

### **Verbale del revisore N. 7/2019**

In data 17 aprile 2019, nell'ambito della revisione legale, come calendarizzato nel verbale n.6 del 15 aprile 2019 relativo alla prima fase della verifica periodica, il sottoscritto Revisore Unico Rag. Fogliata Carlo, con l'assistenza del Dr. Federico Fogliata, commercialista e revisore legale, collaboratore dello Studio, ha proceduto alle seguenti verifiche.

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

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

Prima dell'effettuazione dei controlli più specificamente contabili, finanziari e amministrativi il Revisore unico prende atto che non sono occorsi cambiamenti nel sistema amministrativo-contabile e di controllo rispetto a quanto delineato nel corso delle verifiche precedenti. 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 marzo 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 31/03/2019 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
797.135,20	797.135,20	-

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 16/04/2019. 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 31/03/2019 risulta da tali liquidazioni un credito.

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

- ha presentato in data 29/03/2019 il Modello Iva 2019 riferito all'anno 2018, regolarmente acquisito dal sistema dell'Agenzia delle Entrate con protocollo 19032917025963581 – 000019.
- ha presentato in data 26/02/2019 la Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Iva, protocollo IT01685510198\_LI\_00111, riferita agli ultimi

tre mesi del 2018 (mesi di ottobre, novembre, dicembre). La comunicazione riporta correttamente quanto riscontrabile nelle liquidazioni Iva di periodo.

- ha presentato in data odierna 17/04/2019, le Comunicazioni dati fatture Iva vendite e acquisti riferite al secondo semestre 2018, rispettivamente con file IT01685510198\_DF\_001E8 e IT01685510198\_DF\_001E9.

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

Vengono esaminati a campione i libri sociali. In particolari 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. 59 con il verbale del 15 aprile 2019.

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

Risulta stampato il libro delle decisioni degli Amministratori fino a pag. 67 con il verbale del 21 marzo 2019. Si dà atto che in data 15 aprile 2019 si è tenuto un Consiglio di Amministrazione, di cui si verificherà l'allibramento.

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 non essendo ancora scaduto il termine per la maggior parte delle stampe obbligatorie.

### **Aggiornamento situazione economica, gestionale e finanziaria**

## **della Società**

Nel corso della verifica il sottoscritto Revisore ha ottenuto una situazione contabile della Società al 31/03/2019. I risultati sono ampiamente al di sotto del budget 2019 previsto. In particolare i ricavi risultano notevolmente inferiori rispetto a quanto preventivato. Il Direttore Generale della Società, Ing. Roberto Salvadori, ha informato il Revisore che i ricavi risultano molto inferiori rispetto alle attese soprattutto perché l'assegnazione delle commesse da parte degli enti è molto rallentata e farraginoso. I ricavi inoltre fanno riferimento soprattutto a commesse secondarie, di importi e rilievo limitati, non previste da budget. Il Direttore auspica che possano sbloccarsi e entrare in via di definizione le commesse più importanti previste da budget. La situazione contabile al 31/03 presentata dalla società presenta una perdita di 86 mila euro circa, la proiezione al 30/06 prevede una perdita di 150 mila euro circa.

Il Revisore prende atto della situazione economica e di quanto descritto dal Direttore Generale circa le dinamiche societarie e gestionali, rimandando ulteriori aggiornamenti e approfondimenti alle prossime verifiche, allorquando si avrà un quadro più completo dello stato di fatto e della effettiva portata economica per l'esercizio in corso degli incarichi previsti e messi a budget.

In conclusione si rileva che dalle verifiche sopra descritte, svolte ai sensi del codice civile e dei principi di revisione, non sono emersi fatti e/o irregolarità di rilievo.

Il presente verbale rappresenta la verbalizzazione riassuntiva da

