

**VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE
DEL 27 GENNAIO 2022**

L'anno duemilaventidue il giorno ventisette del mese di gennaio alle ore 15.00 presso la sede legale dell'Asm Costruire Insieme – Piazza Vittorio Veneto 1, il sottoscritto revisore contabile nella persona del Rag. Dalmazio Poggio, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 122 del 30.11.2021, ha effettuato le operazioni di verifica contabile disposte dallo Statuto societario dell'Asm Costruire Insieme, con la collaborazione del Responsabile Amministrativo Rag. Todino Stefania.

Parte prima: controllo di legge / amministrativo

- Come primo punto viene effettuata la verifica della conformità delle deliberazioni degli organi societari e, a campione, degli altri atti compiuti, alle norme di legge ed alle disposizioni dello statuto;
- Il Revisore, ai sensi dell'articolo 2403-bis, secondo comma, del Codice civile, ha chiesto agli amministratori notizie sull'andamento delle operazioni sociali e sugli specifici affari posti in essere nel trimestre dalla società, che sono state attuate nel rispetto dell'oggetto sociale e delle norme di legge vigenti.
- Sono stato informato sui fatti di rilievo che avranno un effetto significativo sulla situazione contabile; ho rilevato che comunque non sono stati posti in essere atti e deliberazioni palesemente pregiudizievoli per l'azienda;

Parte seconda: controllo contabile.

In attuazione di quanto previsto dall'articolo 2409-ter, primo comma, lettera a), del Codice civile presso la società sono state eseguite le verifiche di nostra competenza inerenti alla regolare tenuta della contabilità sociale ed alla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Valutazione del sistema di controllo interno

Dai colloqui intercorsi con la responsabile del controllo di gestione, è emerso che nell'ultimo periodo non sono stati introdotti significativi cambiamenti procedurali del sistema di controllo interno che possono avere effetto sulla regolare tenuta della contabilità.

Pertanto il mio giudizio di sostanziale affidabilità del sistema di controllo interno, determinato in base all'esame delle procedure è positivo.

Sulla base dei controlli effettuati si dà atto di quanto segue:

Verifica della cassa, titoli e valori

Il Revisore chiede di procedere al controllo del numerario la cui entità alla data del 27/01/2022 è pari a euro 2.596,13 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 27/01/2022 :

Alla data del				
27/01/2022				
CASSA				
	Quantità	Descrizione	Taglio / Cambio	IMPORTO
N.	0	da €	500,00	0,00
N.	0	da €	200,00	0,00
N.	0	da €	100,00	0,00
N.	16	da €	50,00	800,00

N.	49	da €	20,00	980,00
N.	50	da €	10,00	500,00
N.	6	da €	5,00	30,00
N.	VARIE	monete metalliche		11,13
N.		assegni		0,00
		fondi cassa		225,00
		sospesi di cassa		50,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				2.596,13

Il saldo della prima nota cassa corrisponde alla consistenza effettiva.

Copia del brogliaccio "piccola cassa" viene siglato come **allegato 1** al presente verbale.

Rapporti con istituti di credito

La società mantiene rapporti bancari con il seguente istituto:

- Banca Popolare di Milano – c/c 000000007361

Alla data odierna la situazione dei rapporti, desunta dall' estratto conto on line alla data del 27/01/2022 riconciliato con la contabilità sociale risulta essere la seguente:

- Banca Popolare di Milano c/c n. 7361, saldo a credito della società per l'importo di Euro 219.838,40
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 219.838,40

Copia della documentazione esaminata viene posta agli atti come **allegato 2.**

Fidejussioni a favore di terzi

Si rileva che non sono state concesse fidejussioni.

Verifica dei versamenti delle ritenute

I versamenti delle ritenute fiscali ed Erario, relativi ai mesi di Novembre e Dicembre 2021, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
3848	11/2020	11,80	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	5,76	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	5,28	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	3,02	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	9,80	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	5,46	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	5,08	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	3,19	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	6,72	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	3,52	16/12/2021	Banco BPM Spa

