

VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE
DEL 11 MAGGIO 2022

L'anno duemilaventidue il giorno undici del mese di maggio 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 11/05/2022 è pari a euro 2.655,68 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 11/05/2022 :

CASSA		Alla data del 11/05/2022		
	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.	25	da €	50,00	1.250,00

N.	40	da €	20,00	800,00
N.	26	da €	10,00	260,00
N.	6	da €	5,00	30,00
N.	VARIE	monete metalliche		
N.		assegni		10,68
		fondi cassa		205,00
		sospesi di cassa		100,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				2.655,68

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:

- Banca Popolare di Milano – c/c 000000007361

Alla data odierna la situazione dei rapporti, desunta dall' estratto conto on line alla data del 11/05/2022 riconciliato con la contabilità sociale risulta essere la seguente:

- Banca Popolare di Milano c/c n. 7361, saldo a credito della società per l'importo di Euro 293.857,63
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 293.857,63

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 ai mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
3848	01/2021	11,98	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	11,21	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	5,99	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	5,08	16/02/2022	Banco BPM Spa
6040	01/2022	6.090,06	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	11,20	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	9,30	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	7,64	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	4,94	16/02/2022	Banco BPM Spa
1001	01/2022	4.505,04	16/02/2022	Banco BPM Spa

1713	12/2021	2.554,91	16/02/2022	Banco BPM Spa
2501	2021	150,00	16/02/2022	Banco BPM Spa
2524	2021	2,00	16/02/2022	Banco BPM Spa
1701	01/2022	- 305,76	16/02/2022	Banco BPM Spa
3802	01/2021	942,80	16/02/2022	Banco BPM Spa
3802	01/2021	28,66	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	193,53	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	14,13	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	8,46	16/02/2022	Banco BPM Spa
3848	01/2021	7,42	16/02/2022	Banco BPM Spa
1001	02/2022	5.283,11	16/03/2022	Banco BPM Spa
6040	02/2022	3.244,58	16/03/2022	Banco BPM Spa
7085	2022	309,87	16/03/2022	Banco BPM Spa
1701	02/2022	- 184,10	16/03/2022	Banco BPM Spa
3802	02/2021	1.261,51	16/03/2022	Banco BPM Spa
3802	02/2022	65,50	16/03/2022	Banco BPM Spa
3802	02/2021	28,67	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	193,63	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	84,69	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2022	24,26	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	14,13	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	9,30	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	7,65	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	7,43	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	4,94	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	11,21	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	11,20	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	6,00	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	5,08	16/03/2022	Banco BPM Spa
3848	02/2021	11,99	16/03/2022	Banco BPM Spa
1001	03/2022	4.518,37	19/04/2022	Banco BPM Spa
6040	03/2022	574,20	19/04/2022	Banco BPM Spa
1701	03/2022	-203,84	19/04/2022	Banco BPM Spa
3802	03/2021	907,52	19/04/2022	Banco BPM Spa
3802	03/2021	28,66	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	193,61	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	98,41	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	14,13	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	7,35	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	7,42	19/04/2022	Banco BPM Spa

3848	03/2021	4,94	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	3,77	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	2,34	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	9,30	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	7,65	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	4,93	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	3,76	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	11,20	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	6,00	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	5,69	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	3,10	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	11,21	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	5,81	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	5,08	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	2,79	19/04/2022	Banco BPM Spa
3848	03/2021	11,98	19/04/2022	Banco BPM Spa
3847	03/2022	6,15	19/04/2022	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 nei mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo 2022 sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
11100	--	3.528,68	16/02/2022	Banco BPM Spa
DM10	01/2022	5.521,00	16/02/2022	Banco BPM Spa
CXX	01/2022	637,00	16/02/2022	Banco BPM Spa
P201	01/2022	15.270,35	16/02/2022	Banco BPM Spa
P909	01/2022	163,70	16/02/2022	Banco BPM Spa
DM10	02/2022	1.499,00	16/03/2022	Banco BPM Spa
CXX	02/2022	632,00	16/03/2022	Banco BPM Spa
P201	02/2022	15.385,07	16/03/2022	Banco BPM Spa
P212	02/2022	164,93	16/03/2022	Banco BPM Spa
DM10	03/2022	5.027,00	19/04/2022	Banco BPM Spa
CXX	03/2022	632,00	19/04/2022	Banco BPM Spa
P201	03/2022	14.416,09	19/04/2022	Banco BPM Spa
P909	03/2022	84,32	19/04/2022	Banco BPM Spa
P909	03/2022	154,52	19/04/2022	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 ai mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	01/2022	16/02/2022	1.041,00	Banco BPM Spa
1040	02/2022	16/03/2022	1.496,50	Banco BPM Spa
1040	03/2022	19/04/2022	552,50	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.

