

**VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE  
DEL 07 FEBBRAIO 2023**

L'anno duemilaventitre il giorno sette 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 07/02/2023 è pari a euro 1.992,30 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 07/02/2023 :

<b>Alla data del</b>				
<b>07/02/2023</b>				
<b>CASSA</b>				
	<b>Quantità</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Taglio / Cambio</b>	<b>IMPORTO</b>
N.	0	da €	500,00	0,00
N.	0	da €	200,00	0,00
N.	0	da €	100,00	0,00
N.	25	da €	50,00	1.250,00

N.	25	da €	20,00	500,00
N.	2	da €	10,00	20,00
N.	3	da €	5,00	15,00
N.	VARIE	monete metalliche		2,30
		assegni		
		fondi cassa		205,00
		sospesi di cassa		0,00
<b>Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa</b>				<b>1.992,30</b>

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:

- BANCO BPM – c/c 000000007361

Alla data odierna la situazione dei rapporti, desunta dall' estratto conto on line alla data del 07/02/2022 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 151.023,49
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 151.023,49

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 Quadrimestre 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

<b>Codice</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Versamento</b>	<b>Data</b>	<b>Banca</b>
1001	09/2022	4.334,74	17/10/2022	Banco BPM Spa
4730	09/2022	217,00	17/10/2022	Banco BPM Spa
1627	2022	-1,93	17/10/2022	Banco BPM Spa
1631	2021	-5.312,46	17/10/2022	Banco BPM Spa
3802	09/2021	816,92	17/10/2022	Banco BPM Spa
3802	09/2021	28,66	17/10/2022	Banco BPM Spa
3796	2021	-412,77	17/10/2022	Banco BPM Spa
1669	2022	-0,14	17/10/2022	Banco BPM Spa
3797	2021	-181,47	17/10/2022	Banco BPM Spa
1671	2022	-0,01	17/10/2022	Banco BPM Spa

1671	2022	-0,04	17/10/2022	Banco BPM Spa
6040	09/2022	635,07	17/10/2022	Banco BPM Spa
1701	09/2022	-295,89	17/10/2022	Banco BPM Spa
3802	09/2021	87,15	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	191,90	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	97,85	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	14,13	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	7,35	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	7,42	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	4,94	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	3,78	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	2,34	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	9,30	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	7,65	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	4,93	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	3,76	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	11,20	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	6,00	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	5,69	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	3,10	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	11,21	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	5,82	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	5,08	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	2,79	17/10/2022	Banco BPM Spa
3848	09/2021	11,98	17/10/2022	Banco BPM Spa
3847	09/2022	6,16	17/10/2022	Banco BPM Spa
2521	2022	2,00	19/10/2022	Banco BPM Spa
2522	2022	2,00	19/10/2022	Banco BPM Spa
2523	2022	4,00	19/10/2022	Banco BPM Spa
9001		660,89	19/10/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	11,99	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	6,16	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	11,21	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	5,82	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	5,08	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	2,79	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2022	22,84	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	12,00	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	11,20	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	6,21	16/11/2022	Banco BPM Spa

3848	10/2022	89,39	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	7,65	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	5,69	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	3,76	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	18,61	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	9,87	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	4,94	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	2,34	16/11/2022	Banco BPM Spa
3802	10/2022	338,64	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	14,13	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	7,43	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	7,35	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	3,78	16/11/2022	Banco BPM Spa
1001	10/2022	4.982,31	16/11/2022	Banco BPM Spa
6040	10/2022	1.120,53	16/11/2022	Banco BPM Spa
1701	2022	-305,76	16/11/2022	Banco BPM Spa
1627	2022	-272,61	16/11/2022	Banco BPM Spa
1631	2021	-1.030,54	16/11/2022	Banco BPM Spa
3802	10/2021	951,32	16/11/2022	Banco BPM Spa
3802	10/2022	207,29	16/11/2022	Banco BPM Spa
3802	10/2021	57,34	16/11/2022	Banco BPM Spa
3796	2021	-63,23	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2021	198,47	16/11/2022	Banco BPM Spa
3847	10/2022	99,97	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	10/2022	1,93	16/11/2022	Banco BPM Spa
3797	2021	-26,53	16/11/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	11,99	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	6,16	16/12/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	11,22	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	5,82	16/12/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	5,09	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	2,80	16/12/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	11,21	16/12/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	7,65	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	5,69	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	3,77	16/12/2022	Banco BPM Spa
6040	11/2022	3.684,46	16/12/2022	Banco BPM Spa
4730	11/2022	325,00	16/12/2022	Banco BPM Spa
1845	11/2022	302,00	16/12/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	7,43	16/12/2022	Banco BPM Spa

