



FONDAZIONE DOTTORI COMMERCIALISTI SICILIA

8° CORSO ANNUALE 2009/2010

Il candidato predisponga un verbale di controllo contabile e revisione periodica del Collegio Sindacale, in una S.R.L., con dati a scelta ove necessario.

Responsabile del Corso:
Dott. Enrico Licciardello

GRUPPO DI STUDIO

Dott. Domenico Cipollina

Dott. Armando Glorioso

Dott.ssa Maria Concetta Glorioso

Gennaio 2010

VERBALE COLLEGIO SINDACALE

Controllo contabile e revisione periodica

Il giorno 27 del mese di ottobre 2009, alle ore 11.00, presso la sede della società Enna Distribuzione Srl, si è riunito il Collegio Sindacale per la verifica periodica. Si da atto che sono presenti i sindaci effettivi Dott. Armando Glorioso, Dott. Domenico Cipollina, Dott.ssa Maria Concetta Glorioso. Sono altresì presenti l'amministratore unico della società, Sig. Alfredo Bonaventura, ed il Rag. Filippo Pistone, responsabile amministrativo.

I sindaci presenti procedono quindi alla verifica periodica che segue alla precedente ultima del 29 luglio 2009.

Verifica del saldo cassa

Alla data odierna, il saldo contabile della cassa contanti è di € 1.540,00, mentre la cassa assegni riporta un valore di € 17.243,00. Si decide di procedere alla verifica fisica degli assegni in cassa che coincide con il saldo contabile. Tenuto conto dell'esiguità dell'importo, si omette la verifica fisica della cassa contanti.

Verifica dei rapporti bancari

I saldi contabili al 30/09/2009 dei c/c accesi dalla società sono di seguiti esposti, differenziati per banca di riferimento e numero di conto:

Banca Intesa Sanpaolo Spa – Filiale di Enna, c/c n. 100000000706

Saldo contabile - € 46.500,00 Saldo da estratto conto € - 45.000,00

La differenza tra saldo contabile e estratto conto è dovuto ad un assegno di € 1.500,00 emesso in data 29/09/09 e non ancora addebitato in banca alla data del 30/09/09.

Unicredit Corporate – Filiale di Enna, c/c n. 300000010560

Saldo contabile - € 12.500,00 Saldo da estratto conto € - 12.500,00

Non si riscontrano differenze tra saldo contabile e estratto conto.

Ritenute fiscali e previdenziali

Sono stati effettuati i versamenti delle ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali relativi ai lavoratori dipendenti e autonomi come sotto riportato:

Mese di competenza luglio 2009 - Data versamento 20 agosto 2009

Sezione	Codice tributo	Periodo	Importo
Erario	1001	07-2009	1.006,16
INPS	2800 - DM10	07-2009	4.861,00
Regioni	16 - 3802	07-2008	168,10
Trib. Locali	E341 - 3848	07-2008	15,48
Trib. Locali	E341 - 3847	07-2009	14,30
Inail			7.235,75

Mese di competenza agosto 2009 - Data versamento 16 settembre 2009

Sezione	Codice tributo	Periodo	Importo
Erario	1001	08-2009	1.067,02
Erario	1040	08-2009	120,00
INPS	2800 - DM10	08-2009	4.866,00
Regioni	16 - 3802	08-2008	168,10
Trib. Locali	E341 - 3848	08-2008	15,48
Trib. Locali	E341 - 3847	08-2009	14,30

Mese di competenza settembre 2009 - Data versamento 16 ottobre 2009

Sezione	Codice tributo	Periodo	Importo
Erario	1001	09-2009	1.012,13
INPS	2800 - DM10	09-2009	4.766,00
Regioni	16 - 3802	09-2008	168,10
Trib. Locali	E341 - 3848	09-2008	15,48
Trib. Locali	E341 - 3847	09-2009	14,30

I versamenti corrispondono al saldo a debito risultante dalle relative schede contabili. Sono state verificate a campione per il mese di ottobre il mod. DM10 ed il riepilogo del Libro Unico del Lavoro, i relativi debiti per contributi previdenziali e ritenute fiscali risultano conformi a quanto registrato in contabilità.

La rata Inail versata nel mese di agosto corrisponde a quanto risultante dalla relativa autoliquidazione.

