

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

L'anno duemilaventitre il giorno ventotto del mese di agosto 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 procede al controllo del numerario la cui entità alla data del 28/08/2023 è pari a euro 810,55 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 28/08/2023 :

Alla data del				
28/08/2023				
CASSA				
	Quantità	Descrizione	Taglio / Cambio	IMPORTO
N.	0	da €	500,00	0,00
N.	0	da €	200,00	0,00
N.	1	da €	100,00	100,00
N.	4	da €	50,00	200,00

N.	15	da €	20,00	300,00
N.	5	da €	10,00	50,00
N.	1	da €	5,00	5,00
N.	VARIE	monete metalliche		0,55
		assegni		
		fondi cassa		155,00
		sospesi di cassa		0,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				810,55

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 del 28/08/23 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 273.770,99
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 273.770,99

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 ad Aprile, Maggio e Giugno 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
3848	04/2022	16,35	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2022	7,56	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	3,90	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	2,56	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2022	9,11	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	5,60	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2022	5,05	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	4,47	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2022	11,50	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2022	10,62	16/05/2023	Banco BPM Spa

3847	04/2023	5,96	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	2,88	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2022	12,68	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	6,49	16/05/2023	Banco BPM Spa
3849	04/2022	5,56	16/05/2023	Banco BPM Spa
1001	04/2023	5.518,52	16/05/2023	Banco BPM Spa
6040	04/2023	642,19	16/05/2023	Banco BPM Spa
1701	04/2023	295,89	16/05/2023	Banco BPM Spa
1701	04/2022	12,74	16/05/2023	Banco BPM Spa
1701	04/2023	-197,26	16/05/2023	Banco BPM Spa
3802	04/2022	1.032,32	16/05/2023	Banco BPM Spa
3802	04/2023	105,03	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2022	244,46	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	123,74	16/05/2023	Banco BPM Spa
3847	04/2023	8,20	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	04/2023	8,08	16/05/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	11,50	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	10,62	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	5,96	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	2,88	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	9,11	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	5,60	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	5,06	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	4,47	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	16,35	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	7,55	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	3,91	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	2,56	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	12,67	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	6,50	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	5,57	16/06/2023	Banco BPM Spa
1001	05/2023	16.776,08	16/06/2023	Banco BPM Spa
6040	05/2023	2.127,96	16/06/2023	Banco BPM Spa
1701	05/2022	12,74	16/06/2023	Banco BPM Spa
1701	05/2023	-203,84	16/06/2023	Banco BPM Spa
3802	05/2022	883,03	16/06/2023	Banco BPM Spa
3802	05/2023	15,41	16/06/2023	Banco BPM Spa
3848	05/2022	191,04	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	96,75	16/06/2023	Banco BPM Spa
3847	05/2023	8,20	16/06/2023	Banco BPM Spa

3848	05/2023	7,61	16/06/2023	Banco BPM Spa
3850	2023	606,00	30/06/2023	Banco BPM Spa
2003	2022	-2.180,80	30/06/2023	Banco BPM Spa
3812	2023	1.574,80	30/06/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	12,68	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	6,49	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	11,49	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	5,96	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	5,56	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	2,87	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	10,63	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	9,11	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	5,60	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	4,47	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	7,56	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	5,06	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	3,90	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	2,55	17/07/2023	Banco BPM Spa
1001	06/2023	9.541,25	17/07/2023	Banco BPM Spa
1002	06/2023	3.398,19	17/07/2023	Banco BPM Spa
6040	06/2023	645,15	17/07/2023	Banco BPM Spa
1701	06/2022	12,74	17/07/2023	Banco BPM Spa
1701	06/2023	-197,26	17/07/2023	Banco BPM Spa
3802	06/2022	883,05	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	191,05	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	96,71	17/07/2023	Banco BPM Spa
3848	06/2022	16,34	17/07/2023	Banco BPM Spa
3847	06/2023	8,20	17/07/2023	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 ad Aprile, Maggio e Giugno 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
DM 10 0200	04/2023	16/05/2023	6.236,00	Banco BPM Spa
CXX 0200	04/2023	16/05/2023	221,00	Banco BPM Spa
P201-0003	04/2023	16/05/2023	13.100,26	Banco BPM Spa

