



## AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE

Via Monte Gleno 2 24125 BERGAMO BG

Capitale Sociale euro 250.000 I.V.

C.C.I.A.A BG - 3693711 - Registro imprese e Codice Fiscale 03240540165

### VERBALE DELLA VERIFICA PERIODICA DEL REVISORE

*Inizio svolgimento della sessione: 05/06/2020 alle ore 08:30*

*Termine della sessione: 05/06/2020 alle ore 12:30*

*Luogo di svolgimento dell'attività: Bergamo, Via Gleno 2*

*Membri dell'Organo di controllo presenti:*

- Dott. Giorgio Gregis - Dott. Stefano Cantini - Dott.ssa Antonella Rivadossi

*Assiste e collabora con l'organo di controllo, per conto della società:*

- rag. Davide Monaci - responsabile ufficio bilancio

#### ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

L'organo di revisione procede alla verifica secondo la previsione dell'art.14, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 27 Gennaio 2010 n° 39, in conformità al Principio di revisione SA Italia 250B.

Per lo svolgimento delle attività di revisione e controllo viene utilizzata una procedura informatica che produce carte di lavoro, nelle quali vengono inseriti i dati tabellari raccolti nel corso della sessione, i commenti e le osservazioni annotati, nonché vengono allegati documenti in qualsiasi formato immateriale. In considerazione della sospensione di numerose attività dovuta all'emergenza covid - 19, nel corso della presente riunione vengono effettuati i controlli a far data da gennaio 2020 in quanto la prevista revisione di marzo non ha avuto luogo.

Vengono eseguite le seguenti verifiche:

#### Carta di lavoro:4.1.3 Libro verbali riunioni C.d.A.

Descrizione	Dati
Ultima annotazione	Varie deliberazioni
Aggiornato a pagina/ in data	pag. 29 in data 04.11.2019

*Documenti Associati:*

- ultima pagina vidimata libro cda

#### Carta di lavoro:4.2.1 Libro degli inventari

Descrizione	Dati
Aggiornato a pagina/ in data	non variato rispetto all'ultima verifica

RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE  
 C.F.: 03240540165  
 IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG

### Carta di lavoro:4.2.2 Libro giornale / sezionali

Descrizione	Dati
Ultima registrazione a stampa	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima registrazione sistema	Fattura di vendita
Data registrazione	03.06.2020
Importo totale	euro 1.520,00

*Documenti Associati:*

- ultima registrazione contabile:

### Carta di lavoro:4.2.3 Registro dei beni ammortizzabili

Descrizione	Dati
Numero pagine del registro	840
Aggiornato a pagina	840/2019
Ultimo esercizio stampato	2019

*Documenti Associati:*

- libro cespiti 2019

### Carta di lavoro:4.2.4 Registro delle fatture emesse

Registro fatture emesse

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. 203 del 03.06.2020
Cliente	Terza Università
Importo totale	euro 1.520,00
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

Registro servizi vari

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. n. 34 del 27.05.2020 (n.c.)
Cliente	Gruppo argenta spa
Importo totale	euro 36.600,00
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica



reverse charge

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	autofattura 35 del 29.05.2020
Cliente	Donghi Omar Impresa Edile
Importo totale	euro 268,40
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

fatture p.a

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. n. 6 del 20.05.2020
Cliente	Provincia di Bergamo
Importo totale	euro 8.967,00
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

vendite split

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. 649 del 30.05.2020
Cliente	
Importo totale	euro 36,60
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

*Documenti Associati:*

- ultima reg.fatt.emesse:
- ultima reg.fatt.servizi vari:
- ultima reg.fatt.reverse:
- ultima reg.fatt.pa:
- ultima reg.fatt.split:

### Carta di lavoro:4.2.5 Registro dei corrispettivi

Tabella Principale

Descrizione	Dati
Data ultima annotazione	30.04.2020
Totale corrispettivi di periodo	euro 950,00

RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE  
 C.F.: 03240540165  
 IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG

*Documenti Associati:*

- ultima registrazione corrispettivi:

**Carta di lavoro:4.2.6 Registro delle fatture di acquisto**

Registro delle fatture di acquisto

Descrizione	Dati
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. 2353278 del 17.04.2020
Fornitore	Nexi Payments spa
Importo totale	euro 36,60

registro fatt. cartacee

Descrizione	Dati
Fatt. n° / del	fatt. n. 10115347 del 25.05.2020
Fornitore	Inlingua spachs Schule
Importo totale	euro 14.000,00

*Documenti Associati:*

- ultima registrazione acquisti:  
 - ultima registrazione acquisti cartaceo:

**Carta di lavoro:4.2.8 Registro fatture acquisto intra UE**

Tabella Principale

Descrizione	Dati
Fatt. n° / del	fatt. 19 del 29.05.2020
Fornitore	Facebook Ireland
Importo totale	Euro 12,20

