

VERBALE DI REVISIONE

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL 08/11/2017

Nello svolgimento dell'incarico di Revisione quale Revisore Unico il giorno 08/11/2017 alle ore 9,45 mi sono recato presso la sede della Società Migra Srl per continuare le verifiche già svolte nei precedenti incontri. 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 nei precedenti incontri 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.









Le precedenti verifiche si sono soffermate sul Ciclo Amministrativo e quindi sulla regolare istituzione dei Libri Sociali, Contabili e del Lavoro e considerato che è stata appurata la loro regolare istituzione in queste 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 75. 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 Luglio riporta un debito di € 59.900,25 a fronte di un versamento effettuato in data 21/08/2017 dell'importo di € 61.989,07, la liquidazione Iva di Agosto riporta un debito di € 46.822,53 a fronte di un versamento effettuato in data 18/09/2017 dell'importo di € 47.982,08, la liquidazione Iva di Settembre riporta un debito di € 70.212,71 a fronte di un versamento effettuato in data 11/10/2017 dell'importo di € 71.095,38.






Risulta essere stata presentata la Dichiarazione dei Redditi ai fini IRES anno 2016 con protocollo 18484957093-000038 in data 20/10/2017, nei termini, con reddito imponibile di € 88.523,00 e con un Credito di € 14,00, risulta presentata anche la Dichiarazione ai fini IRAP anno 2016 con protocollo 22220120009-000036 in data 09/10/2017, nei termini, con un Valore della Produzione netta di € 182.434,00 e con un Credito di € 648,00. Non vi sono Dichiarazioni di Intento ricevute nel periodo preso in esame, mentre risulta presentata la liquidazione Iva Telematica del 2° trimestre con protocollo 70546756 del 13/9/2017 verificato anche su Cassetto Fiscale della Ditta.

Risultano essere state versate le imposte IRAP ed IRES in acconto sul 2017 come da prospetto sotto riportato ed è ancora da versare l'ultima rata di entrambe le imposte.

1		31/7/2017	17	3812	IRAP ACCONTO PRIMA RATA	01 / 05	2017	571,48	0
2		21/8/2017	17	3812	IRAP ACCONTO PRIMA RATA	02 / 05	2017	571,48	0
3		18/9/2017	17	3812	IRAP ACCONTO PRIMA RATA	03 / 05	2017	571,48	0
4		16/10/2017	17	3812	IRAP ACCONTO PRIMA RATA	04 / 05	2017	571,48	0
1		31/7/2017	2001		IRES ACCONTO PRIMA RATA	01 / 05	2017	723,53	
2		21/8/2017	2001		IRES ACCONTO PRIMA RATA	02 / 05	2017	61,53	
3		18/9/2017	2001		IRES ACCONTO PRIMA RATA	03 / 05	2017	61,53	
4		16/10/2017	2001		IRES ACCONTO PRIMA RATA	04 / 05	2017	61,53	

Tutti gli importi trovano riscontro nella contabilità generale alle rispettive date come da verifica effettuata in data odierna 08/11/2017.

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

1		21/8/2017	DM10	4304161861	07/2017	15.353,00
2		21/8/2017	C10	55034MINUCCIANO	07/2017	220,00
3		21/8/2017	CXX	55034MINUCCIANO	07/2017	73,00
4		18/9/2017	DM10	4304161861	08/2017	7.797,00
5		18/9/2017	C10	55034MINUCCIANO	08/2017	220,00
6		18/9/2017	CXX	55034MINUCCIANO	08/2017	74,00
7		16/10/2017	DM10	4304161861	09/2017	8.542,00
8		16/10/2017	C10	55034MINUCCIANO	09/2017	220,00
9		16/10/2017	CXX	55034MINUCCIANO	09/2017	74,00
10		16/10/2017	CXX	55034MINUCCIANO	07/2017	1,00

Tali importi trovano riscontro nella documentazione consegnata dal reparto Amministrazione del Personale per i mesi da Luglio a Settembre 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 21/8/2017 Protocollo 17081814573064055/000100 data del versamento 21/8/2017 Intermediario 00417110467

Sezione ERARIO

1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	07	2017	4.455,39	0,00
1655	RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	07	2017	0,00	464,68
TOTALI				4.455,39	464,68

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - REGIONI

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 07	2016	412,06	0,00
06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 07	2016	13,43	0,00
TOTALI					425,49	0,00

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - ENTI LOCALI

D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 07	2016	13,13	0,00
D629	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 07	2017	6,37	0,00
D711	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 07	2016	5,65	0,00
D711	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 07	2017	2,70	0,00
TOTALI					27,85	0,00

Per un Totale di € 4.444,05 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 21/08/2017.

