

Verbale del revisore N. 39/2023

In data 20/03/2023, nell'ambito della revisione legale, viene redatto il presente verbale dal sottoscritto Revisore Unico Rag. Fogliata Carlo, con l'assistenza del Dr. Federico Fogliata, commercialista e revisore legale, collaboratore dello Studio, risultato delle verifiche di legge previste, riguardanti i mesi da settembre a dicembre 2022. Oltre a quanto esposto nel presente verbale, per tutto il materiale raccolto si rimanda alle carte di lavoro archiviate dal sottoscritto revisore:

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

Controllo della contabilità e del sistema amministrativo-contabile

Dal punto di vista gestionale e contabile, le scritture a sistema a terminale sono aggiornate alla data del 31 gennaio 2023 per le poste ordinarie.

Si rileva che il comparto amministrativo e gestionale della Società è in linea con le esigenze derivanti dalla tipologia di attività svolta e presenta le competenze necessarie per svolgere i compiti affidati dalla direzione. Non si sono rilevati nel corso delle verifiche occorse in questi mesi, come anche nel corso del precedente esercizio, anomalie o comportamenti atti a far individuare qualche forma di rischio inerente la revisione per quanto concerne la funzione amministrativa della società.

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.

E' stata verificata la correttezza delle riconciliazioni effettuate, senza rilevare anomalie. Al 31/12/2022:

Banca Saldo da e/c	Banca saldo da contabilità	Differenza
138.815,08	142.705,61	3.890,53 € correttamente riportati in riconciliazione

Si rileva come la società abbia iniziato a utilizzare a partire dalla seconda metà del 2022, un conto di anticipi fatture col medesimo istituto di credito, appoggiato al medesimo conto corrente.

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 16/01/2023. Dalle verifiche non emergono anomalie. Tutti gli F24 quietanzati sono stati acquisiti dal Revisore e archiviati tra le carte di lavoro.

Controllo adempimenti fiscali e civilistici

Il Revisore procede poi alle verifiche degli adempimenti fiscali e civilistici del periodo.

Tra gli adempimenti fiscali del periodo, tra i principali si rileva che la società:

- ha presentato in data 29/09/2022 il dichiarativo Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Iva per il II trimestre 2022, acquisito

- con protocollo IT01685510198_LI_22X02;
- ha presentato in data 28/11/2022 il dichiarativo Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Iva per il III trimestre 2022, acquisito con protocollo IT01685510198_LI_22X03;
 - ha presentato in data 29/09/2022 Dichiarazione 770 2022 riferita all'anno fiscale 2021 per i lavoratori autonomi acquisita con protocollo 22092916445510494 – 000001;
 - ha presentato in data 27/10/2022 Dichiarazione 770 2022 riferita all'anno fiscale 2021 per i lavoratori dipendenti acquisita con protocollo 22102717111511262 - 000014;
 - ha presentato in data 29/11/2022 Dichiarazione Redditi SC 2022 riferita all'anno fiscale 2021 acquisita con protocollo 22112910061912343 – 000030 e Dichiarazione IRAP 2022 riferita all'anno 2021 acquisita con protocollo 22112910075924797 – 000030.

Controllo libri sociali, contabili e fiscali

Vengono esaminati a campione i libri sociali e contabili obbligatori. In particolare, si prende visione dei sottoelencati libri e registri obbligatori, tenuti ai sensi della normativa civilistica e fiscale:

Libro Giornale

Risulta stampato in definitivo per l'esercizio 2021 a pag.99/2021;

Libro degli inventari

Risulta stampato in definitivo per l'esercizio 2021 a pag.40/2021;

Registro dei beni ammortizzabili

Risulta stampato in definitivo per l'esercizio 2021 a pag.4/2021;

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 raccogliere nel libro dei verbali Revisore, mentre eventuali fogli di lavoro o documenti acquisiti durante la verifica, o comunque acquisiti dal Revisore saranno conservati, secondo le modalità più opportune, presso il mio Studio.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica periodica, il sottoscritto Revisore dichiara concluso l'accesso, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Rag. Carlo Fogliata