3847	11/2021	1,77	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	3,35	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	11,19	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	5,88	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	10,64	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	6,10	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	5,70	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	3,10	16/12/2021	Banco BPM Spa
6040	11/2021	2.467,83	16/12/2021	Banco BPM Spa
4730	11/2021	484,00	16/12/2021	Banco BPM Spa
1845	11/2021	302,00	16/12/2021	Banco BPM Spa
4731	11/2020	223,00	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	13,83	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	8,08	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	7,24	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	4,24	16/12/2021	Banco BPM Spa
1001	11/2021	7.637,50	16/12/2021	Banco BPM Spa
1712	11/2021	1.206,74	16/12/2021	Banco BPM Spa
1631	2020	- 3.552,00	16/12/2021	Banco BPM Spa
6900	2020	- 46,00	16/12/2021	Banco BPM Spa
1701	11/2021	- 2.360,53	16/12/2021	Banco BPM Spa
3802	11/2020	909,86	16/12/2021	Banco BPM Spa
3802	11/2021	347,36	16/12/2021	Banco BPM Spa
3802	11/2020	27,72	16/12/2021	Banco BPM Spa
3896	2020	- 404,00	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2020	184,99	16/12/2021	Banco BPM Spa
3848	11/2021	110,13	16/12/2021	Banco BPM Spa
3847	11/2021	97,27	16/12/2021	Banco BPM Spa
3797	2020	- 181,00	16/12/2021	Banco BPM Spa
2002	2021	22.491,60	30/11/2021	Banco BPM Spa
3813	2021	4.840,20	30/11/2021	Banco BPM Spa
1001	12/2021	18.844,74	17/01/2022	Banco BPM Spa
6040	12/2021	3.848,62	17/01/2022	Banco BPM Spa
1701	2021	- 6.999,78	17/01/2022	Banco BPM Spa
1627	2021	- 969,88	17/01/2022	Banco BPM Spa

Il Revisore evidenzia che gli importi con segno negativo corrispondono ad un credito.

Il Revisore prende inoltre atto che l'Azienda ha provveduto a pagare con i codici 2002 (IRES) e 3813 (IRAP) gli acconti seconda rata delle tasse.

Verifica dei versamenti dei contributi obbligatori

I versamenti dei contributi obbligatori agli Enti Previdenziali, avvenuti nei mesi di Novembre e Dicembre 2021 sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
DM10	11/2021	16/12/2021	5.864,00	Banco BPM Spa
CXX	11/2021	16/12/2021	290,00	Banco BPM Spa
P201	11/2021	16/12/2021	16.428,45	Banco BPM Spa
P909	11/2021	16/12/2021	176,11	Banco BPM Spa
INPS RC01	2020	24/11/2021	211,78	Banco BPM Spa
INAIL 902021P	2020	24/11/2021	8,22	Banco BPM Spa
INPS RC01	2020	24/11/2021	63,94	Banco BPM Spa
INAIL 902021P	2020	24/11/2021	1,70	Banco BPM Spa
DM 10	12/2021	17/01/2022	10.529,00	Banco BPM Spa
CXX	12/2021	17/01/2022	618,00	Banco BPM Spa
C10	12/2021	17/01/2021	78,00	Banco BPM Spa
P201	12/2021	17/01/2021	29.404,23	Banco BPM Spa
P909	12/2021	17/01/2022	315,22	Banco BPM Spa

L'Azienda ha provveduto all'invio telematico dei relativi dati contributivi all'Inps (DM10 e EMENS).

L'Azienda ha provveduto, a seguito di controllo del Durc di alcuni fornitori risultati IRREGOLARI, a pagare INPS e INAIL come da normativa.

Gli adempimenti relativi al sostituto d'imposta per lavoratori autonomi ed intermediari, relativi ai mesi di Novembre e Dicembre 2021, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	11/2021	16/12/2021	1.109,00	Banco BPM Spa
1040	12/2021	17/01/2022	562,50	Banco BPM Spa

Versamenti telematici

Si da atto che tutti i versamenti sono effettuati direttamente dall'azienda con modalità telematica attraverso canale home banking, addebito su Banca Popolare di Milano, andati a buon fine.

Copia degli stessi viene siglata come **allegato 3** al presente verbale.

Il Revisore, in vista della chiusura del bilancio d'esercizio 2021, comincia ad effettuare i primi controlli.

Situazione economico-contabile - bilancio al 31.12.2021

Il Revisore acquisisce copia del bilancio di verifica al 31.12.2021, che chiude con un utile ipotetico prima della contabilizzazione delle imposte e di alcune scritture di fine anno (tfr e accantonamenti) di € 59.545,42.

Copia dello stesso viene incluso come **allegato 4** al presente verbale.

Rimanenze

Il Revisore prende atto che è stata effettuata la valorizzazione di magazzino delle rimanenze dei materiali di pulizia e di cancelleria e appostato in bilancio il valore delle rimanenze finali secondo il tradizionale metodo Lifo.

