|  |  |
| --- | --- |
| Revisione Legale  \*\*\*\*\*  ALFA - S.P.A |  |
|  |
| |  | | --- | | **Dott. Cairo Roberto** | | Via Piacenza, 45  15121 Alessandria (AL)  Email: rcairo@studiocairobigotti.it | |

**PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE**

|  |  |
| --- | --- |
| **Compilata da** | **Data** |
| Dott. Cairo Roberto |  |
| **Modificata da** | **Data** |
|  |  |

|  |
| --- |
| **Responsabili** **aziendali che hanno contribuito alla redazione della pianificazione della revisione** |
|  |
| Nominativo : |
| Mansione |
| Nominativo : |
| Mansione |
| Nominativo : |
| Mansione |

**\*\*\*\*\*\*\*\*\***

***CONOSCENZA GENERALE DEL CLIENTE***

|  |  |
| --- | --- |
| **Denominazione** | ALFA - S.P.A. |
| **Sede Legale** | ALESSANDRIA (AL) VIA ZETA 32 |
| **Capitale sociale** | Euro 610.000,00 |
| **Oggetto sociale** | La società ha per oggetto l’attività di progettazione e di realizzazione di manufatti in plastica, lo stampaggio di materie plastiche, sia in proprio che per conto di terzi, la progettazione e realizzazione degli stampi ed altre attrezzature necessarie per la produzione degli stessi, la vendita dei manufatti e delle attrezzature di cui sopra.  Ha pure come oggetto l’attività di realizzazione di opere meccaniche per conto terzi o presso terzi e l’assistenza tecnica relativa a dette opere; la meccanica di precisione, ivi compresa la riparazione e manutenzione di parti meccaniche in genere; la progettazione, realizzazione e commercializzazione di particolari meccanici, sia in proprio che per conto di terzi, per contratto di agenzia o con mandato di rappresentanza od intermediazione in genere.  Ai fini del conseguimento dell’oggetto sociale, la società potrà inoltre compiere tutte le operazioni commerciali, industriali e finanziarie, mobiliari e immobiliari, ritenute necessarie o utili dagli amministratori, purché accessorie e strumentali rispetto all’oggetto sociale.  Potrà altresì assumere, direttamente o indirettamente, partecipazioni o interessenze in altre imprese aventi oggetto analogo od affine al proprio, con esclusione di ogni attività riservata ai sensi delle L. 1/91 e L. 197/91 e del D. LGS. 385/93 e successive modificazioni o integrazioni e di ogni operazione nei confronti del pubblico.  Potrà, infine, concedere fideiussioni, prestare avalli ed ogni altra garanzia in genere. |
| **Sede attività** | ALESSANDRIA (AL) VIA ) VIA ZETA 32 |
| **Sedi secondarie ed unità locali** | Magazzino  Data apertura: 16/12/2015  indirizzo CASTELLAZZO BORMIDA (AL)  VIA LUIGI 5 CAP 15073 |

***Assetto societario***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Socio** | **N. Azioni** | **Tipo di diritto** | **Valore Azioni** |
| CCC. | 312.000 azioni ordinarie | Proprietà | 312.000,00 Euro |
| FFFF | 41.600 azioni ordinarie | Usufrutto | 41.600,00 Euro |
| TTT | 41.600 azioni ordinarie | Nuda proprietà | 41.600,00 Euro |
| TUJJF | 41.600 azioni ordinarie | Usufrutto | 41.600,00 Euro |
| SHHASH | 41.600 azioni ordinarie | Nuda proprietà | 41.600,00 Euro |
| NNNNN | 107.400 azioni ordinarie | Proprietà | 107.400,00 Euro |
| MMMM | 107.400 azioni ordinarie | Proprietà | 107.400,00 Euro |

*Informazioni sul socio di maggioranza*

L’azionista di maggioranza, che possiede il 51,15% della Alfa S.p.a., risulta essere la società CCC., con sede legale in Alessandria, Via……., Zona Ind. D/5, avente un Capitale Sociale pari ad Euro 10.000.000,00 interamente versato, iscritta presso l’Ufficio del Registro delle Imprese di Alessandria con codice fiscale \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Settore, regolamentazione e fattori esterni**