3848	11/2021	4,95	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	3,78	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	2,35	16/12/2022	Banco BPM Spa
1001	11/2022	4.166,69	16/12/2022	Banco BPM Spa
1712	12/2022	3.385,96	16/12/2022	Banco BPM Spa
6951	2021	-266,00	16/12/2022	Banco BPM Spa
1701	2022	-295,89	16/12/2022	Banco BPM Spa
6900	2021	-1.792,00	16/12/2022	Banco BPM Spa
3802	11/2021	870,20	16/12/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	192,00	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	97,95	16/12/2022	Banco BPM Spa
3848	11/2021	14,14	16/12/2022	Banco BPM Spa
3847	11/2022	7,36	16/12/2022	Banco BPM Spa
2003	1/2021	-3.696,60	30/11/2022	Banco BPM Spa
3813	2022	3.756,60	30/11/2022	Banco BPM Spa
2501	2022	120,00	11/01/2023	Banco BPM Spa
2524	2022	2,00	16/01/2023	Banco BPM Spa
6040	12/2022	2.110,40	16/01/2023	Banco BPM Spa
1001	12/2022	19.692,33	16/01/2023	Banco BPM Spa
1002	12/2022	2.586,59	16/01/2023	Banco BPM Spa
1701	12/2022	12,74	16/01/2023	Banco BPM Spa
1701	12/2022	-305,73	16/01/2023	Banco BPM Spa
1627	2022	-183,09	16/01/2023	Banco BPM Spa
3802	12/2022	444,98	16/01/2023	Banco BPM Spa
3802	12/2022	6,85	16/01/2023	Banco BPM Spa
3848	12/2022	138,85	16/01/2023	Banco BPM Spa
3848	12/2022	3,51	16/01/2023	Banco BPM Spa
3848	12/2022	1,73	16/01/2023	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 quadrimestre 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

<b>Ente</b>	<b>periodo di riferimento</b>	<b>Data</b>	<b>Versamento</b>	<b>Banca</b>
INPS DM10	09/2022	17/10/2022	7.770,00	Banco BPM Spa
P201	09/2022	17/10/2022	14.116,77	Banco BPM Spa
P909	09/2022	17/10/2022	155,14	Banco BPM Spa

INPS	0200/RC01	11/10/2022	192,35	Banco BPM Spa
INPS DM10	10/2022	16/11/2022	7.140,00	Banco BPM Spa
INPS C10	10/2022	16/11/2022	121,00	Banco BPM Spa
P201	10/2022	16/11/2022	14.664,66	Banco BPM Spa
P909	10/2022	16/11/2022	167,47	Banco BPM Spa
INPS	0200/DM10	16/12/2022	4.794,00	Banco BPM Spa
P201	11/2022	16/12/2022	11.069,51	Banco BPM Spa
P909	11/2022	16/12/2022	140,08	Banco BPM Spa
INPS	0200//DM10	16/01/2023	15.160,00	Banco BPM Spa
INPS C10	12/2022	16/01/2023	87,00	Banco BPM Spa
INPS C10	12/2022	16/01/2023	43,00	Banco BPM Spa
P201	12/2022	16/01/2023	30.519,43	Banco BPM Spa
P909	12/2022	16/01/2023	357,55	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 quadrimestre 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	09/2022	17/10/2022	511,50	Banco BPM Spa
1040	10/2022	16/11/2022	36,00	Banco BPM Spa
1040	11/2022	16/12/2022	340,00	Banco BPM Spa
1040	12/2022	16/01/2023	1.311,50	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.

### **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 31.12.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 28/2022 con l'annotazione della fattura ricevuta n. 64 da PINGI PAOLO – prot. 335 - imponibile € 600,00 iva € 60,00 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 2.604,61.

Rimangono da contabilizzare le fatture ricevute nel mese di Gennaio 2023.

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 31.12.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 16/2022 con nessuna annotazione di fatture emesse nel mese di Dicembre 2022.

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 12/2022 con annotazione dell'ultima fattura emessa 10/PA del 23/12/2022 a C.I.S.S.A.C.A. imponibile € 651,00 iva € 143,22 e un'imposta relativa a Dicembre pari a € 143,22.

Rimangono da contabilizzare le fatture emesse nel mese di Gennaio 2023 per prestazioni di servizi.

