

**VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE
DEL 19 LUGLIO 2022**

L'anno duemilaventidue il giorno diciannove del mese di luglio alle ore 09.00 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 19/07/2022 è pari a euro 3.014,21 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 19/07/2022 :

Alla data del 19/07/2022				
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.	39	da €	50,00	1.950,00

N.	21	da €	20,00	420,00
N.	25	da €	10,00	250,00
N.	5	da €	5,00	25,00
N.	VARIE	monete metalliche		94,21
		assegni		
		fondi cassa		175,00
		sospesi di cassa		100,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				3.014,21

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 19/07/2022 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 104.095,26
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 104.095,26

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 Aprile 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
1001	04/2022	4.852,09	16/05/2022	Banco BPM Spa
6040	04/2022	2.345,52	16/05/2022	Banco BPM Spa
1701	04/2022	-295,89	16/05/2022	Banco BPM Spa
3802	04/2021	912,63	16/05/2022	Banco BPM Spa
3802	04/2021	28,67	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	196,13	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	99,11	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	14,13	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	7,35	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	7,43	16/05/2022	Banco BPM Spa

3848	04/2021	4,94	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	3,78	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	2,34	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	9,30	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	7,65	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	4,93	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	3,76	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	11,20	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	6,00	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	5,69	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	3,10	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	11,99	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	6,16	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	11,21	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	5,82	16/05/2022	Banco BPM Spa
3848	04/2021	5,09	16/05/2022	Banco BPM Spa
3847	04/2022	2,79	16/05/2022	Banco BPM Spa
1001	05/2022	17.084,61	16/06/2022	Banco BPM Spa
6040	05/2022	3.579,22	16/06/2022	Banco BPM Spa
1701	05/2022	-305,76	16/06/2022	Banco BPM Spa
3802	05/2021	907,51	16/06/2022	Banco BPM Spa
3802	05/2022	53,37	16/06/2022	Banco BPM Spa
3802	05/2021	28,67	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	193,63	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	98,51	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	11,64	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2022	10,83	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	14,13	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	7,42	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	7,36	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	3,78	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	9,30	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	4,94	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	4,93	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	2,34	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	11,20	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	7,65	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	5,69	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	3,76	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	11,21	16/06/2022	Banco BPM Spa

3848	05/2021	6,00	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	5,82	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	3,11	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	11,98	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	6,16	16/06/2022	Banco BPM Spa
3848	05/2021	5,08	16/06/2022	Banco BPM Spa
3847	05/2022	2,79	16/06/2022	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 Aprile 2022 sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
INPS DM10	04/2022	16/05/2022	6.490,00	Banco BPM Spa
IMPS CXX	04/2022	16/05/2022	632,00	Banco BPM Spa
INPS C10	04/2022	16/05/2022	130,00	Banco BPM Spa
P201	04/2022	16/05/2022	15.033,83	Banco BPM Spa
P909	04/2022	16/05/2022	161,17	Banco BPM Spa
INAIL 11100		20/05/2022	43,65	Banco BPM Spa
INAIL 11100		16/06/2022	34,38	Banco BPM Spa
INAIL 11100		16/06/2022	26,96	Banco BPM Spa
INAIL 11100		16/06/2022	823,96	Banco BPM Spa
INAIL 11100		16/06/2022	659,26	Banco BPM Spa
INPS 0200		20/06/2022	1.065,98	Banco BPM Spa
INPS 0200		20/06/2022	434,02	Banco BPM Spa
INPS 7012		21/06/2022	181,05	Banco BPM Spa
INPS 7012		21/06/2022	313,68	Banco BPM Spa
INPS DM10	05/2022	16/06/2022	11.558,00	Banco BPM Spa
INPS CXX	05/2022	16/06/2022	632,00	Banco BPM Spa
P201	05/2022	16/06/2022	31.637,32	Banco BPM Spa
P909	05/2022	16/06/2022	354,49	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 Aprile 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	04/2022	16/05/2022	1.014,00	Banco BPM Spa
1040	05/2022	16/06/2022	1.645,00	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 30.06.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 16/2022 con l'annotazione della fattura ricevuta n. 00004/01 da RISSONE PELIZZA LUCETTA – prot. 205 - imponibile € 2.000,00 iva € 0.00 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 1.646,13

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

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 30.06.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 08/2022 con annotazione dell'ultima fattura emessa 93G del 28/06/2022 a NEGRISOLO EUGENIO imponibile € 114,75, iva € 25,25 e un'imposta relativa a Giugno pari a € 1.165,51.

