

VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE

DEL 05 FEBBRAIO 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno cinque del mese di febbraio alle ore 10.00 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 05/02/2024 è pari a euro 2.864,44 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 07/02/2023 :

Alla data del				
05/02/2024				
CASSA				
	Quantità	Descrizione	Taglio / Cambio	IMPORTO
N.	0	da €	500,00	0,00
N.	0	da €	200,00	0,00
N.	2	da €	100,00	200,00
N.	48	da €	50,00	2.400,00

N.	2	da €	20,00	40,00
N.	1	da €	10,00	10,00
N.	3	da €	5,00	15,00
N.	VARIE	monete metalliche		9,44
		assegni		
		fondi cassa		205,00
		sospesi di cassa		0,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				2.864,44

Il saldo della prima nota cassa corrisponde alla consistenza effettiva.

Copia della scheda contabile "piccola cassa" viene siglato come **allegato 1** al presente verbale .

Rapporti con istituti di credito

La società mantiene rapporti bancari con il seguente istituto:

- BANCO BPM – c/c 000000007361

Alla data odierna la situazione dei rapporti, desunta dall' estratto conto on line alla data del 05/02/2024 riconciliato con la contabilità sociale risulta essere la seguente:

- BANCO BPM c/c n. 7361, saldo a credito della società per l'importo di Euro 156.786,93
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 156.786,93

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 all'ultimo Trimestre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
6040	10/2023	8.169,76	16/11/2023	Banco BPM Spa
1001	10/2023	5.094,00	16/11/2023	Banco BPM Spa
1012	10/2023	1.446,01	16/11/2023	Banco BPM Spa
1701	10/2023	- 101,92	16/11/2023	Banco BPM Spa
1631	2022	- 1.932,00	16/11/2023	Banco BPM Spa
3802	10/2022	883,03	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	191,05	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	96,71	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	16,35	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	8,20	16/11/2023	Banco BPM Spa

3848	10/2022	7,56	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	5,06	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	3,90	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	2,56	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	10,62	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	9,11	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	5,60	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	4,47	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	11,50	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	5,96	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	5,56	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	2,88	16/11/2023	Banco BPM Spa
3848	10/2022	12,68	16/11/2023	Banco BPM Spa
3847	10/2023	6,49	16/11/2023	Banco BPM Spa
2003	11/2022	-1.514,20	30/11/2023	Banco BPM Spa
3813	11/2023	3.358,20	30/11/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	12,68	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	6,50	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	11,50	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	5,97	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	5,57	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	2,88	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	10,63	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	9,12	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	5,61	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	4,47	18/12/2023	Banco BPM Spa
6040	11/2023	1.453,64	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	7,56	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	5,06	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	3,91	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	2,56	18/12/2023	Banco BPM Spa
1712	12/2023	7.723,07	18/12/2023	Banco BPM Spa
1001	11/2023	4.984,20	18/12/2023	Banco BPM Spa
1012	11/2023	346,20	18/12/2023	Banco BPM Spa
1845	11/2023	302,00	18/12/2023	Banco BPM Spa
1701	11/2023	- 98,63	18/12/2023	Banco BPM Spa
3802	11/2022	883,15	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	191,11	18/12/2023	Banco BPM Spa
3847	11/2023	96,77	18/12/2023	Banco BPM Spa
3848	11/2022	16,35	18/12/2023	Banco BPM Spa

3847	11/2023	8,20	18/12/2023	Banco BPM Spa
1001	12/2023	17.302,93	16/01/2024	Banco BPM Spa
6040	12/2023	6.190,48	16/01/2024	Banco BPM Spa
1701	12/2023	88,47	16/01/2024	Banco BPM Spa
1701	12/2023	-101,91	16/01/2024	Banco BPM Spa
1627	2023	-874,58	16/01/2024	Banco BPM Spa