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 31.12.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

° Mediatori: ultima pagina stampata n. 12/2022 con l'annotazione dell'incasso del 22.12.2022 di imponibile pari a € 49,18 iva € 10,82 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 52,30;

° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 18/2022 con l'annotazione dell'incasso del 31.12.2022 di imponibile pari a € 8,00 iva € 0,00 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 21,55;

° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 12/2022 con l'annotazione dell'incasso del 14.12.2022 di imponibile pari a € 47,54, iva € 10,46 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 10,46;

° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 13/2022 con l'annotazione dell'incasso del 23.12.2022 di imponibile pari a € 8,20, iva € 1,80 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 19,28;

° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 12/2022 con l'annotazione dell'incasso del 21.12.2022 di imponibile pari a € 24,59 iva € 5,41 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 25,618;

° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 12/2022 con l'annotazione dell'incasso del 31.12.2022 di imponibile pari a € 15,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Dicembre pari a € 0;

° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 15/2022 con l'annotazione dell'incasso del 18.12.2022 di imponibile pari a € 28,00 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. 35/2022 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 € 1.925,24 ed un'eccedenza di imposta a nuovo pari a € 136.527,21.

Per quanto riguarda i registri ai fini **delle imposte dirette**:

- il Libro Giornale è scritturato su supporto cartaceo al 31.12.2021, pagina n. 313/2021, con la trascrizione dei dati contabili relativi all'esercizio 2021;
- il Libro degli Inventari risulta aggiornato fino a pag. 053/2021 con la trascrizione del bilancio relativo al 2021 e dell'inventario;
- il Libro cespiti risulta aggiornato fino a pag. 20/2021 con l'elenco dei beni ammortizzabili al 31.12.2021.

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 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 € 2.577,58

Rimanenze iniziali € 3.371,02

Dal controllo non emerge alcun rilievo da segnalare.

## **Immobilizzazioni materiali e immateriali**

Nel corso del 2022 si evidenziano le seguenti immobilizzazioni:

### **Immobilizzazioni immateriali**

• Licenze software al 31.12.2022	€ 7.323
Fondo amm. Lic. software	€ 7.190
Totale netto a bilancio	€ 133

### **Immobilizzazioni materiali**

• Impianto Climatizzazione al 31.12.2022	€ 4.670
Fondo amm. Imp. climatizzazione	€ 4.670
Totale netto a bilancio	€ 0
• Mobili e macchine d'ufficio al 31.12.2022	€ 17.787
Fondo amm. Mobili e macchine d'ufficio	€ 17.307
Totale netto a bilancio	€ 480
• Macchine elaborazione dati al 31.12.2022	€ 18.553
Fondo amm. Macchine elaborazione dati	€ 16.685
Totale netto a bilancio	€ 1.868
• Automezzi al 31.12.2021	€ 14.050
Vendita automezzo il 24/06/22	- € 7.300
Fondo amm. Automezzi	€ 6.750
Totale netto a bilancio	€ 0
• Attrezzature al 31.12.2022	€ 6.677
Fondo amm. Attrezzature	€ 6.330
Totale netto a bilancio	€ 347
• Arredo sale al 31.12.2022	€ 14.205
Fondo amm. Arredo sale	€ 6.265
Totale netto a bilancio	€ 7.940
• Altri beni vari al 31.12.2021	€ 17.920
Acq. realizzazione video "Un set alla moda"	€ 1.400
Acq. realizzazione video "Palazzi nella storia"	€ 4.900
Fondo amm. Altri beni vari	€ 7.756
Totale netto a bilancio	€ 16.464

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



cespitem	costo storico al 31/12/2021	incrementi / decrementi 2022	fondo 2021	fondo totale al 31/12/2022	costo 2021	costo 2022	residuo da ammortizzare
licenze software	7.322,50		6.925,76	7.190,26	264,50	264,50	132,24
automezzi	14.050,00	- 7.300,00	14.050,00	6.750,00	-	-	-
climatizzazione	4.670,00		4.553,25	4.670,00	700,50	116,75	-
attrezzature	6.677,64		6.246,30	6.329,70	124,48	83,40	347,94
mobili e macchine	17.787,15		15.517,05	17.307,45	2.099,36	1.790,40	479,70
macchine elab. Dati	18.552,61		15.707,77	16.684,49	1.281,41	976,72	1.868,12
arredi sale	14.205,00		4.134,39	6.265,14	1.970,63	2.130,75	7.939,86
altri beni vari	17.920,00	6.300,00	3.542,00	7.756,00	2.142,00	4.214,00	16.464,00
	<b>101.184,90</b>	<b>- 1.000,00</b>	<b>70.676,52</b>	<b>72.953,04</b>	<b>8.582,88</b>	<b>9.576,52</b>	<b>27.231,86</b>

Dal controllo non emerge alcun rilievo da segnalare.

