

RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE
 C.F.: 03240540165 **AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE**
 IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG
 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: 12/12/2019 alle ore 08:30

Termine della sessione: 12/12/2019 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.

Vengono eseguite le seguenti verifiche:

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

Descrizione	Dati
Ultima annotazione	approvazione bilancio previsione e triennale
Aggiornato a pagina/ in data	pag. 24 in data 12.09.2019

Documenti Associati:

- verbale cda 29 agosto:
- verbale cda 12 settembre:

Carta di lavoro:4.2.1 Libro degli inventari

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

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

Descrizione	Dati
Ultima registrazione a stampa	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima registrazione sistema	pagamento fattura
Data registrazione	11.12.2019
Importo totale	euro 250,00

Documenti Associati:

- ultima registrazione contabile:

Carta di lavoro:4.2.3 Registro dei beni ammortizzabili

Descrizione	Dati
Ultimo esercizio stampato	non variato rispetto all'ultima verifica

Carta di lavoro:4.2.4 Registro delle fatture emesse

Registro fatture emesse

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. 884 del 10.12.2019
Cliente	OMG di Ghilardi SRL
Importo totale	euro 260,00
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

Registro servizi vari

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. n. 143 del 10.12.2019
Cliente	Associazione Ci sono anch'io onlus
Importo totale	euro 1.160,00
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

reverse charge

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-

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

Fatt. n° / del	autofattura 99 del 30.11.2019
Cliente	Calimero cooperativa sociale
Importo totale	euro 1.180,96
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

fatture p.a

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. 18 del 09.12.2019
Cliente	Comune di Bergamo
Importo totale	euro 109,80
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica

vendite split

Descrizione	Dati
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. 2202 del 11.12.2019
Cliente	Solivari srl
Importo totale	euro 285,48
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	10.12.2019
Periodo di riferimento	dicembre 2019
Totale corrispettivi di periodo	euro 4.740,00

*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. 1425 del 02.12.2019
Fornitore	Solivari Srl
Importo totale	euro 285,48

registro fatt. cartacee

Descrizione	Dati
Fatt. n° / del	fatt. n. 19120132 del 01.12.2019
Fornitore	Emagister
Importo totale	euro 43,92

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. 76
Fornitore	Emagister
Importo totale	euro 43,92

Documenti Associati:

- ultima fattura reg. intra:

Carta di lavoro:4.3.1 Liquidazione d'imposta**Prospetto liquidazioni IVA annuale**

Mese	IVA Credito	IVA Debito	Totale mensile	Totale progressivo
Saldo apertura	6.000,00		6.000,00	6.000,00
Gennaio		23.574,26	-23.574,26	-17.574,26
Febbraio		33.564,88	-33.564,88	-33.564,88

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

Marzo		25.616,25	-25.616,25	-25.616,25
Aprile		36.977,40	-36.977,40	-36.977,40
Maggio		42.450,44	-42.450,44	-42.450,44
Giugno		27.662,00	-27.662,00	-27.662,00
Luglio		28.219,72	-28.219,72	-28.219,72
Agosto		35.409,95	-35.409,95	-35.409,95
Settembre		16.746,45	-16.746,45	-16.746,45
Ottobre		34.938,27	-34.938,27	-34.938,27
Novembre		59.454,44	-59.454,44	-59.454,44
Dicembre				-59.454,44

Mese	Versamento	Compensazione	Tot. Progr	Data Scadenza	Data Versamento
Gennaio	17.574,26			18.02.2019	18.02.2019
Febbraio	33.564,88			28.03.2019	18.03.2019
Marzo	25.616,25			16.04.2019	16.04.2019
Aprile	36.977,40			16.05.2019	16.05.2019
Maggio	42.450,44			17.06.2019	17.06.2019
Giugno	27.662,00			16.07.2019	16.07.2019
Luglio	28.219,72			20.08.2019	20.08.2019
Agosto	35.409,95			16.09.2019	16.09.2019
Settembre	16.746,45			16.10.2019	16.10.2019
Ottobre	34.938,27			18.11.2019	18.11.2019
Novembre			-59.454,44		
Dicembre			-59.454,44		

Documenti Associati:

- liq.iva sett.ott.nov. e vers. sett.ott.nov.:

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 agosto, settembre e ottobre, versati a settembre, ottobre e novembre 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

Documenti Associati:

- tributi e contributi agosto:
 - tributi e contributi settembre:
 - tributi e contributi ottobre:

Carta di lavoro:4.7.13 UNIEMENS e contributi previdenziali complementari

Uniemens

Rif	Periodo	Scadenza	Presentaz.	Importo	N. protocollo	CF intermediario	Pagamento
-----	---------	----------	------------	---------	---------------	------------------	-----------



	Totale			46.248,00			
1	ottobre	30.11.2019	28.11.2019	46.248,00	60142943	01035310414	18.11.19

Documenti Associati:

- uniemens ottobre:

Carta di lavoro:4.9.1 Cassa contante

Periodo di riferimento: 11.12.2019

Totale Complessivo	508,40
Saldo Scheda Contabile	508,40

Check Antiriciclaggio

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

Osservazioni:

si allega la prima nota di cassa alla data dell'11.12.2019 a cui ha fatto riscontro il controllo fisico della giacenza. Si allegano inoltre le schede relative ai depositi presso i si singoli centri che evidenziano la ridotta movimentazione di denaro contante che caratterizza le singole strutture.

Documenti Associati:

- prima nota di cassa:
- schede di cassa singoli centri:
- mastrino cassa contanti:

Carta di lavoro:4.10.1 Rapporti bancari / affidamenti / garanzie

ubi

TipoAffidamento	ad inizio esercizio	alla data verifica	utilizzo	scadenza
-----------------	---------------------	--------------------	----------	----------

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

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	
Totale	1.000.000,00	1.000.000,00	

Documenti Associati:

- rapporto di tesoreria al 12 dicembre:

Carta di lavoro:4.10.7 Riconciliazioni banche / contabilità

Data di Riferimento 31.10.2019

Banca	c/c n°	Saldo contabile	Saldo e/c Banca	Differenza	Riconciliato	Imp. non ric.
bancoposta	67484238	198.065,65	198.065,65			
UBI Banca	62470	-764.010,04	-764.010,04			
	Totale	-565.944,39	-565.944,39			

Documenti Associati:

- estratto conto ubi:
 - estratto conto posta:
 - scheda contabile ubi:
 - scheda contabile cc posta:

Carta di lavoro:4.31.1 Ciclo Vendite - Test Procedura

seriomac

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. 854
Cliente	Seriomac srl
Data fattura	04.12.2019
Imponibile	euro 4.800,00
Iva	esente art. 10
Data registrazione IVA	04.12.2019
Data registrazione contabile	04.12.2019

*Documenti Associati:*

- fatt. seriomatic:
- reg.cont.fatt. seriomatic:

Carta di lavoro:4.31.2 Ciclo Acquisti - Test Procedura

ok school

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. n. 119/02
Fornitore	Okschollo academy srl
Data fattura	30.09.2019
Imponibile	euro 9.430,00
Iva	esente art. 10
Ordine n.	contratto del 13.12.2018
Data registrazione IVA	31.10.2019
Data registrazione contabile	31.10.2019

quarenghi

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. 117 del 15.10.2019
Fornitore	Quarenghi Claudio
Data fattura	15.10.2019
Imponibile	euro 7.150,00
Iva	euro 1.573,00
DDT n.	ddt. n. 76
Data DDT	15.10.2019
Corrispondenza dati con fattura (SI/NO)	si
Ordine n.	95 tr
Data Ordine	23.07.2019
Corrispondenza dati con fattura (SI/NO)	si
Data registrazione IVA	30.10.2019
Data registrazione contabile	30.10.2019

Osservazioni:

In merito alla rilevazione della fattura n. 119 si rilevano una serie di emissioni di fatture e di note di credito dovute ad incomprensioni reciproche circa il trattamento iva e la natura delle prestazioni.

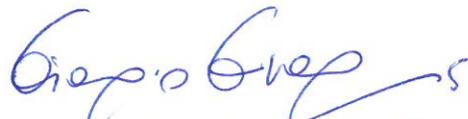
RAG. SOC. AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE
C.F.: 03240540165
IND.: VIA MONTE GLENO 2 24125 BERGAMO BG

Documenti Associati:

- documentazione fatt. ok school:
- documentazione fatt. quarenghi:
- reg.cont.fatt. quarenghi:

I Revisori

Dott. Giorgio Gregis



Dott. Stefano Cantini



Dott.ssa Antonella Rivadossi

