

**VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE
DEL 27 FEBBRAIO 2024**

L'anno duemilaventiquattro il giorno ventisette del mese di febbraio alle ore 14.00 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.

Il Revisore prosegue i controlli in vista della chiusura del Bilancio d'esercizio 2023 come segue:

Scritture di fine anno

Il Revisore prende atto delle seguenti scritture di fine anno:

Accantonamento fondo Premio di Produzione e Specifiche Responsabilità:

Per i dipendenti del comparto FUNZIONI LOCALI: costi da imputare nell'anno 2023 per la contrattazione di secondo livello è pari a € 34.725,73

Per i dipendenti del comparto TERZIARIO: costi da imputare nell'anno 2023 per la contrattazione di secondo livello è pari € 43.870,44

Per un totale di costo pari a € 78.596,17 con contropartita a fondo Premio di Produzione e Specifiche Responsabilità per un totale di € 122.596,17.

Accantonamento fondo Rinnovo Contratto Funzioni Locali e Terziario

In vista dei rinnovi contrattuali in via di definizione l'Azienda ha stanziato:

- Per i dipendenti del comparto FUNZIONI LOCALI: € 8.000 per contratto scaduto nel 2021;
- Per i dipendenti del comparto TERZIARIO: € 7.856,36 per contratto scaduto nel 2019.

Per un totale di costo pari a € 15.856,36 con contropartita a fondo Rinnovo ccnl e contr. decentrata per un totale di € 18.000.

Altri Accantonamenti

Vista la possibilità che il Comune di Alessandria possa richiedere rimborso l'erogazione del risultato dell'EQ della Dott.ssa Laura Polastri identificata come Direttore dell'Azienda, si è stanziato l'importo di € 18.000 con contropartita altri fondi per rischi e oneri che chiude al 31.12.2023 per un totale di € 72.500.

Situazione economico-contabile - bilancio al 31.12.2023

Il Revisore acquisisce copia del bilancio al 31.12.2023, che chiude con un utile dopo la contabilizzazione delle imposte di € 31.402,11. Il calcolo delle imposte effettuato da Consulente fiscale Studio Malvezzi evidenzia i seguenti costi:

- Irap € 5.043
- Ires € 19.254

Dal conteggio non emergono rilievi da effettuare. Copia del calcolo delle imposte, del bilancio di verifica vengono allegati al presente verbale e siglati come **allegato 1**

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 15.00 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

Rag. Dalmazio Poggio
