

**VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE
DEL 07 NOVEMBRE 2023**

L'anno duemilaventitre il giorno sette del mese di novembre 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 07/11/2023 è pari a euro 2.377,30 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 07/11/2023 :

Alla data del				
07/11/2023				
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.	17	da €	50,00	850,00

N.	47	da €	20,00	940,00
N.	20	da €	10,00	200,00
N.	15	da €	5,00	75,00
N.	VARIE	monete metalliche		7,30
		assegni		
		fondi cassa		205,00
		sospesi di cassa		0,00
Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa				2.377,30

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 07/11/23 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 304.519,32
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 304.519,32

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 a Luglio, Agosto e Settembre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Versamento	Data	Banca
3848	07/2022	12,67	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	6,50	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	5,57	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	11,50	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	10,62	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	9,96	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	2,88	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	9,11	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	5,60	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	5,06	21/08/2023	Banco BPM Spa

3847	07/2023	4,47	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	16,35	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	7,55	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	3,90	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	2,56	21/08/2023	Banco BPM Spa
6040	07/2023	8.892,61	21/08/2023	Banco BPM Spa
1001	07/2023	5.083,57	21/08/2023	Banco BPM Spa
1701	07/2022	12,74	21/08/2023	Banco BPM Spa
1631	2022	-5.971,76	21/08/2023	Banco BPM Spa
1701	07/2023	-101,92	21/08/2023	Banco BPM Spa
3802	07/2022	883,03	21/08/2023	Banco BPM Spa
3796	2022	-281,82	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	07/2022	191,04	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	96,67	21/08/2023	Banco BPM Spa
3847	07/2023	8,20	21/08/2023	Banco BPM Spa
3797	2022	-119,11	21/08/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	12,68	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	6,49	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	5,56	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	11,50	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	10,62	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	5,96	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	2,88	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	9,11	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	5,60	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	5,05	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	4,47	18/09/2023	Banco BPM Spa
6040	08/2023	2.621,33	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	16,35	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	7,56	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	3,91	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	2,56	18/09/2023	Banco BPM Spa
1001	08/2023	5.079,19	18/09/2023	Banco BPM Spa
1012	08/2023	1.386,67	18/09/2023	Banco BPM Spa
1845	08/2023	202,81	18/09/2023	Banco BPM Spa
1701	08/2023	- 101,92	18/09/2023	Banco BPM Spa
1631	2022	- 6.221,31	18/09/2023	Banco BPM Spa
3802	08/2022	883,04	18/09/2023	Banco BPM Spa
3796	2022	- 245,92	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	08/2022	191,03	18/09/2023	Banco BPM Spa

3847	08/2023	96,74	18/09/2023	Banco BPM Spa
3847	08/2023	8,20	18/09/2023	Banco BPM Spa
3797	2022	- 103,93	18/09/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	12,67	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	6,50	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	5,57	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	2,87	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	11,50	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	10,62	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	5,96	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	5,60	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	9,11	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	5,06	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	4,47	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	2,55	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	16,35	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	8,20	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	2022	7,55	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	2023	3,90	16/10/2023	Banco BPM Spa
2521	2023	2,00	17/10/2023	Banco BPM Spa
2522	2023	2,00	17/10/2023	Banco BPM Spa
2523	2023	2,00	17/10/2023	Banco BPM Spa
9001	2020	126,35	16/10/2023	Banco BPM Spa
1001	09/2023	5.316,56	16/10/2023	Banco BPM Spa
1012	09/2023	729,85	16/10/2023	Banco BPM Spa
6040	09/2023	504,80	16/10/2023	Banco BPM Spa
1701	09/2023	-98,63	16/10/2023	Banco BPM Spa
1631	2022	-3.887,93	16/10/2023	Banco BPM Spa
3802	09/2022	888,67	16/10/2023	Banco BPM Spa
3803	09/2022	52,00	16/10/2023	Banco BPM Spa
3796	2022	-99,26	16/10/2023	Banco BPM Spa
3848	09/2022	192,90	16/10/2023	Banco BPM Spa
3847	09/2023	97,68	16/10/2023	Banco BPM Spa
3846	09/2022	19,00	16/10/2023	Banco BPM Spa
3797	2022	-41,96	16/10/2023	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 a Luglio, Agosto e Settembre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Ente	periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
P251	12/2022	21/08/2023	159,29	Banco BPM Spa
P909	2023	21/08/2023	144,19	Banco BPM Spa
DM10	07/2023	21/08/2023	5.789,00	Banco BPM Spa
P201	07/2023	21/08/2023	10.989,60	Banco BPM Spa
P251	10/2022	21/08/2023	51,46	Banco BPM Spa
P909	08/2023	18/09/2023	143,87	Banco BPM Spa
P201	08/2023	18/09/2023	10.967,46	Banco BPM Spa
P251	10/2022	18/09/2023	52,06	Banco BPM Spa
DM10	09/2023	16/10/2023	840,00	Banco BPM Spa
C10	09/2023	16/10/2023	130,00	Banco BPM Spa
P201	09/2023	16/10/2023	11.034,20	Banco BPM Spa
P909	09/2023	16/10/2023	144,52	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 a Luglio, Agosto e Settembre 2023, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

