

VERBALE DI REVISIONE

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL 31/07/2017

Nello svolgimento dell'incarico di Revisione quale Revisore Unico il giorno 31/07/2017 alle ore 10,30 mi sono recato presso la sede della Società Migra Srl per continuare le verifiche già svolte nel precedente incontro di insediamento, basato sulla rilevazione dei rischi e dunque sulla possibilità di effettuare una adeguata valutazione del profilo dei rischi del Cliente. La procedura di revisione prevede indagini sul sistema di controllo interno e test di sostanza sulle singole attività e sui cicli che compongono la vita quotidiana dell'azienda.

La pianificazione del lavoro svolto nel primo incontro è servita per sviluppare la strategia generale di revisione con l'obiettivo di verificare di volta in volta le singole aree critiche del bilancio, comprendere i reali rischi di revisione, valutare l'affidabilità dell'attuale sistema di controllo interno allo scopo di ridurre il cosiddetto Rischio di revisione. Una volta appurate le tre sottocategorie di rischio e data loro una valutazione la verifica può concentrarsi sulle aree critiche.

Quindi tenuto conto degli obblighi specifici e richiesti dalla legge per il revisore unico, ho cercato di effettuare delle rilevazioni attinenti l'adeguatezza della struttura organizzativa della società, sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'affidabilità del sistema amministrativo-contabile. E' stata posta l'attenzione sulla regolare tenuta della contabilità e sulla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

La prima verifica si è soffermata sul Ciclo Amministrativo e quindi sulla regolare istituzione dei Libri Sociali, Contabili e del Lavoro e considerato che nel primo incontro è stata appurata la loro regolare istituzione nelle fasi successive mi limiterò a verificarne la continuità nella compilazione.

Il Libro dei Verbali dell'Assemblea risulta compilato con il Verbale di Approvazione del Bilancio 2016 alla pagina 132, il Libro dei Verbali del Consiglio di Amministrazione risulta utilizzato alla pagina 73. Tutti i libri sociali risultano essere regolarmente sottoscritti in calce ai verbali e puntualmente aggiornati. Il Libro Giornale risulta stampato al 31/12/2016 mentre i dati amministrativi e gestionali sono memorizzati alla data del 28/07/2017.

Nei controlli svolti è risultato che la liquidazione Iva di Marzo riporta un debito di € 38.338,50 riscontrato nel versamento effettuato in data 18/04/2017 di pari importo, la liquidazione Iva di Aprile riporta un debito di € 13.614,31 riscontrato nel versamento effettuato in data 16/05/2017 di pari importo, la liquidazione Iva di Maggio riporta un debito di € 33.242,92 riscontrato nel versamento effettuato in data 16/06/2017 di pari importo, la liquidazione Iva di Giugno riporta un debito di € 28.416,62 riscontrato nel versamento effettuato in data 17/07/2017 di pari importo.

Risulta essere stato presentato il Bilancio di esercizio abbreviato per il 2016 presso il Registro Imprese di Lucca in data 25/05/2017, risulta presentata la Dichiarazione dei Sostituti di imposta Mod.770 per l'anno 2016 in data 26/07/2017 con protocollo telematico 12521815222-000016 quindi entro la scadenza stabilita. Non vi sono ulteriori Dichiarazioni di Intento ricevute oltre quelle già indicate nel verbale precedente. Le liquidazioni Iva Telematiche presentate sono il 1° trimestre con protocollo 63639252 del 31/05/2017 verificato anche su Cassetto Fiscale della Ditta.