P909 - 0003	04/2023	16/05/2023	151,91	Banco BPM Spa
DM 10 0200	05/2023	16/06/2023	12.299,00	Banco BPM Spa
P201-0003	05/2023	16/06/2023	31.556,50	Banco BPM Spa
P909 - 0003	05/2023	16/06/2023	339,93	Banco BPM Spa
DM 10 0200	06/2023	17/07/2023	12.448,00	Banco BPM Spa
P201-0003	06/2023	17/07/2023	26.011,09	Banco BPM Spa
P909-0003	06/2023	17/07/2023	281,95	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 ad Aprile, Maggio e Giugno 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	05/2023	16/06/2023	300,00	Banco BPM Spa
1040	06/2023	17/07/2023	614,75	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 31.07.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 15/2023 con l'annotazione della fattura ricevuta n. 290/E da COOMPANY & SOC. COOP – prot. 143 - imponibile € 155,00 iva € 34,10 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 1.820,99.

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

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 31.07.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 010/2023 con annotazione dell'ultima fattura emessa 104/G del 21/07/2023 a MANCIN MICHAEL imponibile € 62,71 iva 13,79 e un'imposta relativa al periodo pari a € 565,57;

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 07/2023 con annotazione dell'ultima fattura emessa 8/PA del 04/07/2023 a C.I.S.S.A.C.A. imponibile € 567,00 iva 124,74 e un'imposta relativa al periodo pari a € 124,74;

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

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 31.07.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

- ° Mediatori: ultima pagina stampata n. 07/2023 con l'annotazione dell'incasso del 13.07.2023 di imponibile pari a € 98,36 iva € 21,64 e un totale d'imposta del mese di Luglio pari a € 57,71;
- ° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 08/2023 con l'annotazione dell'incasso del 31.07.2023 di imponibile pari a € 4,92 iva € 1,08 e un totale d'imposta del mese di Luglio pari a € 3,42;
- ° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 07/2023 con nessuna annotazione per il periodo di Luglio;
- ° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 07/2023 con l'annotazione dell'incasso del 27.07.2023 di imponibile pari a € 16,39, iva € 3,61 e un totale d'imposta del mese di Luglio pari a € 18,01;
- ° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 07/2023 con nessuna annotazione per il periodo di Luglio;
- ° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 84/2023 con l'annotazione dell'incasso del 30.07.2023 di imponibile pari a € 45,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Luglio pari a € 0,00;
- ° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 07/2023 con nessuna annotazione per il periodo di Luglio;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 21/2023 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Luglio che evidenzia un'eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a € 585,45 ed un'eccedenza di imposta a nuovo pari a € 142.457,25.

Per quanto riguarda i registri ai fini **delle imposte dirette**, il Libro Giornale, il Libro degli Inventari e il Libro cespiti risultano invariati rispetto alla precedente verifica.

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.

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

Controlli vari

Il Revisore prende atto che in data 16/05/2023 con prot. PRA/21222/2023/CALAUTO l'Azienda ha provveduto al deposito del Bilancio d'esercizio anno 2022. Copia della ricevuta della Camera di Commercio di Alessandria-Asti, viene posta come **allegato 5** al presente verbale.

Il Revisore attesta inoltre che l'Azienda ha provveduto a stilare e pubblicare il P.I.A.O. in modalità semplificata. Inoltre con il n. registrazione 1269, il Revisore prende atto che l'Azienda ha provveduto ad inoltrare l'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione della griglia di rilevamento per l'anno 2023. Dai documenti ricevuti e dai controlli effettuati sul sito nella sezione "Amministrazione Trasparente" non emergono criticità da evidenziare.

Copia della ricevuta viene inclusa nel presente verbale come a **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 11.00 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
