

MEMORANDUM FINALE DI REVISIONE



Identificazione Cliente/lavoro

Cliente: VIVI SERVIZI

Chiusura: 31/12/2018

1. Analytical Review al 31/03/19

- Significativi cambiamenti nella posizione economica/finanziaria della società che possono avere impatto sulle politiche contabili e di valutazione, sulla validità del presupposto della continuità aziendale.

- STATO PATRIMONIALE					
Attivo	31/12/2018	31/12/2017	Differenza	Variazione	Note
Immobilizzazioni immater.	124.956	25.627	99.330	387,60%	incrementi per migliorie su beni di terzi nuovi uffici
Immobilizzazioni materiali	282.632	289.108	-6.477	-2,24%	
Immobilizzazioni finanziarie	4.524	7.035	2.511	55,50%	
Rimanenze	1.005.862	1.116.227	-110.365	-9,89%	
Crediti v/clienti	9.335.298	12.203.668	2.868.370	-23,50%	maggiori incassi rispetto al 2017
Crediti intercompany	1.165.464	431.619	733.845	170,02%	variazione dei criteri di riclassifica delle poste Intercompany rispetto al 2017
Crediti tributari	525.161	543.820	-18.658	-3,43%	
Crediti per imposte anticipate	453.636	576.312	-122.676	-21,29%	rilascio per effetto delle imposte dell'esercizio corrente
Crediti v/altri	50.400	418.435	-368.035	-87,96%	variazione dei criteri di riclassifica delle poste Intercompany rispetto al 2017
Disponibilita' liquide	253.959	96.193	157.765	164,01%	maggiori disponibilità liquide
Ratei e risconti attivi	498.629	669.694	-171.066	-25,54%	
Totale attivo	13.700.520	16.377.738	2.672.197		
Passivo	31/12/2018	31/12/2017	Differenza	Variazione	Note
Patrimonio netto	2.685.870	2.578.234	107.636	4,17%	risultato fy 2018
F.do rischi ed oneri	222.029	540.125	-318.096	-58,89%	variazione del FISC per cessazione rapporti con agenti
F.do tfr	358.971	472.382	-113.411	-24,01%	diminuzione per liquidazione TFR

MEMORANDUM FINALE DI REVISIONE



Debiti v/altri finanziatori	2.836.147	5.661.592	-2.825.445	-49,91%	decremento del debito nei confronti della casa madre relativo al cash pooling con corporate
Debiti v/fornitori	5.304.539	4.605.094	699.445	15,19%	variazione dei criteri di riclassifica poste di bilancio relativi ai rapporti intercompany
Debiti Intercompany	843.192	788.686	54.506	6,91%	"....."
Debiti tributari	113.571	73.687	39.885	54,13%	Debito IVA di marzo superiore rispetto a esercizio precedente
Debiti previdenziali	146.792	115.728	31.064	26,84%	incremento debito INPS contributi competenza dicembre 2018, nonché altri oneri previdenziali
Altri debiti	926.562	855.747	70.815	8,28%	incremento debito nei confronti del personale per stipendi e oneri sospesi del lavoro
Ratei e risconti passivi	262.847	686.459	-423.612	-61,71%	minori ricavi da sospendere in relazione ai contratti di manutenzioni in essere
Totale passivo	13.700.521	16.377.735	2.677.214		

CONTO ECONOMICO

	31/12/18	%	31/12/17	%	differenz a		note
VOCI							
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
Ricavi d/vendite e d/prestazioni	18.878.522		19.400.538		522.016	3%	
Incrementi immobilizzi							
A 3) lavori interni	0		-2.172		-2.172	#DIV/0!	
indicazione dei contributi c/esercizio	3.561.643	15,9%	3.654.133	15,9%	92.490	3%	
Totale valore della produzione	22.440.165	100%	23.052.499	100%	612.334	3%	incremento quota di mercato
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							