| **Descrizione** | **Si** | **No** | **N/a.** | **Commenti** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Il settore in cui opera la società può essere considerato ad alto rischio? |  |  |  |  |
| Il settore è soggetto a forti e rapidi cambiamenti ? |  |  |  |  |
| Il settore richiede notevoli investimenti in ricerca e sviluppo ? |  |  |  |  |
| Il settore presenta forte concorrenza in riferimento ai prezzi di vendita ? |  |  |  |  |
| Il settore è altamente tecnologico e presenta forti rischi di obsolescenza dei prodotti? |  |  |  |  |
| Il settore o l’attività sono sottoposti a particolari regolamentazioni ? |  |  |  |  |
| La domanda di beni e servizi è in declino ? |  |  |  |  |
| L’impresa intende espandersi in nuovi mercati ? |  |  |  |  |
| L’impresa presenta dipendenza economica da clienti o fornitori? |  |  |  |  |
| L’area economica in cui opera la società può essere considerata instabile? |  |  |  |  |

**Commenti**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Rischio attribuito al settore di attività:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Alto*** | ***Medio*** | ***Basso*** |
|  |  |  |

**Comprensione del sistema di controllo interno**

***Organo amministrativo***

L’Organo Amministrativo della società è cosi costituito da n. 04 membri che resteranno in carica fino all’assemblea che approverà il bilancio chiuso al 31.12.2019:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nominativo** | **Carica** | **Rappresentante dell'impresa** |
|  | Presidente Consiglio Amministrazione | Si |
|  | Amministratore Delegato | Si |
|  | Consigliere |  |
|  | Consigliere |  |

**Organo di Controllo**

Il controllo interno della società è stato affidato con atto del \_\_\_\_\_\_ e fino alla data di riunione dell’Assemblea che discuterà il bilancio chiuso al 31.12.\_\_\_\_\_\_, ad un Collegio Sindacale così composto:

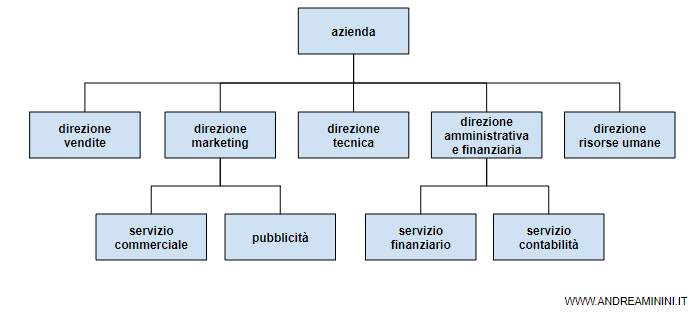
|  |  |
| --- | --- |
| **Nominativo** | **Carica** |
|  | Presidente Del Collegio Sindacale |
|  | Sindaco |
|  | Sindaco |
|  | Sindaco Supplente |
|  | Sindaco Supplente |

La presenza di un Organo di Controllo come il Collegio Sindacale diminuisce il livello di rischio della revisione, in quanto vi è un organo esterno che vigila sul controllo interno della società.

**Organismo di Vigilanza - ODV**

La società si avvale di un organismo di vigilanza, nominato nel corso della riunione del Consiglio di Amministrazione del \_\_\_\_\_\_\_ e costituito da due membri, \_\_\_\_\_\_\_\_\_, con la qualifica di Presidente, e \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, che ha il compito di vigilare sul funzionamento e l’osservanza del Codice Etico e del Modello Organizzativo e di curarne l’aggiornamento.

**Organigramma / funzionigramma**



**BILANCI PRECEDENTI**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Revisione bilanci precedenti | *SI* | *NO* | *N/a* |
| E’ stata ottenuta ed esaminata copia dei bilanci degli ultimi esercizi? |  |  |  |
| E’ stata ottenuta ed esaminata copia della relazione sulla gestione dell’ultimo bilancio chiuso al 31/12/2018? |  |  |  |
| Sono stati discussi con i responsabili della società i principi contabili utilizzati nell’esercizio precedente? E’ stato valutato se tali principi siano corretti ed applicati con continuità? Si possono escludere politiche contabili aggressive adottate dalla direzione? |  |  |  |