*Documenti Associati:*

- ultima fattura reg. intra:

**4.2.20 Libro unico del personale**

Descrizione	Dati
Ultimo foglio stampato	414649
Mese di riferimento ultimo foglio stampato	Aprile 2020

*Documenti Associati:*

- ultimo cedolino:



### Carta di lavoro:4.3.1 Liquidazione d'imposta

Mese	IVA Credito	IVA Debito	Totale mensile	Totale progressivo
<b>Saldo apertura</b>				
<b>Gennaio</b>		10.261,55	10.261,55	10.261,55
<b>Febbraio</b>		55.904,19	55.904,19	55.904,19
<b>Marzo</b>		20.957,54	20.957,54	76.861,73
<b>Aprile</b>		40.627,24	40.627,24	96.531,43
<b>Maggio</b>				
<b>Giugno</b>				
<b>Luglio</b>				
<b>Agosto</b>				
<b>Settembre</b>				
<b>Ottobre</b>				
<b>Novembre</b>				
<b>Dicembre</b>				

Mese	Versamento	Compensazione	Tot. Progr	Data Scadenza	Data Versamento
<b>Gennaio</b>	10.261,55			17.02.20	17.02.20
<b>Febbraio</b>			55.904,19		
<b>Marzo</b>	20.57,54		55.904,19	16.04.20	16.04.20
<b>Aprile</b>					
<b>Maggio</b>					
<b>Giugno</b>					
<b>Luglio</b>					
<b>Agosto</b>					
<b>Settembre</b>					
<b>Ottobre</b>					
<b>Novembre</b>					
<b>Dicembre</b>					

Il versamento relativo al mese di febbraio è stato rinviato a seguito di quanto disposto dal Decreto Cura Italia

*Documenti associati*

-liquidazioni e versamenti iva

RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE  
 C.F.: 03240540165  
 IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG

### Carta di lavoro:4.5.1 Dichiarazione annuale dei redditi

Periodo d'imposta 2018

	IRES	IRAP
Data di presentazione della dichiarazione	28.11.2019	28.11.2019
In via telematica protocollo	19112819212634108-000007	19112818561852614-000013
intermediario	Studio Ghitti	Studio Ghitti
Imposta dovuta/credito	-131.682	-29.164

*Documenti Associati:*

- modello unico 2019;
- modello irap 2019

### Carta di lavoro:4.5.4 Dichiarazione sostituto di imposta mod. 770

Periodo d'imposta 2018

Data di presentazione della dichiarazione	30.10.2019
In via telematica protocollo	19103018381440033 - 000016
intermediario	Studio Ghitti

*Documenti Associati:*

- modello 770/2019:

### Carta di lavoro:4.6.5 TARI

Si allega documentazione relativa alla TARI liquidata dai vari comuni creditori dell'Ente con i relativi versamenti

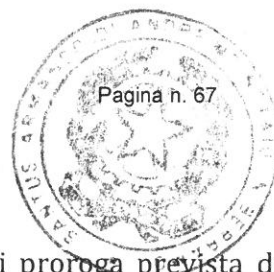
*Documenti Associati:*

- Tari 2019:

### Carta di lavoro:4.7.1 Versamenti imposte e contributi

si allegano le schede contabili relative al versamento dei tributi e contributi dei mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile, versati a febbraio, marzo, aprile e maggio unitamente ai modelli f24 quietanzati con importi più rilevanti. In considerazione dell'ingente numero si omettono quelli relativi al versamento delle addizionali comunali in quanto di importo non rilevante. Si è verificato comunque dalle quietanze dei modelli e dagli addebiti rilevati dal conto corrente bancario l'avvenuto addebito dell'importo totale. Per quanto concerne l'iva di

RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE  
C.F.: 03240540165  
IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG



febbraio in scadenza a marzo, l'Ente ha usufruito della possibilità di proroga prevista dal decreto "cura Italia".

*Documenti Associati:*

- tributi e contributi gennaio
- tributi e contributi febbraio
- tributi e contributi marzo
- tributi e contributi aprile
- elenco tributi e contributi (a campione febbraio)

**Carta di lavoro:4.7.13 UNIEMENS e contributi previdenziali complementari**

Uniemens

Periodo	Scadenza	Presentaz.	Importo	N. protocollo	CF intermediario	Pagamento
Aprile 2020	30.11.2019	28.11.2019	46.248,00	60142943	01035310414	18.11.19

*Documenti Associati:*

- denuncia contributiva aprile

**Carta di lavoro:4.7.15 CU**

DESCRIZIONE	SCADENZA	DATA INVIO
CU dipendenti	30.04.2020	03.03.2020
CU autonomi	30.04.2020	03.03.2020

*Documenti Associati:*

- ricevute invio CU (a campione)

**Carta di lavoro:4.9.1 Cassa contante**

Periodo di riferimento: 01.06.2020

Saldo Scheda Contabile	2.524,48
------------------------	----------

**Check Antiriciclaggio**

- 1 E' stata ottenuta una stampa dei movimenti di denaro contante relativa al periodo oggetto di verifica?
- SI  
 NO  
 N.A.

RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE  
 C.F.: 03240540165  
 IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG

- 2 Nel movimenti presenti sono stati rilevate operazioni che, per loro caratteristiche ed ammontare, sono eccedenti i limiti fissati dalla legge?  SI  
 NO  
 N.A.

- 3 In caso di risposta affermativa alla precedente domanda, è stata ottenuta documentazione a supporto dell'operazione?  SI  
 NO  
 N.A.

*Documenti Associati:*  
 - saldo di cassa

#### Carta di lavoro:4.10.1 Rapporti bancari / affidamenti / garanzie

ubi

TipoAffidamento	ad inizio esercizio	alla data verifica	utilizzo	scadenza
Conto corrente	1.000.000,00	1.000.000,00		a revoca
	1.000.000,00	1.000.000,00		Totale

#### RIEPILOGO

Tipo Affidamento	ad inizio esercizio	alla data verifica	utilizzo
conto corrente	1.000.000,00	1.000.000,00	
<b>Totale</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	

*Documenti Associati:*  
 - rapporto di tesoreria al 05.06.2020:

#### Carta di lavoro:4.10.7 Riconciliazioni banche / contabilità

Data di Riferimento 30.04.2020

Banca	c/c n°	Saldo contabile	Saldo e/c Banca	Differenza	Riconciliato	Imp. non ric.
bancoposta	67484238	24.278,70	24.278,70			
UBI Banca	62470	483.363,26	483.363,26			
	Totale	507.641,96	507.641,96			

*Documenti Associati:*  
 - e.c. e scheda contabile aprile banca e bancoposta



**Carta di lavoro:4.11.1 e 2 polizze automezzi e rischi diversi**

Viene acquisito il manuale assicurativo concernente le coperture in essere.

*Documenti Associati:*  
- manuale assicurativo

**Carta di lavoro:4.31.1 Ciclo Vendite - Test Procedura**

Asst Bergamo ovest

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. n. 3/vele
Cliente	ASST Bergamo Ovest
Data fattura	28.02.2020
Imponibile	euro 1.105,00
Iva	esente art. 10
Ordine n.	Comunicazione del 28.01.2020
Data registrazione IVA	28.02.2020
Data registrazione contabile	28.02.2020

Jobs academy

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. 199/vend
Cliente	Fondazione istituto tecnico superiore jobs academy
Data fattura	20.05.2020
Imponibile	euro 4.200,00
Iva	esente art. 10
Ordine n.	Lettera di intenti del 21.10.2019
Data registrazione IVA	20.05.2020
Data registrazione contabile	20.05.2020

minetti

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. 32/ven2
Cliente	Minetti spa

RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE  
 C.F.: 03240540165  
 IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG

Data fattura	22.04.2020
Imponibile	euro 8.000,00
Iva	Euro 1.760,00
Ordine n.	Autorizz. Provinciale del 19.02.2020
Data registrazione IVA	22.04.2020
Data registrazione contabile	22.04.2020

*Documenti Associati:*

- fattura e documentazione asst bg ovest:
- fattura e documentazione minetti:
- fattura e documentazione jobs academy

**Carta di lavoro:4.31.2 Ciclo Acquisti - Test Procedura**

## ABM

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. n. c1 183
Fornitore	A.B.M. Systms srl
Data fattura	17.04.2020
Imponibile	euro 10.405,20
Iva	Euro 2.289,19
Data registrazione IVA	11.05.2020
Data registrazione contabile	11.05.2020

## Pelizzoli Impianti

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. 51
Fornitore	Pelizzoli Impianti srl
Data fattura	30.03.2020
Imponibile	euro 4.126,37
Iva	Reverse charge manutenzioni
Data registrazione IVA	27.04.2020
Data registrazione contabile	27.04.2020



Techne

Descrizione	Dati
Fattura n.	Fatt. 136
Fornitore	Techne spa
Data fattura	13.02.2020
Imponibile	Euro 1.966,62
Iva	Reverse charge manutenzioni
Data registrazione IVA	18.02.2020
Data registrazione contabile	18.02.2020

*Documenti Associati:*

- fatt. abm e documentazione:
- reg.cont. fatt.abm:
- fatt. pelizzoli e documentazione:
- reg.cont.fatt.pelizzoli:
- fatt. techne e documentazione:
- reg.cont.fatt. techne

I Revisori

Dott. Giorgio Gregis

Dott. Stefano Cantini

Dott.ssa Antonella Rivadossi

