

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

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: 19/09/2019 alle ore 08:30

Termine della sessione: 19/09/2019 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:

4.1.3 Libro verbali riunioni C.d.A.

Descrizione	Dati
Aggiornato a pagina/ in data	pag. 12 in data 16.05.2019
Ultima annotazione	proroga incarico direttore

Documenti Associati:

- ultimo verbale cda:

4.2.1 Libro degli inventari

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

4.2.2 Libro giornale / sezionali

Libro giornale:

Descrizione	Dati
Ultima registrazione a stampa	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima registrazione sistema	incasso fattura
Data registrazione	17.09.2019
Importo totale	euro 480,96

*Documenti Associati:*

- ultima registrazione contabile:

4.2.3 Registro dei beni ammortizzabili

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

4.2.4 Registro delle fatture emesse**Registro fatture emesse:**

Descrizione	Dati
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. n. 626 del 17.09.2019
Cliente	Hotel ristorante Continental srl
Importo totale	euro 300,00

Registro servizi vari:

Descrizione	Dati
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. n. 90 del 17.09.2019
Cliente	ML Engraving srl
Importo totale	euro 362,40

reverse charge:

Descrizione	Dati
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	autofattura n. 60 del 06.08.2019
Cliente	calimero società cooperativa sociale
Importo totale	euro 4.056,50

fatture p.a:

Descrizione	Dati
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. n. 11 del 01.08.2019
Cliente	Comune di Bergamo
Importo totale	euro 1.464,00

vendite split:

Descrizione	Dati
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	fatt. n. 1469 del 12.09.2019
Cliente	Bizioli Legno
Importo totale	euro 292,19

Documenti Associati:- ultima reg. fatt. emesse:
- ultima reg. fatt. servizi vari:

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

- ultima reg. fatt. reverse:
- ultima reg. fatt. pa:
- ultima reg. fatt. split:

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. n. 258 del 02.09.2019
Fornitore	Studio Ghitti
Importo totale	euro 9.516,00

registro fatt. cartacee:

Descrizione	Dati
Fatt. n° / del	fatt. n. 184 del 03.09.2019
Fornitore	el.be srl
Importo totale	euro 4.335,00

Documenti Associati:

- ultima reg. acquisti:
- ultima reg. acquisti cartacee:

4.2.8 Registro fatture acquisto intra UE

Registro fatture acquisto intra UE:

Descrizione	Dati
Ultima pagina stampata	non variato rispetto all'ultima verifica
Importo totale	--
Ultima annotazione sul sistema	-
Fatt. n° / del	autofatt. prot. 57 del 09.09.2019
Fornitore	emagister
Importo totale	euro 14,64

Documenti Associati:

- ultima registrazione intra:

4.2.20 Libro unico del personale

Sede:

Descrizione	Dati
Ultimo foglio stampato	773034
Mese di riferimento ultimo foglio stampato	agosto 2019

Documenti Associati:

- ultimo cedolino:

**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
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

Mese	Versamento	Compensazione	Tot. Progr	Data Scadenza	Data Versamento
Gennaio	17.574,26			18.02.2019	18.02.2019
Febbraio	33.564,88			18.03.2019	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

Documenti Associati:

- liquidazioni e versamenti iva:

4.3.8 Comunicazioni IVA**Il trim:**

Descrizione	Dati
Periodo di riferimento	secondo trimestre 2019
Data di presentazione	13.09.2019
In via telematica diretta: n. protocollo	242826378
Intermediario	--

Documenti Associati:- liquidazione periodica:
- ricevuta pres. liquidazione periodica:**4.7.1 Versamenti imposte e contributi***Osservazioni:*

si allegano le schede contabili relative al versamento dei tributi e contributi dei mesi di maggio, giugno e luglio unitamente ai modelli f24 quietanzati con importi più rilevanti. In considerazione dell'ingente numero di modelli si omettono quelli relativi al versamento delle addizionali comunali in quanto di importo non rilevante. Si è verificato comunque l'avvenuto addebito dell'importo totale

Documenti Associati:- riep.tributi e contributi maggio:
- riep. tributi e contributi giugno:

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

- riep. tributi e contributi luglio:

4.7.12 Quadrature COGE / F24

Rif	N. Conto COGE	Descrizione Conto	Importo COGE	Importo F24	Delta
1	1B3A10	UBI banca	475.446,05		475.446,05
2	2D32	debiti inps gestione separata		15.049,03	-15.049,03
3	2d24	irpef collaboratori		6.883,69	-6.883,69
4	2d34	debiti verso inps dipendenti		27.402,39	-27.402,39
5	2d33	debiti verso inpdap		316.706,95	-316.706,95
6	2d25	irpef dipendenti		123.520,96	-123.520,96
7	2d27	addizionali regionali dipendenti		6.702,93	-6.702,93
8	2d28	addizionali comunali dipendenti		2.939,22	-2.939,22
9	1b2ac	erario c.bonus dipendenti		-23.709,70	23.709,70
10	1b2af	credito detraz.figli		-50,00	50,00
11	4g15	sconti passivi		,58	-,58
1	Totale		475.446,05	475.446,05	

Osservazioni:

Si è verificato a campione il corretto pagamento dei tributi e contributi effettuato nel mese di giugno. Si allegano le deleghe mod. f24 inviate la copia dell'estratto conto dove viene riportato l'addebito e le schede contabili dei singoli tributi

Documenti Associati:

- schede contabili e addebito f24 giugno:
- f24 giugno:

4.9.1 Cassa contante

Cassa euro:

Cassa Contante - Periodo di riferimento: 18.09.2019

Euro
6.354,38
6.354,38

Documenti Associati:

- scheda di cassa al 18.09:
- scheda contabile cassa:

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
conto corrente				
conto corrente		2.000.000,00		10.12.2019
	1.000.000,00	3.000.000,00		Totale



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

RIEPILOGO

Tipo Affidamento	ad inizio esercizio	alla data verifica	utilizzo
conto corrente	1.000.000,00	3.000.000,00	
Totale	1.000.000,00	3.000.000,00	

Documenti Associati:

- riepilogo utilizzo affidamenti:

4.10.7 Riconciliazioni banche / contabilità

ubi:

Data di Riferimento	31.08.2019
---------------------	------------

Banca	c/c n°	Saldo contabile	Saldo e/c Banca	Differenza	Riconciliato	Imp. non ric.
UBI Banca	62470	-135.350,75	-135.350,75			
	Totale	-135.350,75	-135.350,75			

bancoposta:

Data di Riferimento	31.07.2019
---------------------	------------

Banca	c/c n°	Saldo contabile	Saldo e/c Banca	Differenza	Riconciliato	Imp. non ric.
bancoposta	67484238	132.969,44	132.969,44			
	Totale	132.969,44	132.969,44			

Documenti Associati:

- e.c. banca:
- scheda contabile banca:
- e.c. posta:
- scheda contabile posta:

4.31.1 Ciclo Vendite - Test Procedura

Calvi:

Descrizione	Dati
Fattura n.	531/vend
Cliente	Calvi Nadia
Data fattura	26.06.2019
Imponibile	euro 950,00
Iva	esente art. 10
Data registrazione IVA	26.06.2019
Data registrazione contabile	26.06.2019
Data incasso	3 rate + anticipo
anticipo	rata anticipata di euro 450 il 18.02.2019

Osservazioni:

Il collegio rileva l'esistenza di una procedura per quantificare l'importo a cui proporre i vari corsi in funzione dei tempi e degli altri costi di attivazione. Ci riserva per le prossime verifiche di acquisire a campione la specifica documentazione.

Documenti Associati:

- fattura calvi:
- reg. cont. fatt. calvi:

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

- scheda iscrizione Calvi:

4.31.2 Ciclo Acquisti - Test Procedura

Seriana Verde:

Descrizione	Dati
Fattura n.	fatt. 97
Fornitore	Seriana Verde
Data fattura	07.07.2019
Imponibile	euro 3.033,11
Iva	euro 667,28
Ordine n.	contratto del 16.04.2019
Data registrazione IVA	16.07.2019
Data registrazione contabile	16.07.2019
Data pagamento	10.09.2019

Osservazioni:

la fattura n. 767 ricevuta da F.G.S. srl oggetto della precedente verifica è stata pagata in data 26.07.2019

Documenti Associati:

- fatt. seriana verde:
- contratto seriana verde:
- determina seriana verde:
- reg. cont. seriana verde:

La verifica viene conclusa con stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Dott. Giorgio Gregis

Dott. Stefano Cantini

Dott.ssa Antonella Rivadossi