I dati del bilancio d’esercizio e consolidato dei due esercizi precedenti possono così riassumersi:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Attivo | **31.12.2018** | **% incidenza** | **31.12.2017** | **Delta** |
| B) Immobilizzazioni |  |  |  |  |
| I - Immobilizzazioni immateriali |  |  |  |  |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 193.393 |  | 78.678 | 114.715 |
| 3) diritti di brevetto industriale | 472.044 |  | 402.501 | 69.543 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.450 |  | 1.571 | - 121 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 0 |  | 611.952 | - 611.952 |
| 7) altre | 3.626.292 |  | 1.618.041 | 2.008.251 |
| **Totale immobilizzazioni immateriali** | **4.293.179** | **5,71%** | **2.712.743** | **1.580.436** |
| II - Immobilizzazioni materiali |  |  |  |  |
| 1) terreni e fabbricati | 96.318 |  | 107.989 | - 11.671 |
| 2) impianti e macchinario | 31.672.712 |  | 17.573.691 | 14.099.021 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 916.326 |  | 899.868 | 16.458 |
| 4) altri beni | 648.445 |  | 591.459 | 56.986 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 3.406.917 |  | 5.252.298 | - 1.845.381 |
| **Totale immobilizzazioni materiali** | **36.740.718** | **48,90%** | **24.425.305** | **12.315.413** |
| III - Immobilizzazioni finanziarie |  |  |  |  |
| 1) partecipazioni in |  |  |  |  |
| d-bis) altre imprese | 16.238 |  | 16.238 | - |
| Totale partecipazioni | 16.238 |  | 16.238 | - |
| 2) crediti |  |  |  | - |
| d-bis) verso altri |  |  |  | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.453 |  | 9.541 | 912 |
| Totale crediti verso altri | 10.453 |  | 9.541 | 912 |
| Totale crediti | 10.453 |  | 9.541 | 912 |
| **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **26.691** | **0,04%** | **25.779** | 912 |
| **Totale immobilizzazioni (B)** | **41.060.588** | **54,65%** | **27.163.827** | **13.896.761** |
| C) Attivo circolante |  |  |  |  |
| I - Rimanenze |  |  |  |  |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 3.159.335 |  | 2.546.651 | 612.684 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 352.081 |  | 417.857 | - 65.776 |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 2.602.121 |  | 2.933.153 | - 331.032 |
| 4) prodotti finiti e merci | 2.554.010 |  | 2.706.274 | - 152.264 |
| 5) acconti | 21.331 |  | 161.827 | - 140.496 |
| **Totale rimanenze** | **8.688.878** | **11,56%** | **8.765.762** | **- 76.884** |
| II - Crediti |  |  |  | - |
| 1) verso clienti |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 15.853.259 |  | 12.975.227 | 2.878.032 |
| Totale crediti verso clienti | 15.853.259 |  | 12.975.227 | 2.878.032 |
| 4) verso controllanti |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.846.836 |  | 1.415.695 | 431.141 |
| Totale crediti verso controllanti | 1.846.836 |  | 1.415.695 | 431.141 |
| 5-bis) crediti tributari |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 517.116 |  | 521.383 | - 4.267 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 |  | 18.831 | - 18.831 |
| Totale crediti tributari | 517.116 |  | 540.214 | - 23.098 |
| 5-ter) imposte anticipate | 962.991 |  | 705.449 | 257.542 |
| 5-quater) verso altri |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.513 |  | 5.642 | 871 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 74.415 |  | 74.415 | - |
| Totale crediti verso altri | 80.928 |  | 80.057 | 871 |
| **Totale crediti** | **19.261.130** | **25,64%** | **15.716.642** | **3.544.488** |
| IV - Disponibilità liquide |  |  |  | - |
| 1) depositi bancari e postali | 2.015.279 |  | 2.661.693 | - 646.414 |
| 3) danaro e valori in cassa | 114 |  | 367 | - 253 |
| **Totale disponibilità liquide** | **2.015.393** | **2,68%** | **2.662.060** | - 646.667 |
| **Totale attivo circolante (C)** | **29.965.401** |  | **27.144.464** | **2.820.937** |
| **D) Ratei e risconti** | **4.109.611** | **5,47%** | **4.368.732** | **- 259.121** |
| **Totale attivo** | **75.135.600** | **100%** | **58.677.023** | **16.458.577** |
|  | | | | |
| **Passivo** | **31.12.2018** | **% incidenza** | **31.12.2017** | **Delta** |
| A) Patrimonio netto |  |  |  |  |
| I - Capitale | 610.000 |  | 610.000 | - |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 620.000 |  | 620.000 | - |
| IV - Riserva legale | 122.000 |  | 122.000 | - |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate |  |  |  | - |
| Riserva straordinaria | 16.853.814 |  | 12.260.466 | 4.593.348 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 1.000.000 |  | 1.000.000 | - |
| Varie altre riserve | 0 |  | 0 | - |
| Totale altre riserve | 17.853.814 |  | 13.260.466 | 4.593.348 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -649.899 |  | -402.208 | - 247.691 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 4.858.741 |  | 5.093.547 | - 234.806 |
| **Totale patrimonio netto** | **23.414.656** | **31,16%** | **19.303.805** | **4.110.851** |
| B) Fondi per rischi e oneri |  |  |  |  |
| 1)per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 30.000 |  | 0 | 30.000 |
| 2) per imposte, anche differite | 2.296 |  | 8.731 | - 6.435 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 855.129 |  | 529.221 | 325.908 |
| 4) altri | 1.600.000 |  | 1.600.000 | - |
| **Totale fondi per rischi ed oneri** | **2.487.425** | **3,31%** | **2.137.952** | **349.473** |
