

**VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE  
DEL 28 FEBBRAIO 2023**

L'anno duemilaventitre il giorno ventotto 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 2022 come segue:

**Scritture di fine anno**

Il Revisore prende atto delle seguenti scritture di fine anno, definite nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 12/12/2022 (verbale n. 18)

- Accantonamento fondo Premio di Produzione e Specifiche Responsabilità:

Per i dipendenti del comparto FUNZIONI LOCALI: costi da imputare nell'anno 2022 per la contrattazione di secondo livello è pari a **€ 36.717,28.**

Per i dipendenti del comparto TERZIARIO: costi da imputare nell'anno 2021 per la contrattazione di secondo livello è pari **€ 36.717,28.**

- Accantonamento fondo Rinnovo Contratto Commercio

A seguito del comunicato sottoscritto in data 12.12.2022 dalle sigle sindacali e la Confcommercio, Federdistribuzione e Confesercenti nel quale si è stabilito, in attesa del rinnovo contrattuale, di erogare gli arretrati per il periodo 2020-2022, l'Azienda, per i dipendenti a cui è applicato il CCNL Terziario e Commercio, ha stanziato l'importo di € 6.450 quale erogazione da effettuare nel 2023 degli arretrati.

- Svincolo del fondo Premio di Produzione e specifiche responsabilità per € 44.000 relativo all'accantonamento prudenzialmente stanziato nel 2012 per l'eventuale erogazione del Premio di Produzione per le ausiliarie e educatrici dipendenti del Comune di Alessandria e in distacco funzionale all'Asm Costruire Insieme, per prescrizione dei termini.

**Situazione economico-contabile - bilancio al 31.12.2022**

Il Revisore acquisisce copia del bilancio al 31.12.2022, che chiude con un utile dopo la contabilizzazione delle imposte di € 19.634,55

Il calcolo delle imposte effettuato da Consulente fiscale Studio Malvezzi evidenzia i seguenti costi:

- Irap € 5.501
- Ires € 8.673

Dal conteggio non emergono rilievi da effettuare.

Copia del calcolo delle imposte, del bilancio e della nota integrativa 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**

---