MEMORANDUM FINALE DI REVISIONE



B 6) Per materie prime, sussid, consumo	7.560.383	34%	7.275.367	32%	-285.016	-4%	politica di riduzione e spending review al fine di efficientare le gestione aziendale
	8.634.688	38%	8.849.701	38%	215.013	2%	
	829.787	4%	752.759	3%	-77.028	-9%	
	511.614	2%	152.413	1%	-359.201	-70%	
	17.536.472	78%	17.030.240	74%	-506.232	-3%	
Valore aggiunto	4.903.693	22%	6.022.259	26%	1.118.566	23%	
B 9) Personale	4.788.161	21%	5.175.615	22%	387.454	8%	incremento per turnover forza lavoro sia per effetto ristrutturazion e aziendale e cambio sede
Margine operativo lordo	115.532	1%	846.644	3,7%	731.112	633%	
B Ammortamenti e svalutazioni	199.764	1%	293.787	1%	94.023	47%	incremento miglorie su beni di terzi per nuova sede sociale
B Accantonament i per rischi	84.757	0%	17.044	0%	-67.713	-80%	
B accantonament i	0	0%	0	0%	0	#DIV/0!	
B Oneri diversi di gestione	322.234	1%	345.578	1%	23.344	7%	
Reddito operativo	-491.223	-2%	190.235	0,8%	681.458	-139%	
Risultato della gestione finanziaria	-25.717	0%	41.544	0%	67.261	-262%	
Risultato prima delle imposte	-516.940	-2%	231.779	1%	748.719	-145%	
22) Imposte di esercizio	164.410	1%	124.133	1%	-40.277	-24%	
Utile (Perdita) di esercizio	-681.350	-3%	107.646	0%	788.996	-116%	

MEMORANDUM FINALE DI REVISIONE



2. Indicare le modifiche significative sulla pianificazione della revisione e le motivazioni che hanno portato a modificare la pianificazione del lavoro di revisione ed i limiti di materialità calcolati.

Di seguito i criteri seguiti ai fini della materialità:

3. Principali procedure di revisione obbligatorie:

Area di rischio	Procedure di revisione implementate	Risultati/anomalie
Tutti i conti	Intervistato il management aziendale circa le modifiche dei processi e l'individuazione di debolezze nel sistema di controllo interno, nonché di frodi e errori	NESSUNA ANOMALIA
Rimanenze di magazzino	Valutazione e valorizzazione delle scorte secondo i principi contabili in vigore; valutazione obsolescenza e slow moving.	NESSUNA ANOMALIA
Valutazione immobilizzazioni e attività, accantonamento per svalutazioni e rischi su crediti. Eventuali perdite di valore delle immobilizzazioni (avviamento, terreni, fabbricati, ecc), rimanenze e crediti	Verificare valutazione ed eventuale deterioramento/ Perdita di valore delle immobilizzazioni (Terreni e fabbricati), rimanenze e crediti.	NESSUNA ANOMALIA
Rivalutazione di terreni e fabbricati	Verificare correttezza rivalutazione se prevista da apposite Leggi / aspetto fiscale.	N/A
Rischio di controllo interno	Rilevazione e test procedure controllo interno	NESSUNA ANOMALIA
Informativa	Completezza e correttezza delle informazioni contenute nei prospetti di bilancio sottoposti a revisione	VERIFICATA LA COMPLETEZZA E CORRETTEZZA DELL'INFORMATIVA

4. Breve descrizione delle procedure di revisione adottate e relative conclusioni / rischi

Rimanenze di magazzino:

Partecipazione all'inventario fisico in data 13/03/2019, presso il deposito Logistics.

MEMORANDUM FINALE DI REVISIONE



Conferma saldi di bilancio:

- Numero e ammontare circolarizzazioni Clienti/Fornitori/Banche.
- **Risultati delle circolarizzazioni** (Risposte in accordo/riconciliate/ non risposto – Procedure alternative)
 1. Abbiamo selezionato n. 9 clienti per un totale pari all'87% del totale dei crediti v/clienti iscritti in bilancio. Di seguito le risultanze delle circolarizzazioni dei clienti (per i clienti che non hanno risposto si sono eseguite le procedure alternative di verifica degli incassi successivi):

Clienti circolarizzati	8.150.479,06	100%
Risposte in accordo	429.713,03	5%
Risposte riconciliate	109.071,66	1%
Non risposto	7.611.694,37	93%