| **C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** | **395.610** | **0,53%** | **422.769** | **- 27.159** |
| D) Debiti |  |  |  | - |
| 4) debiti verso banche |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.372.099 |  | 7.588.251 | 4.783.848 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 20.259.983 |  | 13.524.221 | 6.735.762 |
| Totale debiti verso banche | 32.632.082 | 43,43% | 21.112.472 | 11.519.610 |
| 6) acconti |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 714.749 |  | 716.902 | - 2.153 |
| Totale acconti | 714.749 |  | 716.902 | - 2.153 |
| 7) debiti verso fornitori |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.253.073 |  | 10.476.957 | 776.116 |
| Totale debiti verso fornitori | 11.253.073 | 14,98% | 10.476.957 | 776.116 |
| 11) debiti verso controllanti |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.404.333 |  | 1.819.497 | - 415.164 |
| Totale debiti verso controllanti | 1.404.333 |  | 1.819.497 | - 415.164 |
| 12) debiti tributari |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 698.406 |  | 736.684 | - 38.278 |
| Totale debiti tributari | 698.406 |  | 736.684 | - 38.278 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 556.105 |  | 410.592 | 145.513 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 556.105 |  | 410.592 | 145.513 |
| 14) altri debiti |  |  |  | - |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.386.354 |  | 1.302.588 | 83.766 |
| Totale altri debiti | 1.386.354 |  | 1.302.588 | 83.766 |
| **Totale debiti** | **48.645.102** | **64,74%** | **36.575.692** | **12.069.410** |
| **E) Ratei e risconti** | **192.807** | **0,26%** | **236.805** | **- 43.998** |
| **Totale passivo** | **75.135.600** | **100%** | **58.677.023** | **16.458.577** |
|  | | | | |
| **Conto Economico** | **31.12.2018** |  | **31.12.2017** | **Delta** |
| A) Valore della produzione |  |  |  |  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 59.078.170 |  | 48.295.805 | 10.782.365 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione | -218.040 |  | 540.467 | - 758.507 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | -331.032 |  | 1.342.863 | - 1.673.895 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.427.893 |  | 1.025.190 | 1.402.703 |
| 5) altri ricavi e proventi |  |  |  | - |
| contributi in conto esercizio | 69.584 |  | 171.133 | - 101.549 |
| altri | 751.707 |  | 640.285 | 111.422 |
| Totale altri ricavi e proventi | 821.291 |  | 811.418 | 9.873 |
| **Totale valore della produzione** | **61.778.282** |  | **52.015.743** | **9.762.539** |
| B) Costi della produzione |  |  |  |  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 24.689.943 |  | 20.144.989 | 4.544.954 |
| 7) per servizi | 11.151.200 |  | 8.443.179 | 2.708.021 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 2.236.130 |  | 1.771.316 | 464.814 |
| 9) per il personale |  |  |  | - |
| a) salari e stipendi | 6.683.849 |  | 5.669.691 | 1.014.158 |
| b) oneri sociali | 2.006.137 |  | 1.586.039 | 420.098 |
| c) trattamento di fine rapporto | 425.231 |  | 322.481 | 102.750 |
| e) altri costi | 2.435.204 |  | 1.792.317 | 642.887 |
| Totale costi per il personale | 11.550.421 |  | 9.370.528 | 2.179.893 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni |  |  |  | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 642.857 |  | 427.171 | 215.686 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 4.405.267 |  | 3.009.155 | 1.396.112 |
| d) svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle dis. liquide | 80.554 |  | 65.492 | 15.062 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 5.128.678 |  | 3.501.818 | 1.626.860 |
| 11) variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo | -612.684 |  | -338.098 | - 274.586 |
| 12) accantonamenti per rischi | - |  | 1.300.000 | -1.300.000! |
| 14) oneri diversi di gestione | 687.296 |  | 580.804 | 106.492 |
| **Totale costi della produzione** | **54.830.984** |  | **44.774.536** | **10.056.448** |
| **Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)** | **6.947.298** |  | **7.241.207** | **- 293.909** |
| C) Proventi e oneri finanziari |  |  |  | - |
| 16) altri proventi finanziari |  |  |  | - |
| d) proventi diversi dai precedenti |  |  |  | - |
| altri | 128 |  | 5.943 | - 5.815 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 128 |  | 5.943 | - 5.815 |
| Totale altri proventi finanziari | 128 |  | 5.943 | - 5.815 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari |  |  |  | - |
| altri | -450.016 |  | -361.021 | - 88.995 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | -450.016 |  | -361.021 | - 88.995 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | -204 |  | 74 | - 278 |
| **Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)** | **-450.092** |  | **-355.004** | - 95.088 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 6.497.206 |  | 6.886.203 | - 388.997 |
| **20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate** |  |  |  | - |
| Imposte correnti | 1.824.225 |  | 2.264.575 | - 440.350 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | 0 |  | -19.735 | 19.735 |
| Imposte differite e anticipate | -185.760 |  | -452.184 | 266.424 |
| Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.638.465 |  | 1.792.656 | - 154.191 |
| **21) Utile (perdita) dell'esercizio** | **4.858.741** |  | **5.093.547** | **- 234.806** |