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

Verifica dei versamenti dei contributi obbligatori

I versamenti dei contributi obbligatori agli Enti Previdenziali, avvenuti nell'ultimo trimestre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
P201	10/2023	16/11/2023	10.970,15	Banco BPM Spa
P909	10/2023	16/11/2023	143,89	Banco BPM Spa
DM 10	11/2023	18/12/2023	4.197,00	Banco BPM Spa
P201	11/2023	18/12/2023	10.605,86	Banco BPM Spa
P909	11/2023	18/12/2023	138,92	Banco BPM Spa
DM 10	12/2023	16/01/2024	12.596,00	Banco BPM Spa
C10	12/2023	16/01/2024	130,00	Banco BPM Spa
P201	12/2023	16/01/2024	22.962,37	Banco BPM Spa
P909	12/2023	16/01/2024	282,82	Banco BPM Spa

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

Il Revisore si accerta che l'Azienda provvede, 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 all'ultimo trimestre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	10/2023	16/11/2023	534,75	Banco BPM Spa
1040	11/2023	18/12/2023	435,00	Banco BPM Spa
1040	12/2023	16/01/2024	1.490,75	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.

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 31.12.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 26/2023 con l'annotazione della fattura ricevuta n. 6/PA da EUROBALANCE SRL – prot. 262 - imponibile € 875,00 iva € 192,50 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 7.578,72.

Rimangono da contabilizzare le fatture ricevute nel mese di Gennaio 2024.

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 31.12.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 15/2023 con nessuna annotazione dell'ultima fattura emessa 110/G del 20/12/2023 a CASSA DI RISPARMIO DI ASTI SPA imponibile € 3,00 iva € 0 e un'imposta relativa a Dicembre pari a € 0.

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 12/2023 con annotazione dell'ultima fattura emessa 13/PA del 21/12/2023 a C.I.S.S.A.C.A. imponibile € 609,00 iva € 133,98 e un'imposta relativa a Dicembre pari a € 925,98.

Rimangono da contabilizzare le fatture emesse nel mese di Gennaio 2024 per prestazioni di servizi.

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 31.12.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

° Mediatori: ultima pagina stampata n. 12/2023 con l'annotazione dell'incasso del 28.12.2023 di imponibile pari a € 40,98 iva € 9,02 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 104,60;

° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 14/2023 con l'annotazione dell'incasso del 31.12.2023 di imponibile pari a € 8,20 iva € 1,80 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 8,10;

° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 12/2023 con l'annotazione dell'incasso del 31.12.2023 di imponibile pari a € 13,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 27,40;

° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 12/2023 con l'annotazione dell'incasso del 22.12.2023 di imponibile pari a € 8,20, iva € 1,80 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 8,10;

° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 12/2023 con l'annotazione dell'incasso del 21.12.2023 di imponibile pari a € 24,59 iva € 5,41 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 99,00;

° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 17/2023 con l'annotazione dell'incasso del 31.12.2023 di imponibile pari a € 25,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 11,18;

° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 12/2023 con l'annotazione dell'incasso del 31.12.2023 di imponibile pari a € 10,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 0,00;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 36/2023 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Dicembre che evidenzia un utilizzo dell'eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a € 5.276,96 ed un'eccedenza di imposta a nuovo pari a € 156.667,17.

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 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 oltre che materiale informatico e cataloghi e libri, e appostato in bilancio il valore delle rimanenze finali secondo il tradizionale metodo Lifo.

Le scritture evidenziano:

Rimanenze finali € 9.488,23

Rimanenze iniziali € 2.577,58

Dal controllo non emerge alcun rilievo da segnalare.

Immobilizzazioni materiali e immateriali

Nel corso del 2023 si evidenziano le seguenti immobilizzazioni:

Immobilizzazioni immateriali

• Licenze software al 31.12.20223	€ 7.323
Fondo amm. Lic. software	€ 7.323
Totale netto a bilancio	€ 0