Le scritture evidenziano:

Rimanenze finali € 3.371,02

Rimanenze iniziali € 5.082,62

Immobilizzazioni materiali e immateriali

Nel corso del 2021 si evidenziano le seguenti immobilizzazioni:

Immobilizzazioni immateriali

• Licenze software al 31.12.2021	€ 7.323
Fondo amm. Lic. software	€ 6.926
Totale netto a bilancio	€ 397

Immobilizzazioni materiali

• Impianto Climatizzazione al 31.12.2021	€ 4.670
Fondo amm. Imp. climatizzazione	€ 4.553
Totale netto a bilancio	€ 117
• Mobili e macchine d'ufficio al 31.12.2020	€ 17.202
Acq. Rivestimento materasso per il Bianconiglio	€ 585
Fondo amm. Mobili e macchine d'ufficio	€ 15.517
Totale netto a bilancio	€ 2.270
• Macchine elaborazione dati al 31.12.2020	€ 17.116
Acq. pc Informagiovani	€ 548
Acq. n. 2 pc per Amministrazione	€ 888
Fondo amm. Macchine elaborazione dati	€ 15.708
Totale netto a bilancio	€ 2.844
• Automezzi al 31.12.2021	€ 14.050
Fondo amm. Automezzi	€ 14.050
Totale netto a bilancio	€ 0
• Attrezzature al 31.12.2021	€ 6.677
Fondo amm. Attrezzature	€ 6.246
Totale netto a bilancio	€ 431
• Arredo sale al 31.12.2020	€ 12.070
Acq. arredamento cuttica	€ 2.135
Fondo amm. Arredo sale	€ 4.134
Totale netto a bilancio	€ 10.071
• Altri beni vari al 31.12.2020	€ 3.500
Acq. realizzazione video Marengo Museum	€ 2.700
Acq. realizzazione video laboratori P.Sassi	€ 1.200

Acq. realizzazione video Pietro Sassi	€ 4.000
Acq. realizzazione video Virtual tour P.Sassi	€ 3.700
Acq. prato sintetico per eventi	€ 2.820
Fondo amm. Altri beni vari	€ 3.542
Totale netto a bilancio	€ 14.378

Di seguito si riporta la tabella che evidenzia il costo imputato nell'anno:

cespite	costo storico al 31/12/2020	incrementi / decrementi 2021	fondo 2020	fondo totale al 31/12/2021	costo 2020	costo 2021	residuo da ammortizzare
licenze software	7.323,00	-	6.661,26	6.925,76	264,50	264,50	397,24
automezzi	14.050,00	-	14.050,00	14.050,00	-	-	-
climatizzazione	4.670,00	-	3.852,75	4.553,25	700,50	700,50	116,75
attrezzature	6.677,64	-	6.121,82	6.246,30	793,58	124,48	431,34
mobili e macchine	17.202,15	585,00	13.417,69	15.517,05	2.064,26	2.099,36	2.270,10
macchine elab. Dati	17.116,01	1.436,60	14.426,36	15.707,77	1.586,11	1.281,41	2.844,84
arredi sale	12.070,00	2.135,00	2.163,76	4.134,39	1.219,88	1.970,63	10.070,61
altri beni vari	3.500,00	14.420,00	1.400,00	3.542,00	700,00	2.142,00	14.378,00
	82.608,80	18.576,60	62.093,64	70.676,52	7.328,83	8.582,88	30.508,88

Si prende atto che non emergeranno plusvalenze al termine della vita utile e pertanto si concorda sul proseguimento del metodo di ammortamento già utilizzato negli anni precedenti.

Dal controllo non emerge alcun rilievo da segnalare.

Clienti e fornitori al 31.12.2021

Il Revisore esamina le lettere inoltrate ai Clienti e ai Fornitori tramite pec in data 12.01.2022 di richiesta conferma saldo alla data del 31.12.2021:

CLIENTI

A.M.A.G. SPA	6.500,00
A.S.P.AL. S.r.l. IN LIQUIDAZIONE	3.850,00
COMUNE DI ALESSANDRIA	460,37
HAERES EQUITA SRL	54,01

Totale CLIENTI AL 31/12/2021 10.864,38

FORNITORI

A.S.P.AL. S.r.l. IN LIQUIDAZIONE	3.423,57-
ALEGAS SRL	77,72
COOMPANY & SOC.COOP.	189,10-
DOTT. GIAN CARLO FARAGLI	878,40-
EMMEGI S.R.L.	2.562,00-
ESSELUNGA S.p.A.	129,80-
EUROBALANCE SNC	718,20-
FASTWEB SPA	242,71-
GI GROUP SPA	3.930,69-
IMELIO ANDREA	2.950,00-
LINELAB DI GIORGIO ANNONE	1.220,00-
LITOGRAFIA VISCARDI S.N.C.	866,20-
MEDIA ITALIA S.R.L.	3.660,00-
MILLELUCI S.R.L.	4.270,00-
PANZA SAMANTHA MARIA	3.300,00-
PELLICANO' STEPHANIE	82,00-
PIXARTPRINTING SPA	51,86-
RATTO VITTORIO S.R.L.	4.148,00-
RISSONE PELIZZA LUCETTA	2.500,00-
SP SOLUZIONI PUBBLICITARIE SNC	16.024,70-
VATERLAND SAS DI ALBERTO MANCA & C	450,00-
VODAFONE ITALIA SPA	82,96-