***Criteri di valutazione utilizzati nella predisposizione del bilancio***

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell’art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate gli amministratori hanno fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri di valutazione delle voci del bilancio non sono stati variati nel corso dell’esercizio.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all’art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 “Rendiconto finanziario”.

**Analisi delle aree più rilevanti**

Le aree di bilancio più rilevanti risultano essere le seguenti:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Area Valutativa** | **% di incidenza** | **Commento** |
| Immobilizzazioni materiali | 48,90% su attivo | Rischio importo significativo |
| Rimanenze | 11,56% su attivo | Rischio importo significativo |
| Crediti Verso clienti | 21,10% su attivo | Rischio importo significativo |
| Ratei e risconti | Irrilevante | Rischio intrinseco natura voce |
| Fondi rischi ed oneri | Irrilevante | Rischio intrinseco dovuto all’attività |
| Fondi strumenti derivati | Irrilevante | Rischio intrinseco natura voce |
| Debiti verso banche | 43,43% su passivo | Rischio importo significativo |
| Fornitori | 14,98% su passivo | Rischio importo significativo |
| Ratei e risconti passivi | Irrilevante | Rischio intrinseco natura voce |
| Imposte | 25,22%ante imposte | Controllo pagamento imposte |

**Rapporti con società collegate, controllate e controllanti**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Revisore precedente*** | ***SI*** | ***NO*** | ***N/A*** | ***COMMENTI*** |
| La società ha partecipazioni in società collegate |  | V |  |  |
| La società ha partecipazioni in società controllate |  | V |  |  |
| La società è controllata da un’altra società | V |  |  | 1. |

***Commenti***

1. La società è controllata dalla \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Consolidato fiscale***

La Società ha aderito in qualità di consolidata al Consolidato Fiscale Nazionale, di cui agli articoli da 117 a

128 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, con la controllante \_\_\_\_\_\_\_\_\_,

Per quanto concerne il trasferimento delle posizioni fiscali a seguito del consolidamento nazionale, ivi incluso le perdite fiscali, il corrispettivo è stato determinato sulla base dell’imposta teorica e quindi in regime di neutralità fiscale.

***Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)***

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell’esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

I rapporti con gli Amministratori, Sindaci e loro famigliari sono esclusivamente quelli riguardanti i compensi loro attribuiti e le retribuzioni percepite come lavoro dipendente.

Per quanto riguarda i dirigenti con responsabilità strategiche non sono state poste in essere operazioni diverse dai rapporti di lavoro o di consulenza instaurati.

Tutte le operazioni poste in essere con la società controllante sono motivate da considerazioni economiche di ottimizzazione industriale, commerciale e finanziaria, e la loro valorizzazione si basa sul valore normale di mercato.

Vi è contratto che regola i rapporti conseguenti all’adesione al consolidato fiscale nazionale.

Non vi sono rapporti significativi con altre parti correlate oltre a quelli indicati nella presente nota integrativa o nella relazione sulla gestione.