### **Clienti e fornitori al 31.12.2022**

Il Revisore esamina le lettere inoltrate ai Clienti e ai Fornitori tramite pec in data 03.01.2023 di richiesta conferma saldo alla data del 31.12.2022:

#### **SALDO CLIENTI FORNITORI AL 31/12/2022**

CLIENTI		MAGGIORI DELL'ANNO	INFERIORI ALL'ANNO
C.I.S.S.A.C.A.	651,00		651,00
SOLVAY SPECIALTY POLYMERS ITALY SPA	610,00		610,00
<b>Totale CLIENTI al 31/12/2022</b>	<b>1.261,00</b>	<b>-</b>	<b>1.261,00</b>
<b>FORNITORI</b>			
ATP ESERCIZIO SRL	715,00-		715,00
PINGI PAOLO	660,00-		660,00
VODAFONE ITALIA SPA	25,62-	25,62	
<b>Totale FORNITORI al 31/12/2022</b>	<b>1.400,62-</b>	<b>25,62</b>	<b>1.375,00</b>

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

ATP ESERCIZIO SRL p. 54 del 11/01/2023

VODAFONE ITALIA SPA p. 50 del 10/01/2023

PINGI PAOLO p. 228 del 25/01/2023

CISSACA p. 241 del 26/01/2023

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 1.400,62 e debiti verso fornitori per fatture da ricevere pari ad euro 6.676,43 si evince la seguente divisione:

debiti "entro l'esercizio" per € 8.051,43

debiti "oltre l'esercizio" per € 25,62

Per i crediti verso clienti pari ad euro 1.261,00 e crediti verso clienti per fatture da emettere pari ad euro 247,88 si rileva la seguente divisione:

crediti "entro l'esercizio" per € 1.508,88

crediti "oltre l'esercizio" per € 0

Dal controllo non emerge alcun rilievo da segnalare.

### ESIGIBILITA' CREDITI VERSO CLIENTI

Si ritiene congruo svalutare il 5% di quanto esposto in bilancio, che risulta essere pari a € 63,05 riducendo il fondo di € 480,16 (contropartita sopravvenienze attive)

### 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 2023	€ 24,00
Hosting sito e domini 01/01/2023-25/02/2023	€ 51,68
Noleggio Photoshop dal 01/01/2023-24/02/2023	€ 60,00
Licenza GoToMeeting dal 01/01/2023-22/04/2023	€ 35,51
Manutenzione centralino dal gen/apr 2023	€ 83,32
Telefonia fissa gen 2023	€ 99,38
Noleggio illuminazione Sale Arte Mostra "Tra sacro e profano) da gen/mar 2023	€ 219,17
	-----
<b>TOTALE</b>	<b>€ 573,06</b>

#### Ratei passivi - conto 30.01.000001

<u>RATEI PASSIVI</u>	
Addebito commissioni POS dicembre 22 Sportello Stranieri	€ 0,60
Addebito commissioni POS dicembre 22 Marengo Museum	€ 0,11
Marche da bollo € 2,00 prestazioni diverse anno 2022	€ 120,00
Marche da bollo € 2,00 su fatture emesse IV trimestre 2022	€ 2,00
	-----
<b>TOTALE</b>	<b>€ 122,71</b>

#### Ratei attivi – conto 08.01.000001

<u>RATEI ATTIVI</u>	
Contributo Explora anno 2021	€ 1.697,10
Rimborso assicurazione 2022 mezzo CY644ZV venduto	€ 272,81
Incasso POS Marengo Museum 31/12/2022	€ 8,00
Contributo Explora anno 2022	€ 810,46
Contributo Bring Me Up anno 2022	€ 1.916,70
	-----
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.705,07</b>

## Ratei su retribuzioni - conto 31.05.000001-31.05.000002

<u>RATEI SU RETRIBUZIONI</u>	
Ratei su retribuzioni ferie/rol/ex festività	€ 47.394,91
Ratei su retribuzioni XIII e XIV	€ 15.170,77
<b>TOTALE</b>	<b>€ 62.565,68</b>

Dal controllo effettuato non si evidenziano rilievi da effettuare.

### Varie Bilancio 2022

Il Revisore evidenzia che in data 30.01.2023, a seguito di formale richiesta da parte del Comune, ha asseverato la situazione dei debiti/crediti alla data del 31.12.2022 come segue:

#### **CREDITI/CREDITI COSTRUIRE INSIEME V/COMUNE DI ALESSANDRIA AL 31.12.2022**

Crediti v/Comune di Alessandria per contratto di servizio – per un Totale di € 200.000,16 relativamente ai mesi di Novembre e Dicembre 2022.

Crediti v/Comune di Alessandria per partite diverse – per un Totale di € 2.417,08 relativi alla determina per il potenziamento centri estivi 2022.

Credito v/Cliente COMUNE DI ALESSADRIA: € 0

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

### 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**

---