

VERBALE DI REVISIONE

INSEDIAMENTO DEL REVISORE UNICO DEL 12/04/2017

Nello svolgimento dell'incarico di Revisione quale Revisore Unico il giorno 12/04/2017 mi sono recato presso la sede della Società Migra Srl per determinare l'approccio di revisione, basato sulla rilevazione dei rischi e dunque sulla possibilità di effettuare una adeguata valutazione del profilo dei rischi del Cliente. La procedura di revisione comprende sia indagini sulla società che sul suo sistema di controllo interno e test di sostanza sulle singole attività e sui cicli che compongono la vita quotidiana dell'azienda.

Sin dalla prima rilevazione è risultato essere presente un sistema di controllo interno, i cui principi fondamentali sono riportati all'interno di un Manuale Aziendale, tale documentazione è stata prontamente messa a disposizione del sottoscritto per procedere con le verifiche di Revisione. Un primo elemento è stato di cercare di dare la giusta valutazione alle asserzioni della direzione sulla correttezza, affidabilità e completezza dei dati presentati dalla Società al sottoscritto. La pianificazione del lavoro nel primo incontro serve per sviluppare una strategia generale di revisione con l'obiettivo di concentrare i controlli sulle aree critiche del bilancio, comprendere i reali rischi di revisione, valutare il sistema di controllo interno allo scopo di ridurre il cosiddetto Rischio di revisione.

Il Rischio di Revisione si può suddividere in tre sottocategorie, rischio intrinseco determinato dalla natura e dal contesto in cui opera l'impresa, dall'organizzazione e dalle strategie; il rischio di controllo determinato dal SCI Sistema di Controlli Interno dell'azienda; il rischio di individuazione che consiste nella possibilità di individuare l'errore tramite le modalità e le competenze tecniche applicate dal revisore nello svolgimento dei controlli.

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: Il Libro dei Verbali dell'Assemblea risulta vidimato in data 20/01/2000 dal Notaio Petteruti Rep.70569 e composto da 200 pagine, il Libro dei Verbali del Consiglio di Amministrazione risulta vidimato in data 28/07/2011 dal Notaio Petteruti Rep.104055 e composto da 200 pagine, il Registro del Revisore Unico risulta vidimato in data 07/03/2017 dal Notaio Petteruti Rep. 109056 e composto da 100 pagine, risultano regolarmente istituiti il Libro Giornale, il Libro Inventari, Il Registro dei Beni Ammortizzabili nonché i Registri Iva Acquisti e Vendite. Il Libro unico del Lavoro istituito come libro Meccanografico di Studio presso il Consulente del Lavoro Dott.sa Michela Guazzelli quale associato dello Studio Palmero Bertolini con Studio in Castelnuovo di Garfagnana Via Debbia 6 che si occupa dell'amministrazione del Personale. 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 antecedente a quella odierna. Si riscontra che le RegISTRAZIONI IVA sono elaborate esternamente all'azienda da parte della Dott.sa Sara Nardini quale associato dello Studio Palmero Bertolini con Studio in Castelnuovo di Garfagnana Via Debbia 6 mentre le scritture di contabilità generale sotto l'aspetto finanziario sono elaborate direttamente dal personale interno dell'azienda.

Nei controlli svolti è risultato che la liquidazione Iva di Gennaio riporta un debito di € 2.041,45 riscontrato nel versamento effettuato in data 16/02/2017 di pari importo, la liquidazione Iva di Febbraio riporta un debito di € 22.382,81 riscontrato nel versamento effettuato in data 16/03/2017 di pari importo. Sempre in pari data risulta versata la Tassa di Concessione governativa sui Libri Sociali per € 309,87. Risulta presentata la Dichiarazione Iva per l'anno 2016 in data 27/02/2017 con protocollo telematico 23385363113-0000177 quindi entro la scadenza stabilita. Sono state ricevute le seguenti Dichiarazioni di Intento numero 12072468143-1 del 13/12/2016 e la numero 15150022765-1 del 1/3/2017 da parte della società Litokol Spa e la numero 41450037507-1 del 21/03/2017 da parte della società Industria Chimica General Srl, regolarmente annotate per la fatturazione. La verifica di cassa riporta un saldo attivo alla data del 12/04/2017 di € 304,84.

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. Sia il ciclo delle vendite che quello degli acquisti fanno ben sperare su un livello di criticità ridotto al minimo, l'arrivo di un nuovo ordine è accuratamente catalogato sia sotto l'aspetto della fornitura che del reparto finanziario ed amministrativo, nessuna fornitura può uscire dall'impianto se non dopo gli opportuni controlli ed autorizzazioni interne. L'aspetto finanziario non è lasciato al caso ma programmato fin dalla nascita dell'ordine per cui il reparto amministrativo è già al corrente di, quando la fornitura uscirà dall'impianto, come e quando verrà pagata ovvero se il pagamento è già stato effettuato.

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 ed è stato deciso di procedere con la verifica di tale Ciclo nella prossima seduta, presuntivamente stabilita a fine Luglio.

La sessione si chiude alle ore 12,30 di oggi 12/04/2017

Il Revisore Unico