Di seguito vengono riportate le operazioni effettuate con la società controllante \_\_\_\_\_\_\_ S.p.a. nel corso del 2018:

| **Fornitore** | **Importo** |
| --- | --- |
| Atri proventi per stampi | 1.750,00 |
| Vendita cespita | 41.989,00 |
| **Totale** | **43.739,00** |

| **Cliente** | **Totale** |
| --- | --- |
| Manutenzione | 2.079,00 |
| Mostre e fiere | 11.980,00 |
| Software | 38.014,00 |
| **Totale** | **52.073,00** |

*Rischio su società controllate, collegate e sulla società controllante*

In base alle informazioni preliminari in proprio possesso ed i dati riportati precedentemente, si ritiene di attribuire il seguente rischio di revisione su società controllate, collegate e sulla società controllante:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Alto*** | ***Medio*** | ***Basso*** |
|  |  |  |

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Al fine di evidenziare il “rischio Paese”, il revisore ha verificato la nota integrativa del bilancio chiuso al 31.12.2018 nella quale sono distintamente indicati i crediti presenti nell’ attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società:

| **Area geografica** | **Italia** | **%** | **UE** | **%** | **Resto del mondo** | **%** | **F.do sval.** | Totale |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 9.892.665 | 62,40% | 4.763..233 | 30,05% | 1.376.965 | 8,69% | (179.604) | **15.853.259** |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.846.836 | 100% | 0 |  | 0 |  | 0 | **1.846.836** |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 517.116 | 100% | 0 |  | 0 |  | 0 | **517.116** |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 962.991 | 100% | 0 |  | 0 |  | 0 | **962.991** |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 80.928 | 100% | 0 |  | 0 |  | 0 | **80.928** |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | **13.300.536** |  | **4.763..233** |  | **1.376.965** |  | **(179.604)** | **19.261.130** |

*Rischio*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Alto*** | ***Medio*** | ***Basso*** |
|  | *v* |  |

*Commenti*

I crediti verso clienti sono per il 30,05% riconducibili a clienti esteri e per l’ 8,69% sono riconducibili a clienti con sede in paesi extra UE, pertanto si ritiene prudenziale assegnare un “rischio paese” medio alla società, anche in vista delle circolarizzazioni di fine anno.

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

Al fine di evidenziare il “rischio Paese”, il revisore ha verificato la nota integrativa del bilancio chiuso al 31.12.2018 nella quale sono distintamente indicati i debiti presenti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

| **Area geografica** | **Italia** | **%** | **UE** | **%** | **Resto del mondo** | **%** | Totale |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Debiti verso banche | 32.632.082 | 100% | 0 |  | 0 |  | **32.632.082** |
| Acconti | 326.263 | 45,65% | 318.630 | 44,58% | 69.856 | 9,77% | **714.749** |
| Debiti verso fornitori | 9.070.492 | 80,61% | 1.152.192 | 10,24% | 1.030.389 | 9,16% | **11.253.073** |
| Debiti verso imprese controllanti | 1.404.333 | 100% | 0 |  | 0 |  | **1.404.333** |
| Debiti tributari | 698.406 | 100% | 0 |  | 0 |  | **698.406** |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 556.105 | 100% | 0 |  | 0 |  | **556.105** |
| Altri debiti | 1.386.354 | 100% | 0 |  | 0 |  | **1.386.354** |
| **Totale Debiti** | **46.074.035** |  | **1.470.822** |  | **1.100.245** |  | **48.645.102** |

*Rischio*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Alto*** | ***Medio*** | ***Basso*** |
|  |  | *v* |

Il rischio paese è stato ritenuto basso in quanto i debiti verso fornitori risultano per il 80,61% con fornitori avente sede nel territorio italiano.

***Contratti finanziari derivati***

La società aveva in essere al 31.12.2018 n. 10 contratti finanziari derivati di copertura e precisamente:

