

ALL. 4

Ermanno Rivoltella – Dottore Commercialista – Revisore legale componente del Collegio Sindacale

Iscritto all'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili - ordine di Bergamo, sezione A, matricola n. 186/A
Iscritto al registro dei revisori legali al n. 49824 G.U. 21.04.1995 31 bis



Spettabile
Risorsa Sociale SRL
Via Dalmazia, 2
24047 Treviglio (BG)

**Oggetto: COMUNICAZIONE AL CDA SUI CONTROLLI EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2015
DA PARTE DEL REVISORE UNICO**

NATURA DELL'INCARICO

L'incarico di revisione che mi è stato affidato ha come obiettivo principale l'attestazione della corretta redazione del bilancio di esercizio presentato all'approvazione dei soci a fine anno.

Per il raggiungimento dell'obbiettivo sopra indicato, il revisore svolge una serie di verifiche programmate nel corso dell'anno amministrativo aventi due ordini di finalità:

- a) La prima ha l'obbiettivo di verificare anche nel corso dell'esercizio la correttezza delle registrazioni contabili eseguite almeno con scadenza triennale. A tale scopo ho proceduto alla verifica delle situazioni contabili alla data del 31 marzo 2015, del 30 giugno 2015 e del 30 settembre 2015. La verifica del quarto trimestre sarà ovviamente eseguita nei primi mesi del 2016 e avrà per oggetto la situazione contabile al 31 12 2015; la verifica sarà eseguita non appena sarà disponibile una situazione aggiornata.

Nel corso del 2015 le verifiche contabili, definite normalmente come "verifiche trimestrali", sono state eseguite presso lo studio Siaconsul S.r.l. con la collaborazione della Signora Annarita Battaglia, responsabile della tenuta della contabilità generale e dell'amministrazione del personale della società Risorsa Sociale S.r.l. I controlli fin qui effettuati sulle registrazioni selezionate per la loro importanza o con il metodo del campione casuale, non hanno evidenziato fatti censurabili o problematiche che dovessero essere segnalate al consiglio di amministrazione della società.

IL PRESIDENTE C.D.A.
Giuseppina Zoccol
Giuseppina Zoccol
Via S. Bernardino, 192/14
24123 Bergamo
Codice fiscale RVL RNN 46S14 H176 T
Partita iva 03096760164



IL DIRETTORE GENERALE
Elisa Marchesi
Elisa Marchesi



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Tel.: 035 21 70 40
Fax: 035 21 70 14
E-mail: ermanno.rivoltella@tin.it

- b) Il secondo ordine si riferisce in sintesi all'accertamento del rischio di revisione che, a sua volta, indica la numerosità dei controlli da effettuare sui valori che compongono la situazione patrimoniale ed economica della società.

Tali controlli partono dalla conoscenza della società e della sua organizzazione. Questa parte di lavoro viene tecnicamente definita "verifica del controllo interno e calcolo del rischio di revisione e programmazione dei controlli".

In data 27/10/2015 ho cominciato la verifica del sistema amministrativo dell'azienda attraverso lo studio delle rilevazioni eseguite presso la sede operativa della Risorsa Sociale al fine di predisporre il consuntivo della gestione annuale. Tale consuntivo è basato su una serie di rilevazioni di carattere gestionale che presuppone l'esistenza di una contabilità analitica. La contabilità gestionale o analitica dovrebbe permettere l'integrazione dei dati rilevati attraverso il metodo della partita doppia al fine di aggiungere o rettificare una serie di costi e ricavi che non hanno avuto manifestazione numeraria e pertanto non sono ancora stati rilevati dalla contabilità generale.

Il raccordo fra le due contabilità permette una agevole determinazione delle scritture di integrazione di fine anno.

L'analisi del sistema amministrativo e del controllo interno è proseguita anche il giorno 6 11 2015 con un incontro tra i responsabili amministrativi della Risorsa Sociale Srl, il sottoscritto revisore e il Dott. Ivan Arzilli, componente dell'organo di controllo previsto dalla legge 231.

Il giorno 17 11 2015 il revisore ha effettuato un ulteriore controllo documentale sulle registrazioni analitiche. A campione sono stati verificati alcuni saldi evidenziati nel preconsuntivo 2015 mediante l'analisi di alcune voci componenti ciascun saldo. Le verifiche effettuate non hanno evidenziato fatti da censurare.

Conclusioni

Lo scrivente revisore ha raggiunto consapevolezza che le scritture contabili e le registrazioni relative al personale gestite dalla società di consulenza sono tenute con estrema accuratezza; ne consegue che non sono necessarie eccessive ulteriori verifiche alle registrazioni contabili di partita doppia, agli adempimenti fiscali affidati alla società di consulenza e alle rilevazioni relative al personale. Le ulteriori verifiche si concentreranno sui saldi aggiornati al 31 12 2015.

Dopo aver espresso il mio apprezzamento per l'impegno e il senso di responsabilità del personale della Siaconsul S.r.l. e del personale amministrativo della società Risorsa Sociale S.r.l. Dott.ssa Elisa Marchesi e Dott. Roberto Bugini mi permetto di aggiungere i seguenti suggerimenti per un ulteriore miglioramento organizzativo da realizzarsi nei prossimi mesi.

IL PRESIDENTE C.D.A.
Giuseppe Zoccolì

Giuseppe Zoccolì



IL DIRETTORE GENERALE
Elisa Marchesi

Elisa Marchesi

1. La società dovrebbe porsi come obiettivo la predisposizione di situazioni contabili ed economiche integrate almeno tre volte all'anno. Questo comporta la redazione di consuntivi integrati con le scritture di assestamento e confrontati con i dati contabili.
2. Per raggiungere l'obiettivo numero uno si deve predisporre un sistema di rilevazioni interne organizzate in modo razionale, secondo i criteri stabiliti dai moderni data base. A tal fine è necessario predisporre un insieme di registrazioni da cui estrarre sia i dati consuntivi che i dati di previsione. L'estrazione non deve essere un processo complesso ma semplicemente una ricomposizione automatica dei dati inseriti. In ogni momento si potrebbero avere situazioni aggiornate dei dati consuntivi, dei dati di previsione e dei dati contabili. A questo punto la realizzazione del raccordo fra le due contabilità sarà automatica.

Spero di aver sufficientemente chiarito lo stato di avanzamento del mio lavoro e dei futuri miglioramenti che il controllo potrebbe ottenere dalle modifiche sopra suggerite.

Resto comunque a disposizione per ulteriori chiarimenti e per un incontro con il consiglio di amministrazione sui controlli già eseguiti e su quelli programmati nei prossimi mesi.

Colgo l'occasione per porgere i miei migliori auguri per le prossime festività natalizie.

Data: 14/12/2015

(dott. Ermanno Rivoltella)

Ermanno Rivoltella

IL PRESIDENTE C.D.A.

Giuseppina Zoccolì

Giuseppina Zoccolì



IL DIRETTORE GENERALE

Elsa Marchesi

Elsa Marchesi