

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI preliminare alla redazione della relazione al bilancio  
e RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2018**

In data 11 aprile 2019 con inizio alle ore 10:00 si è presentato presso la sede dell'Azienda il Revisore dei conti per l'esame del Bilancio al 31.12.2018 e la predisposizione della relazione.

\*\*\*\*\*

**Esame bilancio al 31 dicembre 2018 e stesura della relazione del Revisore dei Conti**

Il Revisore prende in esame il bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 redatto in forma abbreviata e costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa al 31.12.2018 nonché la Relazione dell'Amministratore Unico.

Il bilancio è stato consegnato dall'Organo Amministrativo in tempo utile per la verifica dello stesso e la predisposizione della presente relazione.

Le procedure di revisione svolte sono state definite con riferimento ai principi di revisione predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob, tenendo conto anche delle novità previste dal D.Lgs. 39/2010.

Per quanto riguarda i principi contabili, l'incarico è stato svolto facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità ed ai principi ISA previsti dalla normativa vigente.

Il lavoro di revisione sul bilancio al 31 dicembre 2018 della **LIVENZA SERVIZI MOBILITA' SRL a Socio Unico** si è svolto nelle seguenti fasi:

**Fase preliminare (precedente alla chiusura dell'esercizio):**

- Definizione della strategia di revisione;
- Analisi e valutazione dell'ambiente di controllo interno al fine di determinare la natura e l'estensione delle procedure di revisione da applicare alle singole voci di bilancio;
- Interventi trimestrali volti alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- Verifica delle voci ritenute più significative e loro conformità alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

### Fase finale (successiva alla chiusura dell'esercizio):

Completamento della revisione contabile del bilancio d'esercizio come di seguito indicato.

Procedure di revisione generali:

- Controllo della corrispondenza dei saldi iniziali dei conti di mastro con i dati di bilancio precedente;
- Accertamento della corrispondenza della forma e del contenuto del bilancio d'esercizio (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa) alla normativa di riferimento;
- Verifica che i dati e le informazioni riportati nella nota integrativa al bilancio d'esercizio siano corretti ed esaurienti per un'adeguata informativa;
- Verifica che la determinazione delle poste dello stato patrimoniale e conto economico sia stata effettuata in conformità alle norme di legge ed ai principi contabili di riferimento;
- Controllo della corrispondenza dei saldi di chiusura riportati nelle scritture contabili con i dati di bilancio;
- Esame dei verbali riportati nei libri sociali;
- Indagine sulle operazioni avvenute successivamente alla data del bilancio oggetto del nostro esame;
- Ottenimento della lettera di attestazione firmata dal legale rappresentante della Società.

Di seguito sono riassunte le procedure di revisione specifiche applicate alle principali poste di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

#### **Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e ammortamenti**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valore dell'esercizio precedente;
- Esame degli incrementi mediante analisi della documentazione di supporto e controllo della corretta contabilizzazione;
- Verifica analitica degli ammortamenti accumulati al 31 dicembre 2018 e della quota di ammortamento dell'esercizio 2018;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio;
- Controllo dell'aggiornamento del libro cespiti ammortizzabili;

### **Immobilizzazioni finanziarie**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

### **Rimanenze**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della modalità di determinazione, classificazione e presentazione in bilancio.

### **Crediti**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- Verifica delle operazioni effettuate nel periodo immediatamente successivo alla chiusura dell'esercizio e riconciliazione dei saldi a fine esercizio;
- Per quanto riguarda i crediti verso clienti, non si è provveduto ad eseguire la procedura di circolarizzazione a campione in quanto di numero limitato;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

### **Disponibilità liquide**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- Analisi della completezza e correttezza della contabilizzazione degli interessi maturati alla data di bilancio;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

## **Debiti**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente;
- Verifica delle operazioni effettuate nel periodo immediatamente successivo alla chiusura dell'esercizio e riconciliazione dei saldi a fine esercizio;
- Ricerca di eventuali passività non registrate tramite analisi delle principali fatture pervenute dopo la data di bilancio;
- Accertamento del rispetto della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato i debiti;
- Per quanto riguarda i debiti verso fornitori, non si è provveduto ad eseguire la procedura di circolarizzazione, visto che si sono analizzate tutte le posizioni in essere;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