|  |
| --- |
| *Operazione di copertura 1 – 21305382*  UTI: E022W8N8UU78PMDQKZENC08MX3943378720161228   * Data di stipula del contratto: 28.12.2016; * Scadenza del contratto: 30.09.2021; * Controparte: Intesa San Paolo * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale : 3.000.000,00 * Tasso parametro debitore Alfa SpA: 0,0700% * Tasso parametro banca : EURIBOR 6M * Fair value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 10.104 * Fair value al 31/12/2017 in base alle indicazioni della controparte: - 9.041 |
| *Operazione di copertura 2 – 16727174*  UTI: E022W8N8UU78PMDQKZENC08MX3520272320150518   * Data di stipula del contratto: 18.05.2015; * Scadenza del contratto: 31.12.2032; * Controparte: Intesa San Paolo * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale : 10.587.432,34 * Tasso parametro debitore Alfa  SpA: 0,26% dal 30.06.2015 al 30.06.2017 * Fair value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 506.914 * Fair value al 31/12/2017 in base alle indicazioni della controparte: -402.461 |
| ***Operazione di copertura 3 - 22076253***  UTI: E022W8N8UU78PMDQKZENC08MX3971722820170208   * Data di stipula del contratto: 08.02.2017; * Scadenza del contratto: 31.12.2032; * Controparte: Intesa San Paolo * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale : 5.854.430 * Tasso parametro debitore Alfa  SpA: 0,2500% * Tasso parametro banca : EURIBOR 3M * Fair value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 202.071 * Fair value al 31/12/2017 in base alle indicazioni della controparte: - 117.719 |
| ***Operazione di copertura 4 - 0200793***   * Data di stipula del contratto: 22.10.2018; * Scadenza del contratto: 01.10.2023; * Controparte: Monte dei Paschi di Siena; * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale: 3.000.000,00 * Tasso parametro debitore Alfa  SPA: 0,46400 * Tasso parametro banca: EURIBOR 6M * Fair Value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 25.236,94 |
| ***Operazione di copertura 5 -168791***  UTI: 97964CBDAENXUBI00001687910008095411   * Data di stipula del contratto: 27.06.2018 * Scadenza del contratto: 27.06.2023 * Controparte: UBI Banca SPA * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale: 3.000.000,00 * Fair Value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 22.947,85 |
| ***Operazione di copertura 6 - 11960335***   * Data di stipula del contratto: 23.05.2018 * Scadenza del contratto: 28.06.2024 * Controparte: Unicredit Banca * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale: 5.000.000,00 * Fair Value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 73.251,88 |
| ***Operazione di copertura 7 - 9350094***   * Data di stipula del contratto: 01.08.2016 * Scadenza del contratto: 30.07.2021 * Controparte: Monte dei Paschi di Siena * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale: 1.650.000,00 * Fair Value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 6.264,68 |
| ***Operazione di copertura 8 - 9171310***   * Data di stipula del contratto: 19.04.2016 * Scadenza del contratto: 30.07.2021 * Controparte: Monte dei Paschi di Siena * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale: 240.603,46 * Fair Value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: + 64,51 |
| ***Operazione di copertura 9 – 01-1-105***  UTI: 6P8PDBI8LC6P8PDBI8LC690441   * Data di stipula del contratto: 13.05.2016 * Scadenza del contratto: 31.12.2020 * Controparte: Banco BPM * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale: 500.000,00 * Fair Value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: + 86,99 |
| ***Operazione di copertura 10 – 01-1-102***  UTI: GRXFI7D6PNNC1248563A   * Data di stipula del contratto: 29.09.2016 * Scadenza del contratto: 30.06.2021 * Controparte: Banco BPM * Tipologia di strumento: IRS * Nozionale di riferimento iniziale: 1.265.657,61 * Fair Value al 31/12/2018 in base alle indicazioni della controparte: - 3.489,85 |

Sulla base dell’analisi delle caratteristiche dell’oggetto coperto e dello strumento di copertura, si sono ritenute applicabili, per i dieci contratti derivati sopra riportati, il modello contabile previsto dall’OIC 32 per le coperture semplici.

*Rischio*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Alto*** | ***Medio*** | ***Basso*** |
|  | *v* |  |

Contabilmente il fair value negativo dei tre derivati è stato correttamente indicato a bilancio, viene attribuito un rischio medio in riferimento a tale posta di bilancio in quanto la natura dei contratti derivati risulta complessa e necessita di un attento controllo.