Immobilizzazioni materiali

• Impianto Climatizzazione al 31.12.2023	€ 4.670
Fondo amm. Imp. climatizzazione	€ 4.670
Totale netto a bilancio	€ 0
• Mobili e macchine d'ufficio al 31.12.2023	€ 17.787
Fondo amm. Mobili e macchine d'ufficio	€ 17.378
Totale netto a bilancio	€ 409
• Macchine elaborazione dati al 31.12.2023	€ 18.553
Fondo amm. Macchine elaborazione dati	€ 17.576
Totale netto a bilancio	€ 977
• Automezzi al 31.12.2023	€ 6.750
Fondo amm. Automezzi	€ 6.750
Totale netto a bilancio	€ 0
• Attrezzature al 31.12.2022	€ 6.677
Acq. proiettori e audiovideo per Marengo Museum	€ 22.804
Fondo amm. Attrezzature	€ 8.123
Totale netto a bilancio	€ 21.358
• Arredo sale al 31.12.2023	€ 14.205
Fondo amm. Arredo sale	€ 8.396
Totale netto a bilancio	€ 5.809
• Altri beni vari al 31.12.2022	€ 24.220
Acq. planetario per il Teatro delle Scienze	€ 31.510
Acq. apparecchi uso monitor per Teatro delle Scienze	€ 538
Fondo amm. Altri beni vari	€ 15.805
Totale netto a bilancio	€ 40.463

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

cespite	costo storico al 31/12/2022	incrementi / decrementi 2023	fondo 2022	fondo totale al 31/12/2023	costo 2022	costo 2023	residuo da ammortizzare
licenze software	7.322,50	-	7.190,26	7.322,51	264,50	132,25	
automezzi	6.750,00	-	6.750,00	6.750,00	-		-
climatizzazione	4.670,00	-	4.670,00	4.670,00	116,75		-
attrezzature	6.677,64	22.804,00	6.329,70	8.123,40	83,40	1.793,70	21.358,24
mobili e macchine	17.787,15	-	17.307,45	17.377,65	1.790,40	70,20	409,50
macchine elab. Dati	18.552,61	-	16.684,49	17.575,41	976,72	890,92	977,20
arredi sale	14.205,00	-	6.265,14	8.395,89	2.130,75	2.130,75	5.809,11
altri beni vari	24.220,00	32.047,67	7.756,00	15.804,77	4.214,00	8.048,77	40.462,90
	100.184,90	54.851,67	72.953,04	86.019,63	9.576,52	13.066,59	69.016,95

Dal controllo non emerge alcun rilievo da segnalare.

Clienti e fornitori al 31.12.2023

Il Revisore esamina le lettere inoltrate ai Clienti e ai Fornitori tramite pec in data 03.01.2024 di richiesta conferma saldo alla data del 31.12.2023:

SALDO CLIENTI E FORNITORI AL 31/12/2023	
CLIENTI	
C.I.S.S.A.C.A.	609,00
CASSA DI RISPARMIO DI ASTI SPA	3,00
COMUNE DI ALESSANDRIA	3.600,00
SOLVAY SPECIALTY POLYMERS ITALY SPA	976,00
Totale CLIENTI al 31/12/2023	5.188,00
FORNITORI	
EMMEGI S.R.L.	183,00-
LINELAB DI GIORGIO ANNONE	3.763,20-
Totale FORNITORI al 31/12/2023	3.946,20-

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

C.I.S.S.A.C.A. – confermato con prot. 106 del 11.01.2024

LINELAB DI G. ANNONE – confermato con prot. 52 del 04.01.2024

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

CLIENTI E FORNITORI ENTRO E OLTRE I DODICI MESI

Per i debiti verso fornitori pari ad euro 3.946,20 e debiti verso fornitori per fatture da ricevere pari ad euro 63.796,78 si evince la seguente divisione:

debiti "entro l'esercizio" per € 67.742,98

debiti "oltre l'esercizio" per € 0

Per i crediti verso clienti pari ad euro 5.188 e crediti verso clienti per fatture da emettere pari ad euro 587,88 si rileva la seguente divisione:

crediti "entro l'esercizio" per € 5.775,88

crediti "oltre l'esercizio" per € 0

Dal controllo non emerge alcun rilievo da segnalare.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Si ritiene congruo ampliare di € 200,00 il fondo relativo al conto Fondo svalutazione crediti anno 2023, che alla data del 31.12.2023 risulta essere di € 263,05.