## **Debiti Tributari**

- Esame della situazione fiscale della Società con riferimento agli esercizi precedenti ed analisi dei calcoli effettuati per la determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

## **Debiti verso istituti di previdenza**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;
- Controllo della quietanza dei versamenti effettuati;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

## **Debiti verso il personale dipendente**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;

- Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;
- Verifica degli accantonamenti di fine esercizio (TFR, previdenza complementare, INAIL, rateo ferie/permessi e premi produttività).

### **Ratei e risconti**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- Analisi dei movimenti e delle variazioni più consistenti e verifica della documentazione di supporto;
- Accertamento del rispetto del criterio di competenza nel differimento di costi e ricavi agli esercizi successivi (risconti attivi e passivi) e di quelli di competenza dell'esercizio (ratei attivi e passivi);
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio;
- Verifica delle eventuali fidejussioni in essere;
- Accertamento dell'uniformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente;
- Accertamento della classificazione e presentazione in bilancio.

### **Patrimonio Netto**

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i valori dell'esercizio precedente;
- Verifica della esposizione delle riserve di patrimonio netto in base alla normativa vigente.

### **Conto Economico**

Per le principali voci di conto economico abbiamo svolto le seguenti procedure in aggiunta a quelle previste per le voci di stato patrimoniale correlate, distinte in precedenza:

- Analisi di ragionevolezza nell'ambito dell'attività aziendale;
- Analisi comparativa delle variazioni intervenute durante l'esercizio;
- Accertamento della corretta classificazione dei conti e corrispondenza dei componenti positivi e negativi di reddito con i saldi risultanti in contabilità;
- Verifica dei ricavi delle prestazioni tramite analisi campionaria dei contratti di riferimento;
- Accertamento della competenza di periodo dei costi e dei ricavi e del rispetto del principio della prudenza.

Il Revisore dei conti, ultimata la verifica, prende atto che il bilancio è stato comunicato dall'Organo Amministrativo in data 8 aprile 2019 e che il fascicolo è composto dalla situazione patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Il presente verbale conclude la procedura di controllo del bilancio svolta dal Revisore dei conti. Nell'espletamento delle verifiche sul bilancio si è tenuto conto del giudizio di sostanziale affidabilità del sistema organizzativo e contabile nonché dei controlli effettuati nel corso delle verifiche periodiche.

Tutto ciò premesso e rilevato, il Revisore dei conti stende qui di seguito la propria relazione a sensi e per gli effetti degli artt. 2409-ter, 2403 e 2429 c.c.

*All'Amministratore Unico della Livenza Servizi Mobilità SRL a Socio Unico*

***Parte prima – Attività di controllo legale dei conti***

***Relazione del Revisore dei conti al bilancio ai sensi dell' art. 2409 del Codice Civile e D.Lgs. 39/2010***

Ho ricevuto incarico in data 22 aprile 2017 come Revisore Unico presso la Vostra Società.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della LIVENZA SERVIZI MOBILITA' SRL a Socio Unico, chiuso al 31.12.2018 e riferito al periodo 1° gennaio 2018 – 31 dicembre 2018. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Amministratore Unico della LIVENZA SERVIZI MOBILITA' SRL a Socio Unico. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio della LIVENZA SERVIZI MOBILITA' SRL a Socio Unico. al 31.12.2018 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto **è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.**

In conformità a quanto richiesto dalla legge, ho verificato la coerenza delle informazioni fornite nel bilancio d'esercizio.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

***Parte seconda – Attività di vigilanza***

***Relazione del Revisore dei conti ai sensi degli art. 2403 e 2429, comma 2 del Codice Civile***

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge eseguendo le verifiche periodiche di rito oltre a quella specificamente convocata per l'esame della bozza di bilancio.