**Contratti di leasing**

I contratti di leasing attivi al 31/12/2018 sono relativi sia a beni mobili che a beni immobili e risultano essere:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contratti di leasing** | | | | | |
| **Immobilizzazioni materiali** | | | | | |
| **Società** | **N. contratto** | **Descrizione cespite** | **Data decorrenza** | **Data scadenza** | **Valore** |
| MPS | 1442421 | N. 1 tornio harding mod. T. 42 | 02/12/2014 | 02/06/2019 |  |
| Selma bipiemme | 30181190/001 | N. 1 pressa arburg mod. 570 a 2000 800 matr. 222630 | 19/02/2015 | 19/06/2020 |  |
| Selma bipiemme | 30183511/001 | N. 1 pressa arburg allrounder 630 a 2500 - 800 231476 | 04/05/2015 | 04/11/2020 |  |
| N. 1 pressa arburg allrounder 630 a 250 - 800 231477 | 04/05/2015 | 04/11/2020 |  |
| MPS | 1446196 | 1 macchina rotativa assemblaggio capsula | 07/08/2015 | 07/02/2021 |  |
| Compatibile dolce gusto tecmes | 07/08/2015 | 07/02/2021 |  |
| Unicredit leasing | Ls/01653345 | 1 pressa engel e-motion 940/380 matr. 208010 | 29/04/2016 | 29/04/2021 |  |
| 1 pressa engel e-motion 1340/380 matr. 208009 | 29/04/2016 | 29/04/2021 |  |
| Unicredit leasing | Ls/01653381 | 1 pressa engel e-motion 1340/380 matr. 209609 | 06/09/2016 | 06/09/2021 |  |
| Unicredit leasing | Ls/01653663 | 1 pressa netstal mod. elion 1200/2000 matr. 20160128 cl | 12/12/2016 | 12/12/2021 |  |
| **Leasing immobiliare** | | | | | |
| Leasint SPA | 00980196/01 | Fabbricato | 31/12/2014 | 30/12/2032 |  |
| Leasint SPA | 00980196/01 | Terreno | 31/12/2014 | 30/12/2032 |  |
| Leasint SPA | 00980196/002 | Fabbricato | 31/12/2017 | 30/12/2032 |  |

**Contratti di finanziamento**

I contratti di finanziamento stipulati ed attivi al 31/12/2018 risultano essere:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finanziamenti** | | | | | |
| **Società** | **N. finanziamento** | **Importo** | **Data stipula** | **Scadenza** | **Durata** |
| UBI Banca | 004/01262424 |  | 27/06/2018 | 27/06/2023 | 60 mesi |
| BCC Credito Cooperativo | 041/590169/21 |  | 05/09/2018 | 01/10/2023 | 61 mesi |
| MPS | 36836338 |  | 27/11/2018 | 31/05/2019 | 6 mesi |
| Credem | 131/7270752 |  | 21/12/2018 | 21/12/2021 | 36 mesi |

**Contratti di assicurazione**

I contratti di assicurazione attivi al 31/12/2018 risultano essere:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contratti di assicurazione** | | | | | |
| **Compagnia Assicurativa** | **N. polizza** | **Descrizione polizza** | **Data decorrenza** | **Data scadenza** | **Premio** |
| UnipolSai | 149605905 | Attivazione decennale postuma | 24/01/2018 | 24/01/2028 |  |
| UnipolSai | 1/56554/90/762354942 | Elettronica | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 1/56554/177/762295109 | Infortuni Cumulativa Dipendenti | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 1/56554/177/762295110 | Infortuni Dirigenti | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 30/157558984 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 30/157559301 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 30/157559388 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 30/157558932 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 30/157559441 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 0115700461270 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 30/157561221 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 30/626611155 | RCA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 77/124686095 | Infortuni Conducente | 31/12/2018 | 31/12/2019 |  |
| UnipolSai | 657/5021240 | Morte e invalidità permanente | 01/01/2018 | 01/01/2019 |  |
| AFM INSURANCE COMPANY LTD | UK805833 | All Risks | 30/12/2017 | 01/01/2019 |  |
| AFM INSURANCE COMPANY LTD | UK805833 | Servizio di ingegneria | 30/12/2017 | 01/01/2019 |  |
| CHUBB European  Group Limited | ITCANC07580 | RCTOP | 31/12/2017 | 31/12/2018 |  |
| Generali Italia SPA | 200632297 | Infortuni | 10/03/2018 | 10/03/2019 |  |
| ITAS Mutua | 7381008000346 | Fotovoltaico | 30/12/2017 | 30/12/2018 |  |
| AIG Europe Limited | IAH0012855 | Dipendenti in viaggio | 31/12/2017 | 31/12/2018 |  |

**Significatività**

Scheda di lavoro “CALCOLO DELLA SIGNIFICATIVITÀ”

**Pianificazione della revisione**

Scheda di lavoro “PIANIFICAZIONE OPERATIVA DELLE VERIFICHE DI REVISIONE”