I versamenti dei contributi dipendenti e assimilati sono stati effettuati come sotto riportato:

1		16/2/2017	4300	DM10	4304161861	01/2017	8.003,00
2		16/3/2017	4300	DM10	4304161861	02/2017	7.535,00
3		16/3/2017	4300	C10	55034MINUCCIANO	02/2017	220,00
4		16/3/2017	4300	CXX	55034MINUCCIANO	02/2017	73,00
5		18/4/2017	4300	DM10	4304161861	03/2017	7.966,00
6		18/4/2017	4300	C10	55034MINUCCIANO	03/2017	220,00
7		18/4/2017	4300	CXX	55034MINUCCIANO	03/2017	73,00
8		16/5/2017	4300	DM10	4304161861	04/2017	8.308,00
9		16/5/2017	4300	C10	55034MINUCCIANO	04/2017	220,00
10		16/5/2017	4300	CXX	55034MINUCCIANO	04/2017	73,00
11		16/6/2017	4300	DM10	4304161861	05/2017	7.794,00
12		16/6/2017	4300	C10	55034MINUCCIANO	05/2017	220,00
13		16/6/2017	4300	CXX	55034MINUCCIANO	05/2017	73,00
14		17/7/2017	4300	DM10	4304161861	06/2017	7.984,00
15		17/7/2017	4300	C10	55034MINUCCIANO	06/2017	220,00
16		17/7/2017	4300	CXX	55034MINUCCIANO	06/2017	73,00

Tali importi trovano riscontro nella documentazione consegnata dal reparto Amministrazione del Personale per i mesi da Gennaio a Giugno sia per i lavoratori dipendenti che per i redditi assimilati mediante la produzione delle ricevute dell'INPS riportanti gli importi sopra dovuti. Tali importi sono stati riconciliati con quanto riportato in Contabilità Generale alle rispettive date.

Le ritenute sui redditi da lavoro dipendente risultano versate alle date sotto riportate:

Versamento acquisito nell'anno 2017 effettuato in data 16/3/2017 Protocollo 17031518433540128/000045 data del versamento 16/3/2017 Intermediario 00417110467 codice ABI 03032 codice CAB 67012

Sezione ERARIO

1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	02	2017	4.644,67	0,00
------	--	----	------	----------	------

1655	RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	02	2017	0,00	373,08
TOTALI				4.644,67	373,08

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - REGIONI

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 02	2016	412,04	0,00
06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 02	2016	13,42	0,00
TOTALI				425,46	0,00	

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - ENTI LOCALI

F225	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2016	47,82	0,00
D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2016	13,12	0,00
M347	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2016	9,59	0,00
D711	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2016	5,65	0,00
TOTALI				76,18	0,00	

Per un Totale di € 4.773,23 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 16/03/2017.

Versamento acquisito nell'anno 2017 effettuato in data 18/4/2017 Protocollo 17041411044022626/000066 data del versamento 18/4/2017 Intermediario 00417110467

Sezione ERARIO

1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	03	2017	4.544,07	0,00
1655	RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	03	2017	0,00	336,98
TOTALI				4.544,07	336,98

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - REGIONI

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 03	2016	412,08	0,00
06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 03	2016	13,43	0,00
TOTALI					425,51	0,00

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - ENTI LOCALI

D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 03	2016	13,13	0,00
D629	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 03	2017	6,37	0,00
D711	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 03	2016	5,65	0,00
D711	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 03	2017	2,69	0,00
TOTALI					27,84	0,00

Per un Totale di € 4.660,44 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 18/04/2017.

Versamento acquisito nell'anno 2017 effettuato in data 16/5/2017 Protocollo 17051517264043044/000104 data del versamento 16/5/2017 Intermediario 00417110467

Sezione ERARIO

1001		RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	04	2017	4.443,36	0,00
1655		RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	04	2017	0,00	480,16
TOTALI					4.443,36	480,16

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - REGIONI

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 04	2016	412,09	0,00
----	------	---	---------	------	--------	------

06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 04	2016	13,43	0,00
TOTALI					425,52	0,00

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - *ENTI LOCALI*

D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 04	2016	13,13	0,00
D629	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 04	2017	6,37	0,00
D711	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 04	2016	5,65	0,00
D711	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 04	2017	2,69	0,00
TOTALI					27,84	0,00

Per un Totale di € 4.416,56 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 16/05/2017.

