

## Verbale del revisore N. 11/2019

In data 08 ottobre 2019 al termine della seduta del Consiglio di Amministrazione e in data 10 ottobre 2019 il sottoscritto Revisore Unico Rag. Carlo Fogliata, nominato con delibera assembleare del 18/10/2018, nell'ambito della ordinaria attività di verifica ha proceduto, in proprio e mediante collaboratore, 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 odierna si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico. La seduta è documentata dal relativo verbale; la seduta si è svolta 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 delle illustrazioni svolte in corso di seduta. 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;

nel periodo intercorrente dall'ultima verifica, di cui si è dato conto con verbale n. 10 del 2019, alla data odierna si è tenuta una seduta di Consiglio di Amministrazione in data 27/9/2019 che aveva all'ordine del giorno tra l'altro il tema dell'adesione del Comune di Berzo Demo: la questione era già stata oggetto di esame in fase preliminare

ed il Revisore ne aveva dato conto nel verbale 10/2019. Per prassi 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: per quanto attiene la seduta odierna il Cda ha esaminato le problematiche relative a 3 punti all'odg :

- 1) Comunicazioni del Presidente
- 2) Approvazione situazione economico-patrimoniale al 31/8/2019 e previsione a chiudere al 31/12/2019
- 3) Aggiornamento in ordine alle prospettive societarie

***1.2 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 del Consiglio di Amministrazione e nel periodo oggetto di verifica, di cui il Revisore ha controllato la legalità ed il rispetto delle norme statutarie, sono state quelle esaminate nella seduta di Cda odierna : va peraltro fatta menzione del fatto che in ordine alle prospettive societarie e all'ampliamento della base sociale ad altri Enti Pubblici è prevista una Assemblea dei soci per il prossimo 15 ottobre, sia in seduta ordinaria che straordinaria.

Nel corso della seduta in data odierna, con riferimento ai dati al 31 agosto 2019 e alla previsione a chiudere al 31/12/2019, non sono emersi elementi di particolare rilievo o criticità di cui dare conto nel presente verbale.

***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 dell'attività nonché a mantenere ed adeguare i supporti necessari allo svolgimento della stessa : nell'ambito della ordinaria attività di verifica il Revisore ha riscontrato un incremento delle spese afferibili in genere a Ricerca e Sviluppo nonché a formazione del personale : detta circostanza richiederà una valutazione in ordine alla contabilizzazione ed eventuale capitalizzazione, della quale si darà conto alla luce delle scelte che verranno proposte dagli amministratori.

***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 per garantire le necessarie professionalità, verificando il possesso dei requisiti richiesti dagli adempimenti connessi alla soddisfazione delle commesse acquisite.

**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.

Descrizione operazione compiuta dagli amministratori	Riclassificabili in					
	Estranee Oggetto sociale	Conflitto d'interessi	Imprudenti	Lesive alla Integrità patrimonio	Contrasto con deliberazioni	Pregiudizievoli continuità aziendale
Odg del Cda del 8 ottobre 2019: bilancio di verifica al 31/08/2019	No	No	No	No	No	No
Odg del Cda del 8 ottobre 2019 : previsioni a chiudere al 31/12/2019	No	No	No	No	No	No

### **3. Assetto organizzativo, amministrativo e contabile.**

La società si avvale di un contratto di servizio (di cui si è dato atto inizialmente nel verbale del revisore del 31 ottobre 2018) per la gestione contabile e fiscale: nell'ambito della attività di revisione finalizzata al controllo per l'esercizio 2019 (del cui svolgimento si dà conto in appositi fogli di lavoro conservati agli atti e, in sintesi, nei verbali periodici di revisione per i riscontri di rito) il Revisore si avvale, oltre che del supporto di un collaboratore Revisore Legale (Dr. Federico Fogliata), della collaborazione dello Studio incaricato con contratto di servizio, attraverso il quale procederà acquisendo la documentazione necessaria all'espletamento delle verifiche e interagendo per le questioni di comune interesse e competenza. Giova qui precisare che ai fini della verifica ordinaria trimestrale il Revisore ha proceduto ad accessi e incontri: in particolare è previsto in data 10 ottobre 2019 un accesso specifico per quanto riguarda la revisione legale, di cui si darà conto nel presente verbale trimestrale in apposito capitolo.

#### ***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, che è stato integrato funzionalmente con delibera del Cda del 23 gennaio 2019.

#### ***3.2 Adeguatezza e funzionalità dell'assetto contabile/ammini-***

**strativo.**

Nel periodo oggetto di controllo il Revisore 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 data odierna l'attività di revisione legale non ha comportato rilievi o criticità particolari nell'ambito delle procedure di verifica ordinaria. Dell'attività di revisione legale in corso vengono conservati agli atti i fogli di lavoro documentali secondo la prassi ordinaria, finalizzata tra l'altro alla emissione della prescritta relazione di revisione sul bilancio di esercizio. Quanto alla verifica trimestrale periodica e dei relativi adempimenti in corso, si dà conto di seguito:

### **FUNZIONI DI REVISIONE LEGALE (ART. 2409 BIS C.C.)**

**Controllo della contabilità e del sistema amministrativo-contabile: accesso del 10 ottobre 2019.**

Prima dell'effettuazione dei controlli più specificamente contabili (regolare tenuta della contabilità e corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili), finanziari e amministrativi il Revisore unico prende atto che non sono occorsi cambiamenti

rilevanti nel sistema amministrativo-contabile e di controllo rispetto a quanto delineato nel corso delle verifiche precedenti. Tali aspetti, utili ai fini dell'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio, come altri inerenti per esempio la tracciatura dei rischi, trovano riscontro nelle carte di lavoro archiviate dal Revisore.

La contabilità è aggiornata al terminale alla data del 31 agosto 2019 per le poste ordinarie.

#### **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 al 30/09/2019 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
579.996,02	579.996,02	-

Il Sottoscritto 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 16/09/2019. 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 alle verifiche degli adempimenti fiscali del periodo. Le liquidazioni Iva mensili risultano correttamente effettuate ed al 30/09/2019 risulta da tali liquidazioni un significativo credito.

Tra gli adempimenti fiscali del periodo si rileva che la società:

- ha presentato in data 12/09/2019 la Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Iva, protocollo IT01685510198\_LI\_0019Z, riferita ai mesi del secondo trimestre 2019 (mesi di aprile, maggio, giugno). La comunicazione riporta correttamente quanto riscontrabile nelle liquidazioni Iva di periodo.
- ha presentato in data odierna 25/09/2019, la Comunicazione dati fatture Iva transfrontaliere "Esterometro", riferita ad una fattura di acquisto, con file IT01685510198\_DF\_001PU.

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

Vengono esaminati i libri sociali. In particolare si prende visione dei sottoelencati libri sociali obbligatori, tenuti ai sensi dell'art. 2478 del codice civile:

#### **Libro assemblee**

Risulta stampato il libro delle assemblee fino a pag. 65 con il verbale del 19 luglio 2019.

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

Risulta stampato il libro delle decisioni degli Amministratori fino a pag.



