo alla seduta di Consiglio di Amministrazione in cui vi sia stato l'intervento.

##### ***Verifica a campione della conformità alle norme di legge e alle***

***disposizioni statutarie degli atti compiuti nel periodo oggetto di osservazione.***

Le principali operazioni trattate nel corso dei Consigli di Amministrazione tenutisi nel periodo oggetto di verifica, di cui il Revisore ha controllato la legalità ed il rispetto delle norme statutarie, sono state quelle esaminate nelle sedute citate nel presente verbale.

***Assemblea dei soci.***

Nel periodo oggetto d'esame si è tenuta una assemblea dei soci in data 14 dicembre 2018, avente all'ordine del giorno l'approvazione del budget 2019.

Il revisore ha partecipato prendendo atto della presenza totalitaria e della approvazione unanime della proposta di budget 2019.

***1.3 Verifica a campione del rispetto delle specifiche disposizioni normative che disciplinano il settore di attività.***

***La società ha provveduto, per gli aspetti di competenza, ad acquisire le necessarie autorizzazioni all'esercizio della attività.***

***1.4. Verifica del possesso di specifiche autorizzazioni prescritte per lo svolgimento dell'attività.***

In ordine alle funzioni esercitate ai sensi dello statuto, la società si è dotata di personale atto a garantire le necessarie professionalità verificando il possesso dei requisiti richiesti ed ha attivato procedure di selezione per garantire le necessarie competenze e risorse necessarie a garantire l'adempimento degli obblighi connessi all'attività.

**2. Rispetto dei principi di corretta Amministrazione.**

Ad oggi non sono avvenuti fatti, atti e deliberazioni palesemente pregiudizievoli ed in grado di porre in dubbio la continuità aziendale.

Il Sindaco Revisore, sulla base delle informazioni acquisite partecipando ai Consigli di Amministrazione, rileva che non compaiono operazioni estranee all'oggetto sociale, in conflitto d'interessi con la società, che possano compromettere l'integrità del patrimonio sociale, volte a sopprimere o modificare i diritti attribuiti dalla legge o dallo statuto ai singoli soci o in contrasto con le deliberazioni assunte dall'assemblea.

In linea di massima il Sindaco Revisore peraltro ha ritenuto, ai fini del corretto esercizio della funzione, di adottare un metodo di campionamento delle principali operazioni, riportando in una apposita tabella di sintesi gli esiti.

Sul campione selezionato quindi si è provveduto a verificare quanto segue, precisando che la "descrizione dell'operazione compiuta" ha valore meramente esemplificativo in quanto dettagliata in sede di verbale o in altri documenti esaminati.

<b>Descrizione operazione compiuta dagli amministratori</b>	<b>Riclassificabili in</b>					
	<b>Estranee Oggetto sociale</b>	<b>Conflitto d'interessi</b>	<b>Imprudenti</b>	<b>Lesive alla Integrità patrimoni o</b>	<b>Contrasto con deliberazioni</b>	<b>Pregiudizievoli continuità aziendale</b>
Bando per la selezione del personale	No	No	No	No	No	No

Modifica regolamento acquisti ed incarichi tecnici	No	NO	No	No	NO	No
--	----	----	----	----	----	----

**2. Assetto organizzativo, amministrativo e contabile.**

***La società si avvale di un contratto di servizio di cui si è dato atto nel verbale del revisore del 31 ottobre 2018. In ordine alla richiesta di incontro ivi formulata il Revisore dà atto che in data 14 dicembre 2018 si è tenuta presso la sede sociale una riunione, verbalizzata in pari data, nel corso della quale si sono esaminati i diversi aspetti connessi alla gestione amministrativa, contabile e fiscale.***

**3.1 Adeguatezza e funzionalità dell'assetto organizzativo.**

Con riferimento all'assetto organizzativo, il Revisore ritiene fondamentalmente adeguato e funzionale il rapporto con lo Studio incaricato della gestione amministrativa, al quale si affianca, per gli aspetti tecnici specifici l'apporto del contratto di servizio con ACP Spa. Ai fini dell'applicazione dell'art. 6 commi 2 e 3 del Dlgs 19 agosto 2016 n. 175 gli Amministratori hanno avuto contezza degli adempimenti connessi, dimensionando ed integrando la struttura organizzativa in modo funzionale e coerente alla attività della società. Di ciò peraltro si darà conto, laddove necessario, nelle forme e modi previsti dai commi 4 e 5 del citato Dlgs 175/2016.

**3.2 Adeguatezza e funzionalità dell'assetto contabile/amministrativo.**

Nel periodo oggetto di controllo il Collegio non ha ricevuto alcuna segnalazione o rilievo da parte dell'incaricato della funzione amministrativa.

In generale le considerazioni svolte per quanto attiene l'assetto organizzativo valgono anche per quello contabile amministrativo.