Versamento acquisito nell'anno 2017 effettuato in data 16/6/2017 Protocollo 17061610060451937/000076 data del versamento 16/6/2017 Intermediario 00417110467

Sezione ERARIO

1001		RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	05	2017	4.740,40	0,00
1655		RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	05	2017	0,00	464,68
TOTALI					4.740,40	464,68

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - *REGIONI*

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 05	2016	412,09	0,00
06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 05	2016	13,43	0,00
TOTALI					425,52	0,00

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - ENTI LOCALI

D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 05	2016	13,13	0,00
D629	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 05	2017	6,37	0,00
D711	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 05	2016	5,65	0,00
D711	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 05	2017	2,69	0,00
TOTALI					27,84	0,00

Per un Totale di € 4.729,08 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 16/06/2017.

Versamento acquisito nell'anno 2017 effettuato in data 17/7/2017 Protocollo 17071417393625223/000075 data del versamento 17/7/2017 Intermediario 00417110467

Sezione ERARIO

1001		RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	06	2017	4.388,85	0,00
1655		RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	06	2017	0,00	480,16
TOTALI					4.388,85	480,16

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - REGIONI

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 06	2016	412,11	0,00
06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 06	2016	13,43	0,00
TOTALI					425,54	0,00

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - ENTI LOCALI

D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 06	2016	13,13	0,00
------	------	--	------------	------	-------	------

D629	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 06	2017	6,37	0,00
D711	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 06	2016	5,65	0,00
D711	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 06	2017	2,69	0,00
TOTALI					27,84	0,00

Per un Totale di € 4.362,07 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 17/07/2017.

L'imposta Municipale Propria IMU e la Tassa sui Servizi Indivisibili TASI risultano versate alle date sotto riportate per un totale di € 4.904,00 il cui importo risulta riconciliato in Contabilità generale alla data del 16/06/2017.

3	16/6/2017	F225	3916	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PER LE AREE FABBRICABILI - COMUNE	2017	222,00
		Versamento in Acconto, Numero Immobili 10				
4	16/6/2017	F225	3918	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PER GLI ALTRI FABBRICATI - COMUNE	2017	499,00
		Versamento in Acconto, Numero Immobili 1				
5	16/6/2017	F225	3925	IMU-IMP.MUN.PROPRIA X GLI IMM.A USO PRODUTT.CLASSIF.NEL GRUPPO CATASTALE D- STATO	2017	3.613,00
		Versamento in Acconto, Numero Immobili 4				
6	16/6/2017	F225	3960	TASI- TRIB. SERV INDIVISIB. PER AREE FABBRICABILI - ART.1.C.639-L.N.147/2013	2017	29,00
		Versamento in Acconto, Numero Immobili 10				

7 	16/6/2017	F225	3961	TASI- TRIB. SERV INDIVISIB. PER GLI ALTRI FABBRICATI - ART.1.C.639-L.N.147/2013	2017	541,00
---	-----------	------	------	--	------	--------

Le procedure interne di controllo sembrano poter garantire un elevato livello di sicurezza nel trattamento dei dati poiché non demandati unicamente ad un unico soggetto ma suddivisi su più soggetti che, concatenati tra loro, dovrebbero riuscire a ridurre al minimo il margine di errore.

Dal colloquio con la Dirigenza nella persona del Vice Presidente del Cda Sig. Antonio Petti e del personale dipendente presente sono state raccolte le informazioni sul Ciclo Vendite e sul Ciclo Acquisti, a tal scopo è stata richiesta la procedura per giungere alla fatturazione, che avviene sulla base di DDT a fine mese. Per i Crediti verso clienti è stata richiesta la metodologia utilizzata per il monitoraggio, che avviene sia giornalmente sulla base degli incassi, che mensilmente tramite quadrature delle singole schede clienti con i pagamenti ricevuti. A fine mese viene informato il responsabile amministrativo che provvede, con solleciti telefonici, ad informare coloro che risultano in ritardo.

La verifica di cassa riporta un saldo attivo alla data del 31/07/2017 di € 213,21

A questo punto è stato deciso di sospendere la verifica alle ore 12,15 di oggi 31/07/2017 e di stabilire la prossima seduta, presuntivamente a fine Ottobre.

Il Revisore Unico