Acconti e saldi d'imposta

Sono stati verificati i seguenti versamenti con F24 relativi agli acconti ed ai saldi di imposta derivanti dalla dichiarazione annuale Unico/2009 redditi 2008, come segue:

Sezione	Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Erario	1668		8,74	20/08/2009
Erario	2001	0305-2009	1.292,64	20/08/2009
Erario	2003	0305-2008	672,00	20/08/2009
Regioni	3800	0305-2008	605,40	20/08/2009
Regioni	3805		6,61	20/08/2009
Regioni	3812	0305-2009	882,08	20/08/2009
Erario	1668		15,28	16/09/2009
Erario	2001	0405-2009	1.292,64	16/09/2009
Erario	2003	0405-2008	672,00	16/09/2009
Regioni	3800	0405-2008	605,40	16/09/2009
Regioni	3805		11,27	16/09/2009
Regioni	3812	0405-2009	882,08	16/09/2009
Erario	1668		21,83	16/10/2009
Erario	2001	0505-2009	1.292,64	16/10/2009
Erario	2003	0505-2008	672,00	16/10/2009

Regioni	3800	0505-2008	605,40	16/10/2009
Regioni	3805		16,53	16/10/2009
Regioni	3812	0505-2009	882,08	16/10/2009

Gli importi versati corrispondono con quelli risultanti dalla relativa dichiarazione.

Liquidazioni periodiche Iva

Sono stati effettuati versamenti mensili dell'iva come segue:

Sezione	Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
Erario	6007	2009	13.460,11	20/08/2009
Erario	6008	2009	16.010,82	16/09/2009

Relativamente al mese di settembre non sono stati effettuati versamenti per Iva, in quanto dalla liquidazione mensile la società risultava a credito.

Gli importi versati corrispondono al debito risultante dai relativi prospetti di liquidazione mensile.

Elenchi riepilogativi Iva intracomunitaria

Sono state effettuate le seguenti comunicazioni telematiche:

Mese di competenza luglio 2009 – data comunicazione 19/08/09

Acquisti

Sezione 1	Totale ammontare	€ 682.101
Sezione 2	Totale ammontare	-€ 658

Cessioni

Sezione 1	Totale ammontare	€ 10.789
Sezione 2	Totale ammontare	-

Mese di competenza agosto 2009 – data comunicazione 22/09/09

Acquisti

Sezione 1	Totale ammontare	€ 725.239
Sezione 2	Totale ammontare	-

Cessioni

Sezione 1	Totale ammontare	€ 9.606
Sezione 2	Totale ammontare	-

Mese di competenza settembre 2009 – data comunicazione 22/10/09

Acquisti

Sezione 1	Totale ammontare	€ 722.420
Sezione 2	Totale ammontare	€ 513

Cessioni

Sezione 1	Totale ammontare	€ 15.230
Sezione 2	Totale ammontare	-

Le risultanze dei predetti elenchi coincidono con quanto risultante dalle registrazioni contabili.

Presentazione dichiarazioni

La dichiarazione Unico/2009 (anno d'imposta 2008) è stata regolarmente presentata il 30/09/09 entro i termini previsti.

Il mod. 770/2009 (anno d'imposta 2008) è stato presentato telematicamente il 12/10/09, entro il termine di 90 giorni dalla scadenza prevista. La relativa sanzione per ravvedimento operoso è stata regolarmente versata per l'importo di € 32,25 con F24 del 12/10/09, codice tributo 8911.

Controllo contabilità

La contabilità è aggiornata, a mezzo di sistemi informatici, alla data odierna. Per quanto riguarda le risultanze cartacee, il libro giornale è stampato alla data del 31/12/2008 e riporta come ultima scrittura la registrazione n. 34285 "Chiusura Stato Patrimoniale".

I registri Iva risultano stampati alla data del 31/07/09 e riportano come ultima scrittura:

Acquisti	n. protocollo	957
Acquisti esteri	n. protocollo	633
Vendite	n. protocollo	10403
Vendite estere	n. protocollo	9

Verifica bilancio periodico

I sindaci, al fine di constatare e verificare la situazione economico, patrimoniale e finanziaria della società, nonché l'andamento della stessa, procedono ad esaminare il bilancio di verifica periodico alla data del 30/09/2009, così come predisposto dal responsabile amministrativo, e rilevano i saldi delle voci più significative:

- fatturato	€ 19.856.325
- acquisti	€ 14.756.280
- costo del personale	€ 298.458
- oneri finanziari	€ 158.120
- immobilizzazioni lorde	€ 4.432.215
- crediti v/clienti	€ 6.245.258
- debiti finanziari a m/l termine	€ 2.400.000
- debiti v/fornitori	€ 4.586.222
- debiti a breve v/banche	€ 1.100.526

I saldi così descritti non presentano anomalie, gli scostamenti rispetto all'anno precedente sono spiegati da un incremento del volume di affari, analoga osservazione si può estendere al confronto rispetto alla precedente situazione contabile esaminata.

