

VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE

DEL 29 NOVEMBRE 2021

L'anno duemilaventuno il giorno ventinove del mese di Novembre alle ore 10.00 presso la sede legale dell'Asm Costruire Insieme – Piazza Vittorio Veneto 1, il sottoscritto revisore contabile nella persona della Dott. Andrea Giuseppe Capra, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 141/0/602/18060 del 18.12.2018, 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 23/11/2021 è pari a euro 1.241,25 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 23/11/2021 :

CASSA		Alla data del 23/11/2021		
	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.	4	da €	50,00	200,00

N.	25	da €	20,00	500,00
N.	26	da €	10,00	260,00
N.	1	da €	5,00	5,00
N.	VARIE	monete metalliche		1,25
N.		assegni		0,00
		fondi cassa		225,00
		sospesi di cassa		50,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				1.241,25

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 26/11/2021 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 323.220,85
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 323.220,85

Il Revisore prende atto che l'Azienda, a seguito di decisione deliberata dal Consiglio di Amministrazione del 05.08.2021, in vista della scadenza del contratto di Tesoreria con la Banca Popolare di Milano, ha optato per sostituzione del conto da Conto di Tesoreria a conto corrente ordinario.

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

Fidejussioni a favore di terzi

Si rileva che non sono state concesse fidejussioni.

Situazione economico-contabile - bilancio al 31.10.2021

Il Revisore acquisisce il conto economico per centri di costo al 31.10.2021 che chiude in attivo nel periodo per € 19.049,75.

Il Revisore acquisisce quindi copia del bilancio di verifica al 29.11.2021, che chiude con un utile presunto pari a € 167.907,82.

Il Revisore prende atto che l'Azienda ha nuovamente aggiornando il Bilancio Preventivo 2021 inoltrandolo al Comune di Alessandria in relazione alla variazione di bilancio pari a € 52.600 relative al nuovo servizio di marketing territoriale non erano state precedentemente preventivate. Infine, il Revisore prende atto che l'Azienda ha inviato al Comune di Alessandria il Bilancio di Previsione 2022 .

Copia del bilancio di verifica e del conto economico diviso per centro di costo vengono allegati al presente verbale e siglati come **allegato 3**.

Verifica dei versamenti delle ritenute

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

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
3848	08/2020	11,19	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	5,88	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	10,64	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	6,09	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	5,69	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	3,10	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	11,80	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	5,76	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	5,28	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	3,02	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	9,79	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	5,46	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	5,07	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	3,19	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	6,72	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	3,52	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	3,35	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	1,77	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	13,83	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	8,07	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	7,24	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	4,23	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
6040	08/2021	10.261,26	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
1001	08/2021	6.953,06	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
1701	08/2021	-2.242,24	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
1631	2020	-4.115,00	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3802	08/2020	909,73	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3802	08/2020	27,71	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3796	2020	-372,00	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	08/2020	184,91	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3847	08/2021	97,21	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3797	2020	-53,00	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3797	2020	-87,00	16/09/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	11,80	18/10/2021	Banca Popolare di Milano

3848	09/2020	5,46	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	5,27	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	3,19	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	10,63	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	5,76	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	5,69	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	3,01	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	11,18	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	6,09	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	5,88	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	3,09	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	9,80	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	5,08	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	3,35	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	1,77	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	13,83	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	7,24	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	6,71	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	3,52	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
1001	09/2021	7.172,61	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
6040	09/2021	2.996,20	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
1701	09/2021	-2.268,49	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3802	09/2020	909,70	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3802	09/2020	27,72	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	184,93	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	97,13	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	09/2020	8,08	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3847	09/2021	4,23	18/10/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	10,64	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	5,76	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	5,69	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	3,02	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	11,80	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	5,46	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	5,28	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	3,19	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	9,80	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	5,07	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	3,35	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	1,77	16/11/2021	Banca Popolare di Milano

6040	10/2021	3.047,81	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	13,83	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	7,24	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	6,72	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	3,52	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	11,18	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	6,09	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	5,88	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	3,09	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
1001	10/2021	6.975,99	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
4731	10/2020	223,00	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
4730	10/2021	121,00	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
1701	10/2021	-2.344,16	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
1631	2020	-965,00	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3802	10/2020	909,74	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3802	10/2020	27,71	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	184,90	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	97,16	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3848	10/2020	8,08	16/11/2021	Banca Popolare di Milano
3847	10/2021	4,23	16/11/2021	Banca Popolare di Milano

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

Il Revisore prende atto che l'Azienda ha versato con il codice tributo 6040 IVA SPLIT € 30,00 in più.

L'importo verrà recuperato in fase di dichiarazione.