2. Le **banche circolarizzate** sono: INTESA SAN PAOLO e HSBC

3. Abbiamo selezionato n. **6 fornitori per un totale pari al 51% del** debito v/fornitori esposto in bilancio. Di seguito i risultati delle circolarizzazioni:

Fornitori circolarizzati	2.693.629,29	100%
Risposte in accordo	105.669,68	4%
Risposte riconciliate	314.458,98	12%
Non risposto	2.273.500,63	84%

Valutazione dei crediti v/client:

La società monitora periodicamente la posizione creditoria prevedendo lo stanziamento di fondi rischio congrui:

Denominazione	w/p	31/12/2017	UTILIZZO	ACCANTONAMENTO	31/12/2018
F.do svalutazione crediti fiscale	17110	263.350,04	263.350,04	246.457,10	246.457,10
F.do svalutazione crediti tas. Conv	17111	23.041,00			23.041,00
Totale		286.391,04	263.350,04	246.457,10	269.498,10

5. Elenco delle differenze di audit non recepite:

A. Audit differences:

Si rileva che la società non ha ancora provveduto ad effettuare le scritture relative alla rilevazione delle imposte in co.ge.

#	Conto	C/E 2018	Effetto fiscale C/E	Effetto netto C/E	PN 31-03-2019	Effetto fiscale PN	Effetto netto PN	Recepito/non recepito
	UTILE/PN al 31-03-2019	107.646			2.685.871			
1	Adeguamento f.do amm.to macchine elettroniche (2.100)	(10.182)	(2.841)	(13.023)	(10.182)	(2.841)	(13.023)	Non recepito
2	svalutazione altri crediti di imposta branch (10)	(1.314)	412	(901)	(1.314)	412	(901)	Non recepito
3	sottovalutazione stanziamento provvigione BLU (26.400)	(5.211)	1.636	(3.575)	(5.211)	1.636	(3.575)	Non recepito
4	sottovalutazione stanziamento ratei 13/14 (28.20)	(5.737)	1.802	(3.936)	(5.737)	1.802	(3.936)	Non recepito
5	sottovalutazione stanziamento contr. ratei 13/14 (28.20)	(1.587)	498	(1.089)	(1.587)	498	(1.089)	Non recepito
	TOTALE AGGIUSTAMENTI 31-03-2019	(24.031)	1.508	(22.523)	(24.031)	1.508	(22.523)	
	TOTALE UTILE/PN NETTO RETTIFICATO 31-03-2019	83.615			2.661.840			

MEMORANDUM FINALE DI REVISIONE



6. Rischio di controllo interno

Descrizione e test procedure SCI e IT Procedure. In caso di risultati rilevanti indicare i rischi identificati, le conseguenze sul giudizio di revisione finale e le procedure di revisione addizionali implementate.

TEST DEL SCI E DELLE PROCEDURE DA PIANIFICARE PER IL FY 2019

7. Altre informazioni chiavi:

- Operazione chiavi, eventi inusuali, operazioni ad alto rischio e loro trattamento nel bilancio:

NONE

- Capacità della società di continuità aziendale / rischi in merito alla continuità aziendale

NESSUN RISCHIO IN MERITO ALLA CONTINUITA' AZIENDALE

- Operazioni rilevanti con impatto sui rendiconti finanziari e sui risultati aziendali (per es. vendite rilevanti, operazioni di leasing finanziario, passaggi di proprietà su beni aziendali, operazioni con parti correlate, factoring, derivati finanziari) e indicazione della prassi contabile seguita.

Predisposizione del cash flow per i successivi 6 mesi

- Rischio di frode, truffe, fatti illeciti, violazione di leggi e regolamenti.

Vedi

- Operazioni pendenti alla data di bilancio, controversie e reclami pendenti e loro trattamento nel bilancio d'esercizio

nessuna

- Analisi eventi successivi e relativo impatto (potenziale) sulle componenti di bilancio (in caso di esistenza)

Vedi F I . 1

- Altre informazioni rilevanti/ pervasive con effetti sull'emissione del giudizio sul bilancio

NESSUNA

8. Lettera d'attestazione

	CHECK
La direzione ha confermato la completezza del bilancio d'esercizio	Preparata ed inviata alla società. Ricevuta lettera di attestazione.