### **CAUSE DI INELEGGIBILITA' E DI DECADENZA**

#### **(Art. 2399 Codice Civile)**

Il Revisore dichiara che alla data di redazione del presente verbale non sussistono cause di decadenza previste dalla legge (art. 2399 C.C.) e/o dallo Statuto sociale.

Alla luce della prossima chiusura dell'esercizio e nell'ambito del principio di collaborazione il Revisore ha avuto contezza di un cronoprogramma di massima che prevede due sedute di Consiglio di Amministrazione (21 febbraio e 21 marzo 2019) e l'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio in data 15 aprile 2019.

Alla luce di quanto sopra in data 15 gennaio 2019 è stata formulata una calendarizzazione di massima della attività di revisione legale al fine di consentire nei tempi e nelle modalità prescritte il rilascio della relazione di revisione al bilancio d'esercizio 2018.

### **FUNZIONI DI REVISIONE LEGALE (ART. 2409 BIS DEL CODICE CIVILE)**

#### **1. Sistema amministrativo-contabile e sistemi di controllo**

**Controllo della contabilità e del sistema amministrativo-contabile**

Prima dell'effettuazione dei controlli più specificamente contabili, finanziari e amministrativi il Revisore unico prende atto, come già evidenziato nei precedenti paragrafi, che non sono occorsi cambiamenti nel sistema amministrativo-contabile e di controllo rispetto a quanto delineato nel corso delle verifiche iniziali e precedenti e archiviato nelle carte di lavoro. Si dà atto pertanto di come la Società sia sufficientemente dotata di una struttura organizzativa-contabile adeguata alle sue dimensioni e alla sua attività.

La contabilità è aggiornata al terminale alla data del 31 dicembre 2018.

#### **Controllo delle disponibilità liquide equivalenti e dei c/c bancari**

La Società ha in essere un solo rapporto bancario, precisamente con il Banco Bpm filiale di Cremona. Si tratta di un conto corrente ordinario.

Il saldo contabile del conto bancario aperto al 31/12/2018 coincide con il rispettivo estratto conto. E' stata verificata la correttezza delle riconciliazioni effettuate, senza rilevare anomalie:

Banca Saldo da e/c	Banca saldo da contabilità	Differenza
821.850,89	821.850,89	-

Il Sindaco prende atto che la società ha una situazione finanziaria positiva.

#### **Controllo versamenti deleghe F24 (Ritenute fiscali/Versamenti INPS personale dipendente e collaborazione coordinata/**

### **Versamenti IVA/Versamenti IRES e IRAP)**

Viene verificato il versamento delle ritenute, contributi e imposte fino alla data del 16/01/2019. Dalle verifiche non emergono anomalie. Si rileva come le imposte e le ritenute risultino regolarmente versate. I versamenti dei contributi INPS risultano coincidenti con quanto dichiarato dalla società nelle comunicazioni Uniemens. Tutti gli F24 quietanzati sono stati acquisiti dal Revisore e archiviati tra le carte di lavoro.

### **Controllo adempimenti fiscali**

Il Revisore procede poi alla verifiche degli adempimenti fiscali del periodo. Le liquidazioni Iva mensili risultano correttamente effettuate. Al 31/12/2018 risulta da tali liquidazioni un credito.

Tra gli adempimenti fiscali del periodo si rileva che la società ha presentato in data 27/11/2018 la comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva inerente il terzo trimestre 2018, per la quale l'Agenzia delle Entrate ha comunicato il buon esito dell'invio. Non risultano ulteriori adempimenti fiscali rilevanti per quanto riguarda il quarto trimestre 2018.

### **Controllo libri sociali, contabili e fiscali**

Vengono esaminati a campione i libri sociali. In particolari si prende visione dei sotto elencati libri sociali obbligatori, tenuti ai sensi dell'art. 2478 del codice civile:

#### **Libro assemblee**

Risulta stampato il libro delle assemblee fino a pag. 52 con il verbale del 14 dicembre 2018.

### **Libro delle decisioni degli amministratori**

Risulta stampato il libro delle decisioni degli Amministratori fino a pag. 37 con il verbale del 14 dicembre 2018.

Il Revisore verificherà la corretta tenuta degli altri libri obbligatori previsti dalle normative civilistiche e fiscali, che ad oggi non risultano ancora stampati, essendosi la Società costituita nel 2018 e pertanto non essendo ancora scaduto il termine per la maggior parte delle stampe obbligatorie.

Dalle verifiche sopradescritte, svolte ai sensi del codice civile e dei principi di revisione, non sono emersi fatti e/o irregolarità di rilievo.

Il presente paragrafo del verbale rappresenta la verbalizzazione riassuntiva da raccogliere nel libro dei verbali Revisore, mentre eventuali fogli di lavoro o documenti acquisiti durante la verifica, o comunque acquisiti dal Revisore saranno conservati, secondo le modalità più opportune, presso il mio Studio.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica periodica, il sottoscritto Revisore dichiara concluso l'accesso, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

f.to Rag. Carlo Fogliata

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