Verifica a campione delle risultanze contabili

Si è proceduto a verificare a campione le rilevazioni delle fatture d'acquisto nel periodo riscontrando la coincidenza fra documento protocollato, registrazione da giornale e da registro iva e apposizione del conseguente debito:

- Fatt. n. 125 del 04/08/09 Alfa Srl € 10.500,00 Iva € 2.100,00
- Fatt. n. 36 del 10/09/09 Beta Srl € 8.000,00 Iva € 1.600,00
- Fatt. n. 100 del 20/10/09 Paris S.A. € 15.000,00 Iva -

La medesima verifica a campione è stata eseguita in relazione alle fatture emesse, verificando la coincidenza tra il documento, registrazione da giornale e da registro iva e apposizione del conseguente credito:

- Fatt. n. 10523 del 06/08/09 Condorelli Srl € 3.500,00 Iva € 700,00
- Fatt. n. 11325 del 08/09/09 Vedi Srl € 25.000,00 Iva € 5.000,00
- Fatt. n. 12 del 15/10/09 Alel Ltd € 5.000,00 Iva -

La medesima verifica a campione ha riguardato i pagamenti, riscontrando la coincidenza tra scritture contabili e documenti bancari:

- Bonifico del 13/08/09 a favore di Alfa Srl per € 15.600,00 – C/c n. 100000000706 Intesa SanPaolo
- Assegno n. 1000256 del 15/09/09 a favore di Beta Srl per € 12.000,00 – C/c n. 100000000706 Intesa SanPaolo
- Bonifico del 20/10/09 a favore di Paris S.A per € 15.000,00 – C/c n. 300000010560 Unicredit Corporate Banking

Verifica situazione crediti

Si è fatta richiesta al responsabile amministrativo di fornire un riepilogo dei crediti verso clienti riportante per ciascun cliente il saldo al 01/01/2009, il saldo al 30/09/2009 ed i movimenti dare ed avere per il periodo considerato. Dall'esame dell'elenco è emerso che i seguenti clienti presentavano un saldo iniziale uguale al saldo finale e nessun movimento contabile, e pertanto i crediti sono presumibilmente da considerare incagliati:

- A Srl per l'importo di € 2.500,00
- B Srl per l'importo di € 5.500,00
- C Srl per l'importo di € 7.500,00

Si è chiesto notizia di quali azioni di recupero sono state effettuate per tali crediti. Il responsabile amministrativo ha esibito i solleciti inviati alle società A Srl e C Srl ed il decreto ingiuntivo emesso nei confronti della società C Srl. Per la società B Srl, invece, sono stati invece effettuati solo dei solleciti telefonici. Si invita pertanto la società a inviare anche alla società C Srl un sollecito scritto.

Verifica adempimenti in tema di normativa sul lavoro

Il Collegio procede all'esame del registro infortuni e del libro unico del lavoro, verificando la loro corretta tenuta.

Verifica delle procedure aziendali ai sensi dell'art. 2403 c.c.

Facendo seguito al programma di massima concordato con l'amministratore unico e il responsabile amministrativo, si è proceduto alla verifica dell'esistenza e delle modalità di funzionamento delle procedure presenti nelle varie aree (amministrazione, produzione, commerciale). Si è invitato, quindi, il responsabile amministrativo a predisporre un documento che illustri l'attività di controllo interno che viene svolta dalla società, che sarà oggetto di analisi nella prossima verifica.

Si è effettuata la rilevazione delle procedure di controllo poste in essere dalla società sugli adempimenti contabili riferiti ai cicli produttivi, limitandosi nella seduta odierna al ciclo acquisti e fornitori.

Si è proceduto all'analisi dell'attività di controllo ed alla verifica della sua effettiva esecuzione attraverso la realizzazione di sondaggi di conformità, consistenti:

- nell'esame della documentazione;
- nell'analisi delle operazioni di controllo interno.

L'attività di controllo è eseguita sulla base di campioni rappresentativi delle realtà esaminate.

Per la scelta degli anzidetti campioni si è tenuto conto:

- di ogni elemento contabile ed extra contabile di cui sono venuti a conoscenza;
- della rilevanza della voce contabile esaminata;

- del grado di rischio relativo alle realtà esaminate;
- della dimensione dell'impresa e della sua struttura interna.

Alla luce di quanto sopra esposto, è stato possibile formulare un giudizio positivo circa l'affidabilità del sistema di controllo interno, e la sua idoneità affinché le risultanze amministrativo-contabili siano conformi alla legge e ai corretti principi contabili.

I Sindaci

Dott. Armando Glorioso (Presidente)

Dott. Domenico Cipollina (Componente)

Dott.ssa Maria Concetta Glorioso (Componente)