Versamento acquisito nell'anno 2017 effettuato in data 18/9/2017 Protocollo 17091518251353820/000096 data del versamento 18/9/2017 Intermediario 00417110467

Sezione ERARIO

1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	08	2017	9.020,32	0,00
4731	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D IMPOSTA	08	2016	156,00	0,00
1655	RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	08	2017	0,00	480,16
1631	SOMME A TIT.D.IMP.ERAR.RIMB.D.SOST.D'IMP.A SEG.ASS.FISC.A15 C1-L..A DLGS175/14		2016	0,00	8.087,00
TOTALI				9.176,32	8.567,16

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - REGIONI

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 08	2016	412,08	0,00
06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 08	2016	13,43	0,00
17	3796	SOMME A TIT.D.ADD.REG.IRPEF RIMB.D.SOS.D'IMP.A SEG.AS.FISC.A15C.1 L.A-DLGS175/14		2016	0,00	329,00
TOTALI					425,51	329,00

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - ENTI LOCALI

D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 08	2016	13,13	0,00
D629	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 08	2017	6,37	0,00
D711	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 08	2017	2,69	0,00

F225	3797	SOMME A TIT.D.ADD.COM.IRPEF RIMB.D.SOS.D'IMP.A SEG.ASS.FISC.A15C1-L.A DLGS175/14		2016	0,00	69,00
TOTALI					22,19	69,00

Per un Totale di € 658,86 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 18/09/2017.

Versamento acquisito nell'anno 2017 effettuato in data 16/10/2017 Protocollo 7101318182746016/000087 data del versamento 16/10/2017 Intermediario 00417110467

Sezione ERARIO

1001		RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO	09	2017	4.408,91	0,00
4731		IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D IMPOSTA	09	2016	156,00	0,00
1655		RECUPERO DA PARTE DEL SOSTITUT. D'IMPOSTA SOMME EROGATE - ART. 1 D.L. N. 66/2014	09	2017	0,00	480,16
TOTALI					4.564,91	480,16

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - REGIONI

17	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 09	2016	412,10	0,00
06	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D	00 / 09	2016	13,43	0,00
TOTALI					425,53	0,00

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - ENTI LOCALI

D629	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 09	2016	13,13	0,00
D629	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 09	2017	6,37	0,00
D711	3848	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO	00 / 09	2016	5,65	0,00

D711	3847	ADD. COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ACCONTO	00 / 09	2017	2,69	0,00
TOTALI					27,84	0,00

Per un Totale di € 4.538,12 pari all'importo riconciliato in Contabilità generale alla data del 16/10/2017.

Risulta versato, alle scadenze sotto riportate, il premio INAIL

1 	16/2/2017	2160	04174590 81	902017	4.378,01
2 	16/5/2017	2160	04174590 81	902017	4.383,82
3 	21/8/2017	2160	04174590 81	902017	4.389,83

ricontrato nella contabilità generale alle date del 16/02/2017 del 16/05/2017 e del 21/08/2017.

Dai controlli sin qui svolti risulta che le procedure interne di controllo siano in grado di garantire un elevato livello di sicurezza nel trattamento dei dati, sono quindi passato ad analizzare a campione la registrazione della fattura emessa numero 136 del 31/07/2017 che risulta regolarmente registrata sui Registri Iva per il totale di € 1.840,12 con scadenza incasso al 30/09/2017 tramite Bonifico Bancario, è stata poi verificata la presenza dello stesso in Contabilità Generale al 06/10/2017 e riconciliato con il conto corrente Bancario presso la Banca BCC 100125 in pari data. La stessa verifica è stata effettuata per quanto riguarda le fatture di Acquisto dove sono state prese a campione due fatture, la numero 238 registrata al 30/06/2017 della società Elletipi Srl numero 785 del 21/06/2017 di € 1.673,84 con scadenza pagamento al 31/07/2017, è stata verificata la presenza della stessa in contabilità Generale e riconciliato il pagamento in data 03/08/2017 con il Bonifico su Banca Credem e la fattura numero 265 registrata al 31/07/2017 della società Viamsped Sas numero 292 del 27/07/2017 di € 61,00 con scadenza pagamento tramite Bonifico Bancario al 04/09/2017 su Banca Credem.

Gli istituti di credito della società sono la Banca Credem Agenzia di Sassuolo con conto numero 1829 con saldo a Debito di € 228.532,13 al 31/10/2017, il Banco Popolare Agenzia di Piazza al Serchio con conto numero 139037 con saldo a Debito di € 115.218,79 e la Banca di Credito Cooperativo Versilia Lunigiana Garfagnana con numero 100125 con saldo contabile a Credito di € 71.996,94 e saldo disponibile a Credito di € 329.996,94. La verifica di cassa riporta un saldo attivo alla data del 06/11/2017 di € 117,29

A questo punto è stato deciso di sospendere la verifica alle ore 11.30 di oggi 08/11/2017.

Il Revisore Unico