Totale FORNITORI AL 31/12/2021 51.602,47-

Di seguito si elencano i clienti e fornitori che hanno provveduto a confermare i saldi:

SP SOLUZIONI PUBBLICITARIE – P. 100/12.01.22

ANDREA IMELIO – P.97/12.01.22

PANZA SAMANTHA (PRINCIPESSA VALENTINA) – P.123/17.01.22

RATTO VITTORIO – P.122/17.01.22

RISSONE PELIZZA LUCETTA – P-118/17.01.22

EUROBALCE – P.114/17.01.22

COOMPANY SOC COOP. – P. 148/19.01.22

Dalla verifica, per quanto alle lettere di risposta pervenute, non è emerso alcun rilievo.

Ratei e risconti

Il Revisore prende in esame le poste in bilancio dei seguenti conti:

Risconti attivi – conto 08.02.000002

<u>RISCONTI ATTIVI</u>	
Dispositivo router wifi rate 2022	€ 11,00
N.2 licenze GoToMeeting Informagiovani gen 22-Prog.4IGeneration	€ 12,90
PayEuro – software presenze anno 2022	€ 375,00
Servizio Tap – timbratore virtuale anno 2022	€ 70,00
Hosting sito e domini 01/01/2022-25/02/2022	€ 54,19
Noleggio Photoshop dal 01/01/2022-24/02/2022	€ 60,00
Abbonamento La Stampa 01/01/22-17/02/22 -Prog.4IGeneration	€ 27,46
Sito mostra Sassi dominio 01/01/22-12/02/22	€ 107,88
Dispositivo router wifi rate 2022	€ 36,00
Dispositivo router wifi rate 2023	€ 24,00
Hosting estensione 01/01/22-25/02/22-Prog.4IGeneration	€ 19,71
Manutenzione centralino dal gen/apr 2022	€ 83,32
Licenze antivirus dal 01/01/2022-24/11/2022	€ 288,44
Attività marketing eventi aziendali 01/01/22-06/01/22	€ 263,14
Allestimento Mostra Crivelli noleggio 01/01/22-06/02/22	€ 7.826,90
Allestimento Mostra Crivelli noleggio 01/01/22-06/02/22	€ 2.419,15
Telefonia fissa gen 2022	€ 99,47
Canone sigillo elettronico anno 2022	€ 100,00

TOTALE	€ 11.878,56

Risconti Passivi – conto 30.02.000001

<u>RISCONTI PASSIVI</u>	
Incasso PagoPa 2021 per fattura emessa nel 2022	€ 60,00

TOTALE	€ 60,00

Ratei passivi - conto 30.01.000001

<u>RATEI PASSIVI</u>	
Livraghi prestazione occasionale consulenza Mostra Crivelli dic 2021	€ 1.200,00
Marche da bollo € 2,00 anno 2021	€ 150,00
Marche da bollo € 2,00 su fatture emesse anno 2021	€ 2,00
Pellegrino prestazione occasionale volantinaggio eventi dic 2021	€ 62,50
Pirrone prestazione occasionale spettacolo Casetta luminosa dic 2021	€ 312,50
Fava prestazione occasionale laboratorio Bianconiglio dic 2021	€ 180,00
Tirelli prestazione occasionale conduzione dic 2021	€ 187,50

TOTALE	€ 2.094,50

Ratei attivi - conto 08.01.000001

<u>RATEI ATTIVI</u>	
Contributo Amag Spa per attività anno 2020	€ 3.000,00
Contributo Explora anno 2021	€ 1.697,10

TOTALE	€ 4.697,10

Ratei su retribuzioni - conto 31.05.000001-31.05.000002

<u>RATEI SU RETRIBUZIONI</u>	
Ratei su retribuzioni ferie/rol/ex festività	€ 55.352,31
Ratei su retribuzioni XIII e XIV	€ 14.492,61

TOTALE	€ 69.844,92

Dal controllo effettuato non si evidenziano rilievi da effettuare.

Corretta amministrazione

Il Revisore verifica, il mantenimento del rispetto dei principi di corretta amministrazione dell'Azienda e l'adeguatezza dell'assetto amministrativo e contabile, nonché il suo corretto funzionamento.

Il controllo della corretta amministrazione viene effettuato, con riferimento al periodo oggetto di verifica, valutando che le decisioni siano assunte dall'organo amministrativo nell'interesse sociale, ma tenendo conto della complessità amministrativa e del compito prioritario spettante sempre e comunque all'organo amministrativo nell'adottare i provvedimenti.

In tal senso il Revisore esprime un giudizio positivo del quadro generale amministrativo.

La seduta viene chiusa alle ore 16.30 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Del presente verbale si dà trascrizione a Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Revisore dei conti.

Il Revisore Unico**Rag. Dalmazio Poggio**

Firmato in originale