RATEI E RISCONTI

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

Risconti attivi – conto 08.02.000002

RISCONTI ATTIVI	
Hosting sito e domini 01/01/2024-25/02/2024	€ 51,68
Noleggio Photoshop dal 01/01/2024-24/02/2024	€ 63,00
Rinnovo Sigillo elettronico anno 2024/2028	€ 500,00
Licenza GoToMeeting 01/01/2024-25/03/2024	€ 31,00
Manutenzione centralino da gen/apr 2024	€ 83,32
Servizio MoveIn Ludobus 01/01/2024-07/09/2024	€ 11,23
Assicurazione Mostra Bort 01/01/2024-21/01/2024	€ 224,09
Assicurazione Mostra Asako 01/01/2024-28/01/2024	€ 350,00
Assicurazione Mostra Cea 01/01/2024-28/01/2024	€ 437,40
Telefonia fissa gennaio 2024	€ 99,15
Assicurazioni anno 2024	€ 6.738,98
Buono per corso di formazione anno 2024 per mediatrice	€ 337,50
TOTALE	€ 8.927,35

Ratei attivi – conto 08.01.000001

RATEI ATTIVI	
Ctr Progetto Pick Your way Informagiovani saldo 2023	€ 317,83
Incassi POS dicembre 2023	€ 103,00
TOTALE	€ 420,83

Ratei passivi - conto 30.01.000001

<u>RATEI PASSIVI</u>	
Marche da bollo € 2,00 prestazioni diverse anno 2023	€ 46,00
Marche da bollo € 2,00 su fatture emesse IV trimestre 2023	€ 2,00
Contributo per convenzione Gruppo Astrofile nov/dic 2023 con il Teatro delle Scienze	€ 327,14
Contributo Progetto AscoltALE 2023	€ 3.000,00

TOTALE	€ 3.375,14

Ratei su retribuzioni - conto 31.05.000001-31.05.000002

<u>RATEI SU RETRIBUZIONI</u>	
Ratei su retribuzioni ferie/rol/ex festività	€ 35.567,78
Ratei su retribuzioni XIII e XIV	€ 15.628,71

TOTALE	€ 51.196,49

Dal controllo effettuato non si evidenziano rilievi da effettuare.

Varie Bilancio 2023 – Rapporti con il Comune di Alessandria

Il Revisore evidenzia che in data 22.01.2024, a seguito di formale richiesta da parte del Comune, ha asseverato la situazione dei debiti/crediti alla data del 31.12.2023 come segue:

CREDITI/CREDITI COSTRUIRE INSIEME V/COMUNE DI ALESSANDRIA AL 31.12.2023

Crediti v/Comune di Alessandria per contratto di servizio – per un Totale di € 200.000,16 relativamente ai mesi di Novembre e Dicembre 2023.

Credito v/Cliente COMUNE DI ALESSADRIA: € 3.600,00 relativo alla fattura emessa 12/pa di € 4.392 comprensivi di iva

Credito v/Cliente COMUNE DI ALESSANDRIA per ft da emettere: € 0

Debito v/COMUNE DI ALESSANDRIA per partite diverse: € 0

Debito v/Cliente COMUNE DI ALESSADRIA: € 0

Debito v/Cliente COMUNE DI ALESSANDRIA per ft da ricevere: € 0

Si specifica che alla data odierna l'Azienda non ha ancora valorizzato l'importo "Crediti v/Comune di Alessandria per partite diverse" relativo al potenziamento dei centri estivi 2023 in quanto priva di determina dirigenziale del Comune di Alessandria.

Varie

Il Revisore prende atto che l'Azienda ha provveduto a redigere e pubblicare sul sito aziendale il P.I.A.O. 2024-2026. Nel 2024 il Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza Dott.ssa Laura Polastri ha inoltre redatto la propria relazione per l'anno 2023 non evidenziando significative criticità di attuazione del Piano adottato.

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.

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 12.30 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