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 06/2022 con annotazione dell'ultima fattura emessa 7/PA del 27/06/2022 a COMUNE DI ALESSANDRIA imponibile € 1.050,00 iva € 231,00 e un'imposta relativa a Giugno pari a € 420,20.

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

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 30.06.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

° Mediatori: ultima pagina stampata n. 06/2022 con l'annotazione dell'incasso del 30.06.2022 di imponibile pari a € 24,59, iva € 5,41 e un totale d'imposta del mese di Giugno pari a € 81,16;

° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 09/2022 con l'annotazione dell'incasso del 29.06.2022 di imponibile pari a € 68,85, iva € 15,15 e un totale d'imposta del mese di Giugno pari a € 33,72;

° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 06/2022 con nessuna annotazione riferita al mese di Giugno;

° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 06/2022 con l'annotazione dell'incasso del 30.06.2022 di imponibile pari a € 4,10, iva € 0,90 e un totale d'imposta del mese di Giugno pari a € 13,50;

° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 06/2022 con nessuna annotazione riferita al mese di Giugno;

° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 06/2022 con l'annotazione dell'incasso del 19.06.2022 di imponibile pari a € 6,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Giugno pari a € 8,66;

° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 09/2021 con l'annotazione dell'incasso del 30.06.2022 di imponibile pari a € 62.00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Giugno pari a € 4,51;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 18/2022 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Giugno che evidenzia un utilizzo dell'eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a € 54,69 ed un eccedenza di imposta a nuovo pari a € 127.722,93.

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.

Varie amministrative e contabilità.

Il Revisore prende atto che, con decreto sindacale n. 24 del 05.07.2022 è stata incaricata la Dott.ssa Elisabetta Palazzolo quale direttore dell'Azienda fino al 31.08.2022. Il Revisore ricorda che, con il precedente decreto di nomina (n. 6 del 07.03.2022), la Dott.ssa Palazzolo era stata nominata fino alla scadenza del mandato del Sindaco. L'Azienda, come già verbalizzato precedentemente, ha provveduto ad effettuare le doverose modifiche in C.C.I.A.A. ed ha identificato, a norma statutaria, la durata di tre anni per la nomina, inserendo così come scadenza del Direttore il 07.03.2025. Con il nuovo decreto sindacale, sentito il consulente fiscale, Studio Malvezzi, e la CCIAA si prende atto che non è possibile fare la comunicazione per il cambio di scadenza ed è dunque eccedente integrare con il nuovo decreto.

Il Revisore prende atto che l'Azienda ha provveduto al pagamento delle tasse entro il 30.06.2022 tramite f24 in compensazione come da **allegato 5** al presente verbale.

Il Revisore prende atto che l'Azienda ha provveduto all'invio telematico della comunicazione dati liquidazione iva I Trimestre 2022, così come da invio 303328397 del 19/05/2022 incluso al presente verbale come **allegato 6**.

Situazione economico-contabile - bilancio al 30.06.2022

Il Revisore acquisisce copia del bilancio di verifica al 30.06.2022, che chiude con un utile del periodo pari a € 12.972,21. Il Revisore acquisisce inoltre il conto economico riconciliato su dati contabili del per centri di costo al 30.06.2022 che prevede una chiusura ipotetica in passivo di € 187.164,50.

Il Revisore nel ricordare che la normativa vigente prevede, per le aziende speciali, il pareggio di bilancio, segnala al Consiglio di Amministrazione e al Direttore che si l'Azienda sta sostenendo troppi costi non

preventivati e che, come si evince dal Conto Economico inviato dall'Amministrazione aziendale già i mesi passati evidenziavano sofferenza economica preannunciando una ipotetica perdita di bilancio al 31.12.2022. Il Revisore evidenzia che, nonostante a fine anno sia possibile svincolare il fondo rischi e oneri accantonato in anni precedenti, la previsione economica non consente di garantire il pareggio di bilancio. Il Revisore chiede dunque al Direttore e all'intero Consiglio di Amministrazione di richiedere un contributo aggiuntivo al Comune di Alessandria per copertura di costi sociali relativamente all'anno 2022, di limitare il più possibile i costi aziendali e di essere costantemente aggiornato sulla situazione. Copia del bilancio di verifica e del conto economico diviso per centro di costo vengono allegati al presente verbale e siglati come **allegato 7.**

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 10.30 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
