

VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE

DEL 04 MAGGIO 2023

L'anno duemilaventitre il giorno quattro del mese di maggio alle ore 11.00 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 04/05/2023 è pari a euro 809,87 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 04/05/2023 :

Alla data del				
04/05/2023				
CASSA				
	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.	5	da €	50,00	250,00

N.	14	da €	20,00	280,00
N.	6	da €	10,00	60,00
N.	7	da €	5,00	35,00
N.	VARIE	monete metalliche		29,87
		assegni		
		fondi cassa		155,00
		sospesi di cassa		0,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				809,87

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 04/05/03 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 162.673,05
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 162.673,05

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 al I Trimestre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
3848	01/2022	12,67	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	11,49	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	10,62	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	9,11	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	5,56	16/02/2023	Banco BPM Spa
1713	12/2022	5.379,45	16/02/2023	Banco BPM Spa
1001	01/2023	4.365,29	16/02/2023	Banco BPM Spa
6040	01/2023	699,87	16/02/2023	Banco BPM Spa
1002	01/2023	551,04	16/02/2023	Banco BPM Spa
1701	01/2022	12,74	16/02/2023	Banco BPM Spa

1701	01/2023	- 319,85	16/02/2023	Banco BPM Spa
3802	01/2022	901,57	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	197,63	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	16,34	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	7,55	16/02/2023	Banco BPM Spa
3848	01/2022	5,05	16/02/2023	Banco BPM Spa
7085	2023	309,87	16/03/2023	Banco BPM Spa
1001	02/2023	5.129,32	16/03/2023	Banco BPM Spa
6040	02/2023	220,02	16/03/2023	Banco BPM Spa
1701	02/2022	12,74	16/03/2023	Banco BPM Spa
1701	02/2023	- 276,15	16/03/2023	Banco BPM Spa
3802	02/2022	901,69	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	197,13	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	16,35	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	7,56	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	5,06	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	11,50	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	10,62	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	9,11	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	5,56	16/03/2023	Banco BPM Spa
3848	02/2022	12,68	16/03/2023	Banco BPM Spa
1001	03/2023	4.365,31	17/04/2023	Banco BPM Spa
6040	03/2023	1.073,05	17/04/2023	Banco BPM Spa
1002	03/2023	416,27	17/04/2023	Banco BPM Spa
1701	03/2023	12,74	17/04/2023	Banco BPM Spa
1701	03/2023	- 305,76	17/04/2023	Banco BPM Spa
3802	03/2022	904,51	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	198,87	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	100,21	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	16,35	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	8,20	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	7,55	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	5,06	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	3,90	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	2,55	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	10,62	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	9,11	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	5,60	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	4,46	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	11,50	17/04/2023	Banco BPM Spa

3847	03/2023	5,96	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	5,57	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	2,87	17/04/2023	Banco BPM Spa
3848	03/2022	12,67	17/04/2023	Banco BPM Spa
3847	03/2023	6,49	17/04/2023	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 al I Trimestre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
INAIL - 11100		16/02/2023	3.153,57	Banco BPM Spa
DM 10	01/2023	16/02/2023	6.267,00	Banco BPM Spa
P201	01/2023	16/02/2023	14.580,67	Banco BPM Spa
P909	01/2023	16/02/2023	156,32	Banco BPM Spa
DM10	02/2023	16/03/2023	- 1.572,00	Banco BPM Spa
P201	02/2023	16/03/2023	11.177,04	Banco BPM Spa
P909	02/2023	16/03/2023	143,08	Banco BPM Spa
DM10	03/2023	17/04/2023	5.214,00	Banco BPM Spa
CXX 0200	03/2023	17/04/2023	444,00	Banco BPM Spa
C10	03/2023	17/04/2023	78,00	Banco BPM Spa
P201	03/2023	17/04/2023	12.922,99	Banco BPM Spa
P909	03/2023	17/04/2023	149,96	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 al I Trimestre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	03/2013	17/04/2023	1.219,75	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 30.04.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 08/2023 con l'annotazione della fattura ricevuta n. 0002101884 da APKAPPA SRL – prot. 65 - imponibile € 459,00 iva € 100,98 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 1.098,69.

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

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 30.04.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 04/2023 con annotazione dell'ultima fattura emessa 9/G del 21/04/2023 a MARIVAL SRL imponibile € 37,70 iva 8,29 e un'imposta relativa al periodo pari a € 8,29;

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 04/2023 con nessuna annotazione delle fatture emesse relative ad Aprile 2023;

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

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 30.04.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

° Mediatori: ultima pagina stampata n. 04/2023 con l'annotazione dell'incasso del 27.04.2023 di imponibile pari a € 73,77 iva € 16,23 e un totale d'imposta del mese di Aprile pari a € 99,19;

° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 05/2023 con l'annotazione dell'incasso del 30.04.2023 di imponibile pari a € 75,00 iva € 0,00 e un totale d'imposta del mese di Aprile pari a € 24,16;

° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 04/2023 con l'annotazione dell'incasso del 20.04.2023 di imponibile pari a € 27,87, iva € 6,13 e un totale d'imposta del mese di Aprile pari a € 6,13;

° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 04/2023 con l'annotazione dell'incasso del 26.04.2023 di imponibile pari a € 4,10, iva € 0,90 e un totale d'imposta del mese di Aprile pari a € 11,71;

° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 04/2023 con l'annotazione dell'incasso del 28.04.2023 di imponibile pari a € 8,20 iva € 1,80 e un totale d'imposta del mese di Aprile pari a € 44,35;

° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 04/2023 con l'annotazione dell'incasso del 30.04.2023 di imponibile pari a € 11,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Aprile pari a € 8,30;

° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 04/2023 con l'annotazione dell'incasso del 29.04.2023 di imponibile pari a € 105,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Aprile pari a € 0,00;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 12/2023 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Aprile che evidenzia un'eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a € 585,45 ed un'eccedenza di imposta a nuovo pari a € 136.649,18.

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

- il Libro Giornale è scritturato su supporto cartaceo al 31.12.2022, pagina n. 361/2022, con la trascrizione dei dati contabili relativi all'esercizio 2022. Lo stesso, firmato digitalmente è stato inserito in archiviazione sostitutiva;
- il Libro degli Inventari risulta aggiornato fino a pag. 052/2022 con la trascrizione del bilancio relativo al 2022 e dell'inventario. Lo stesso, firmato digitalmente è stato inserito in archiviazione sostitutiva;

- il Libro cespiti risulta aggiornato fino a pag. 20/2022 con l'elenco dei beni ammortizzabili al 31.12.2022. Lo stesso, firmato digitalmente è stato inserito in archiviazione sostitutiva;

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 anche tutti i registri Iva anno 2022 sono stati posti in archiviazione sostitutiva come previsto dalla normativa vigente.

Copia degli stessi viene siglata come **allegato 4** al presente verbale.

Controlli vari

Il Revisore prende in esame il modello iva 2023 come da **allegato 5** al presente verbale.

Il Revisore prende atto che il totale dell'iva a credito da riportare in detrazione o in compensazione è pari a € 133.660.

Dal controllo non si evidenziano criticità.

Il Revisore attesta inoltre che da visura camerale aggiornata l'Azienda ha provveduto a modificare gli amministratori aziendali a seguito delle dimissioni della Consigliera Traverso Anna.

Copia della visura camerale aggiornata, viene inclusa al presente verbale come **allegato 6**.

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