Varie amministrative

Il Revisore prende atto che l'Azienda ha provveduto, a seguito di nomina con Decreto sindacale n. 6 del 07.03.2022 da parte del Sindaco del nuovo direttore aziendale -Dott.ssa Elisabetta Palazzolo, ad effettuare le doverose modifiche in C.C.I.A.A., così come si evince da visura camerale aggiornata al 15.03.2022 siglata al presente verbale come **allegato 4**.

Il Revisore segnala infine di aver partecipato alla Commissione Bilancio congiunta a Cultura il 31.03.2022 alle h. 11,00 presso il Comune di Alessandria per la discussione dell'approvazione del Bilancio d'esercizio 2021.

Il Revisore prende atto che sul cassetto fiscale dell'Azienda è evidenziato il credito iva da dichiarazione pari a € 111.894, come si evince **dall'allegato 5** 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 31.03.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 08/2022 con l'annotazione della fattura ricevuta n. 124/E da COOMPANY & SOC. COOP. – prot. 89 - imponibile € 155,00 iva € 34,10 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 3.938,47

Rimangono da contabilizzare le fatture ricevute nel mese di Aprile 2022.

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 31.03.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 03/2022 con annotazione dell'ultima fattura emessa 16G del 29/03/2022 a TABONE MARIANNA imponibile € 36,89, iva € 8,11 e un'imposta relativa a Marzo pari a € 122,61.

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 03/2022 con nessuna annotazione relativa al periodo di Marzo 22.

Rimangono da contabilizzare le fatture emesse nel mese di Aprile 2022 per prestazioni di servizi.

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 31.03.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

° Mediatori: ultima pagina stampata n. 03/2022 con l'annotazione dell'incasso del 31.03.2022 di imponibile pari a € 49,18, iva € 10,82 e un totale d'imposta del mese di Marzo pari a € 75,74;

° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 03/2022 con l'annotazione dell'incasso del 27.03.2022 di imponibile pari a € 53,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Marzo pari a € 0;

° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 03/2022 con nessuna annotazione riferita al mese di Marzo;

° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 03/2022 con l'annotazione dell'incasso del 31.03.2022 di imponibile pari a € 5,74, iva € 1,26 e un totale d'imposta del mese di Marzo pari a € 14,04;

° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 03/2022 con l'annotazione dell'incasso del 18.03.2022 di imponibile pari a € 27,87, iva € 6,13 e un totale d'imposta del mese di Marzo pari a € 6,13;

° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 03/2022 con l'annotazione dell'incasso del 10.03.2022 di imponibile pari a € 5,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Marzo pari a € 0;

° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 04/2021 con l'annotazione dell'incasso del 26.03.2022 di imponibile pari a € 8,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Marzo pari a € 0;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 09/2022 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Marzo che evidenzia un eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a € 2.930,65 ed un eccedenza di imposta a nuovo pari a € 119.090,76.

Per quanto riguarda i registri ai fini **delle imposte dirette** (invariati rispetto alla precedente verifica):

- il Libro Giornale è scritturato su supporto cartaceo al 31.12.2020, pagina n. 222/2020, con la trascrizione dei dati contabili relativi all'esercizio 2020;
- il Libro degli Inventari risulta aggiornato fino a pag. 049/2020 con la trascrizione del bilancio relativo al 2020 e dell'inventario;
- il Libro cespiti risulta aggiornato fino a pag. 16/2020 con l'elenco dei beni ammortizzabili al 31.12.2020.

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 6** al presente verbale.

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 11.30 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.

Firmato in Originale

Il Revisore Unico

Rag. Dalmazio Poggio