Verifica dei versamenti dei contributi obbligatori

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

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
DM10	08/2021	16/09/2021	5.909,00	Banca Popolare di Milano
P201	08/2021	16/09/2021	15.255,70	Banca Popolare di Milano
P909	08/2021	16/09/2021	163,54	Banca Popolare di Milano
DM10	09/2021	18/10/2021	7.157,00	Banca Popolare di Milano
P201	09/2021	18/10/2021	15.870,81	Banca Popolare di Milano
P909	09/2021	18/10/2021	170,13	Banca Popolare di Milano
INAIL 902021P		09/09/2021	628,08	Banca Popolare di Milano
INAIL 902020P		09/09/2021	625,01	Banca Popolare di Milano
INAIL 902019P		09/09/2021	620,06	Banca Popolare di Milano

INAIL 902017P		09/09/2021	1.315,27	Banca Popolare di Milano
INAIL 902016P		09/09/2021	811,58	Banca Popolare di Milano
DM10	10/2021	16/11/2021	4.485,00	Banca Popolare di Milano
C10	10/2021	16/11/2021	156,00	Banca Popolare di Milano
P201	10/2021	16/11/2021	15.657,22	Banca Popolare di Milano
P909	10/2021	16/11/2021	167,84	Banca Popolare di Milano

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

Il Revisore prende atto che in data 09/09/2021 l'Azienda ha provveduto a versare agli Enti previdenziali gli importi relativi alle fatture di fornitori risultati con Durc irregolari.

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

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	08/2021	16/09/2021	435,64	Banca Popolare di Milano
1628	2021	16/09/2021	-345,00	Banca Popolare di Milano
1040	09/2021	18/10/2021	387,50	Banca Popolare di Milano
1040	10/2021	16/11/2021	1.522,50	Banca Popolare di Milano

Il Revisore prende atto che in data 16/09/2021 l'Azienda ha compensato con il codice tributo 1628 l'importo di € 345,00 relativo ad un errato versamento del mese precedente del codice 1040.

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 4** al presente verbale.

Verifica della contabilità

Per quanto ai **registri Iva** contabili si rilevano i riscontri a seguire.

I **registri I.V.A. acquisti** sono stampati in definitivo sino al 31.10.2021 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 022/2021 con l'annotazione della fattura ricevuta n. FE000118 da EDITRICE IL PUNTO – prot. 247 - imponibile 18,00 iva 0,00 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 3.478,34.

Rimangono da contabilizzare le fatture ricevute nel mese di Novembre 2021.

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 31.10.2021 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 013/2021 con annotazione dell'ultima fattura emessa 55G del 29/10/2021 a BONVINO ALBERTO imponibile € 16,39, iva € 3,61 e un'imposta relativa a Ottobre pari a € 25,26.

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 010/2021 con annotazione dell'ultima fattura emessa 8PA del 19/10/2021 ad ISTITUTO COMPRENSIVO ALESSANDRIA SPINETTA imponibile € 1.560,00, iva € 343,20 e un'imposta relativa a Ottobre pari a € 849,20.

Rimangono da contabilizzare le fatture emesse nel mese di Novembre 2021 per prestazioni di servizi.

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 31.10.2021 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

° Mediatori: ultima pagina stampata n. 010/2021 con l'annotazione dell'incasso del 28.10.2021 di imponibile pari a € 49,18, iva € 10,82 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 54,10;

° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 015/2021 con l'annotazione dell'incasso del 31.10.2021 di imponibile pari a € 6,56, iva € 1,44 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 35,25;

° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 010/2021 con nessuna annotazione riferita al mese di Ottobre;

° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 010/2021 con l'annotazione dell'incasso del 29.10.2021 di imponibile pari a € 4,10, iva € 0,90 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 2,70;

° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 010/2021 con nessuna annotazione riferita al mese di Ottobre;

° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 011/2021 con l'annotazione dell'incasso del 31.10.2021 di imponibile pari a € 1.966,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 27,78;

° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 010/2021 con l'annotazione dell'incasso del 31.10.2021 di imponibile pari a € 10,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 0;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 30/2021 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Ottobre che evidenzia un'eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a 3.044,95 ed un'eccedenza di imposta a nuovo pari a € 106.065,21.

Per quanto riguarda i registri ai fini **delle imposte dirette** (invariati rispetto alla precedente verifica):

- il Libro Giornale è scritturato su supporto cartaceo al 31.12.2020, pagina n. 222/2020, con la trascrizione dei dati contabili relativi all'esercizio 2020;
- il Libro degli Inventari risulta aggiornato fino a pag. 049/2020 con la trascrizione del bilancio relativo al 2020 e dell'inventario;
- il Libro cespiti risulta aggiornato fino a pag. 16/2020 con l'elenco dei beni ammortizzabili al 31.12.2020.

I libri ed i registri esaminati sono regolari in ordine alla loro vidimazione secondo le norme vigenti e per quanto alla stampa di atti, deliberazioni, provvedimenti è stato rispettato l'ordine cronologico di stesura.

Il Revisore prende inoltre atto che gli stessi sono stati posti in archiviazione sostitutiva come previsto dalla normativa vigente.

Copia degli stessi viene siglata come **allegato 5** al presente verbale.

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 12.00 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

Dott. Andrea Giuseppe Capra

FIRMATO IN ORIGINALE