Codice	Periodo di riferimento	Data	Versamento	Banca
1040	07/2023	21/08/2023	250,00	Banco BPM Spa
1040	08/2023	18/09/2023	32,00	Banco BPM Spa
1040	09/2023	16/10/2023	300,00	Banco BPM Spa

Versamenti telematici

Si dà 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 31.10.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 21/2023 con l'annotazione della fattura ricevuta n. AP18439304 da VODAFONE ITALIA SPA – prot. 207 - imponibile € 40,20 iva € 8,84 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 8,84.

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

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 31.10.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

- ° settore generali: ultima pagina stampata n. 13/2023 con annotazione dell'ultima fattura emessa 108/G del 19/10/2023 a ZUK ZAKA MALGORZATA imponibile € 24,59 iva 5,41 e un'imposta relativa al periodo pari a € 19,84;
- ° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 10/2023 con annotazione dell'ultima fattura emessa 9/PA del 06/10/2023 a COMUNE DI ALESSANDRIA imponibile € 20.000 iva 4.400 e un'imposta relativa al periodo pari a € 4.400;

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

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 31.10.2023 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

- ° Mediatori: ultima pagina stampata n. 10/2023 con l'annotazione dell'incasso del 23.10.2023 di imponibile pari a € 49,18 iva € 10,82 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 61,32;
- ° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 12/2023 con l'annotazione dell'incasso del 12.10.2023 di imponibile pari a € 54,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 4,69;
- ° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 10/2023 con l'annotazione dell'incasso del 29.10.2023 di imponibile pari a € 583,00, iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 0;
- ° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 10/2023 con l'annotazione dell'incasso del 23.10.2023 di imponibile pari a € 8,20, iva € 1,80 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 10,09;
- ° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 10/2023 con l'annotazione dell'incasso del 30.10.2023 di imponibile pari a € 110,66, iva € 24,34 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 122,07;
- ° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 13/2023 con l'annotazione dell'incasso del 29.10.2023 di imponibile pari a € 41,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Ottobre pari a € 0,00;
- ° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 10/2023 con nessuna annotazione per il periodo di Ottobre;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 30/2023 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Ottobre che evidenzia un'eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a € 1.235,27 ed un'eccedenza di imposta a nuovo pari a € 150.637,96.

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 l'Azienda, a seguito della nuova normativa per la comunicazione del titolare effettivo, ha incaricato il consulente fiscale Roberto Malvezzi per il doveroso assolvimento dell'invio telematico della domanda. Il Consulente ha informato l'Amministrazione che l'Azienda non è tenuta all'assolvimento di tale compito in quanto al momento di registrazione con partita iva aziendale, l'applicativo in uso per la comunicazione del titolare effettivo, non permette la continuazione della pratica.

Il Revisore prende atto che il Direttore ha iniziato l'iter procedurale, con le O.O.S.S. del comparto E.E.L.L., circa la trattativa di secondo livello, presentando alla delegazione sindacale i conteggi effettuati (costituzione del fondo) dal Dott. Bertagna con le indicazioni acquisite dal Consiglio di Amministrazione nelle relative riunioni.

In data 17.10.2023 le O.O.S.S. del comparto Enti Locali hanno infatti approvato lo schema di costituzione del fondo risorse decentrate come da **allegato 5** al presente verbale.

Il Revisore considera che il contratto E.E.L.L. è applicato a n. 10 dipendenti e più specificatamente:

n. 7 full time a 36h la settimana

n. 1 part time al 50% a 18h la settimana

n. 1 part time al 70% a 25h la settimana

n. 1 part time al 83,33% a 30h la settimana

Il Revisore, in ottemperanza alla normativa vigente, resta in attesa di ricevere, l'ipotesi di accordo sottoscritta dalla parte datoriale e sindacale, al fine di valutarne la compatibilità degli oneri delle clausole del contratto di secondo livello con i vincoli posti dal contratto nazionale e dal bilancio dell'ente, ma anche del rispetto delle disposizioni inderogabili di norme di legge che incidono sulla misura e sulla corresponsione del trattamento accessorio.

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 12.00 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
