

## VERBALE RIUNIONE DEL REVISORE CONTABILE

DEL 13 OTTOBRE 2022

L'anno duemilaventidue il giorno tredici del mese di ottobre alle ore 14.00 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 13/10/2022 è pari a euro 2.598,72 e trova corrispondenza di conciliazione con la scheda "piccola cassa" del 13/10/2022 :

<b>CASSA</b>		<b>Alla data del 13/10/2022</b>		
	<b>Quantità</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Taglio / Cambio</b>	<b>IMPORTO</b>
N.	0	da €	500,00	0,00
N.	0	da €	200,00	0,00
N.	0	da €	100,00	0,00
N.	26	da €	50,00	1.300,00

N.	40	da €	20,00	800,00
N.	9	da €	10,00	90,00
N.	7	da €	5,00	35,00
N.	VARIE	monete metalliche		65,02
		assegni		
		fondi cassa		205,00
		sospesi di cassa		103,70
<b>Saldo della scheda contabile e saldo numerario di cassa</b>				<b>2.598,72</b>

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 13/10/2022 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 279.854,77
- Contabilità sociale, saldo a credito della società per l'importo di Euro 279.854,77

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 Giugno, Luglio e Agosto 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

<b>Codice</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Versamento</b>	<b>Data</b>	<b>Banca</b>
1001	06/2022	10.047,56	18/07/2022	Banco BPM Spa
6040	06/2022	6.552,64	18/07/2022	Banco BPM Spa
1701	06/2022	-295,89	18/07/2022	Banco BPM Spa
3802	06/2021	907,55	18/07/2022	Banco BPM Spa
3802	06/2021	28,66	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	193,62	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	98,49	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	14,13	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	7,35	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	7,43	18/07/2022	Banco BPM Spa

3848	06/2021	4,95	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	3,78	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	2,34	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	9,30	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	7,65	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	4,93	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	3,76	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	11,20	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	5,99	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	5,69	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	3,10	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	11,21	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	5,82	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	5,08	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	2,79	18/07/2022	Banco BPM Spa
3848	06/2021	11,99	18/07/2022	Banco BPM Spa
3847	06/2022	6,16	18/07/2022	Banco BPM Spa
3850	2022	605,00	30/06/2022	Banco BPM Spa
2003	01/2021	-1.303,40	30/06/2022	Banco BPM Spa
3812	01/2022	698,40	30/06/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	11,98	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	6,15	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	5,08	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	2,79	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	11,21	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	6,00	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	5,81	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	3,10	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	11,20	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	7,65	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2021	5,69	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	3,76	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	9,30	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	4,94	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	4,94	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	2,35	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	14,13	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	7,42	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	7,35	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	3,77	22/08/2022	Banco BPM Spa

1001	07/2022	5.444,92	22/08/2022	Banco BPM Spa
6040	07/2022	1.620,66	22/08/2022	Banco BPM Spa
1845	07/2022	202,00	22/08/2022	Banco BPM Spa
1631	2021	-6.163,09	22/08/2022	Banco BPM Spa
1701	07/2022	-1.002,75	22/08/2022	Banco BPM Spa
3802	07/2021	921,34	22/08/2022	Banco BPM Spa
3802	07/2022	180,59	22/08/2022	Banco BPM Spa
3802	07/2021	28,67	22/08/2022	Banco BPM Spa
3796	2021	-218,25	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2021	200,46	22/08/2022	Banco BPM Spa
3847	07/2022	101,00	22/08/2022	Banco BPM Spa
3848	07/2022	83,55	22/08/2022	Banco BPM Spa
3797	2021	-58,03	22/08/2022	Banco BPM Spa
1001	08/2022	4.356,9	16/09/2022	Banco BPM Spa
6040	08/2022	1902,99	16/09/2022	Banco BPM Spa
1701	08/2022	-305,76	16/09/2022	Banco BPM Spa
1631	2021	-4325,91	16/09/2022	Banco BPM Spa
3802	08/2021	904,04	16/09/2022	Banco BPM Spa
3802	08/2021	28,67	16/09/2022	Banco BPM Spa
3796	2021	-127,75	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	191,90	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	97,90	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	7,36	16/09/2022	Banco BPM Spa
3797	2021	-33,97	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	14,13	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	7,43	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	3,78	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	2,34	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	9,30	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	4,94	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	4,93	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	3,76	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	11,20	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	7,65	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	5,69	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	3,11	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	11,21	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	6,00	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	5,82	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	2,79	16/09/2022	Banco BPM Spa

3848	08/2021	11,99	16/09/2022	Banco BPM Spa
3847	08/2022	6,16	16/09/2022	Banco BPM Spa
3848	08/2021	5,09	16/09/2022	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 Giugno, Luglio e Agosto 2022 sono stati effettuati tempestivamente come segue:

<b>Ente</b>	<b>periodo di riferimento</b>	<b>Data</b>	<b>Versamento</b>	<b>Banca</b>
INPS DM10	06/2022	18/07/2022	10.465,00	Banco BPM Spa
INPS CXX	06/2022	18/07/2022	632,00	Banco BPM Spa
P201	06/2022	18/07/2022	22.678,64	Banco BPM Spa
P909	06/2022	18/07/2022	245,44	Banco BPM Spa
INPS RC01	02/2014	26/07/2022	819,00	Banco BPM Spa
INPS DM10	07/2022	22/08/2022	7.038,00	Banco BPM Spa
INPS CXX	07/2022	22/08/2022	632,00	Banco BPM Spa
P201	07/2022	22/08/2022	9.196,23	Banco BPM Spa
P909	07/2022	22/08/2022	160,15	Banco BPM Spa
INPS ARN	2021	22/08/2022	436,26	Banco BPM Spa
INPS DM10	08/2022	16/09/2022	6.401,00	Banco BPM Spa
P201	08/2022	16/09/2022	14.212,27	Banco BPM Spa
P909	08/2022	16/09/2022	155,94	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 Giugno, Luglio e Agosto 2022, sono stati effettuati tempestivamente come segue:

<b>Codice</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Data</b>	<b>Versamento</b>	<b>Banca</b>
1040	06/2022	18/07/2022	252,50	Banco BPM Spa
1040	07/2002	22/08/2022	701,50	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.

### **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 30.09.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ma riunite in un unico sezionale denominato "Pubblica Amministrazione":

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata 22/2022 con l'annotazione della fattura ricevuta n. 00004/01 da VIRCOL S.P.A – prot. 271 - imponibile € 156,00 iva € 34,32 e con riepilogo imposta detraibile del periodo per € 1885,95

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

I **Registri I.V.A. vendite** sono stampati in definitivo a tutto il 30.09.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società ed evidenziate nei seguenti sezionali:

° settore generali: ultima pagina stampata n. 13/2022 con annotazione dell'ultima fattura emessa 176G del 28/09/2022 a AMERIO DANIELE imponibile € 0,01 iva € 0,00 e un'imposta relativa a Settembre pari a € 135,24.

° Pubblica amministrazione: ultima pagina stampata n. 09/2022 con annotazione dell'ultima fattura emessa 9/PA del 26/09/2022 a COMUNE DI ALESSANDRIA imponibile € 589,59 iva € 129,71 e un'imposta relativa a Settembre pari a € 129,71.

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

I **Registri dei corrispettivi** sono stampati in definitivo a tutto il 30.09.2022 e fanno riferimento alle attività attualmente svolte dalla società e specificatamente:

° Mediatori: ultima pagina stampata n. 09/2022 con l'annotazione dell'incasso del 27.09.2022 di imponibile pari a € 24,59 iva € 5,41 e un totale d'imposta del mese di Settembre pari a € 45,19;

° Marengo Museo: ultima pagina stampata n. 13/2022 con l'annotazione dell'incasso del 30.09.2022 di imponibile pari a € 13,00 iva € 0,00 e un totale d'imposta del mese di Settembre pari a € 5,04;

° Teatro delle scienze: ultima pagina stampata n. 09/2022 con nessuna annotazione riferita al mese di Settembre;

° Informagiovani: ultima pagina stampata n. 10/2022 con l'annotazione dell'incasso del 30.09.2022 di imponibile pari a € 4,10, iva € 0,90 e un totale d'imposta del mese di Settembre pari a € 31,23;

° Cascina Carnavala: ultima pagina stampata n. 09/2022 con l'annotazione dell'incasso del 30.09.2022 di imponibile pari a € 49,18 iva € 10,82 e un totale d'imposta del mese di Settembre pari a € 43,28;

° Sale d'Arte: ultima pagina stampata n. 09/2022 con l'annotazione dell'incasso del 24.09.2022 di imponibile pari a € 20,49 iva € 4,51 e un totale d'imposta del mese di Settembre pari a € 4,51;

° Palazzo Cuttica: ultima pagina stampata n. 12/2021 con l'annotazione dell'incasso del 30.09.2022 di imponibile pari a € 8,00 iva € 0 e un totale d'imposta del mese di Settembre pari a € 0,00;

Il **Registro I.V.A. riepilogativo** è stampato in definitivo alla pagina n. 27/2022 con l'annotazione della liquidazione I.V.A. del mese di Settembre che evidenzia un utilizzo dell'eccedenza d'imposta del periodo corrente pari a € 1256,77 ed un'eccedenza di imposta a nuovo pari a € 129.850,24.

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 DECRETTO SINDACALE N. 67 del 06.10.2022 il Sindaco del Comune di Alessandria ha nominato quale Presidente di Costruire Insieme fino al 14.06.2024 il Dott. Franco Ferrari;
- CON DECRETO SINDACALE N. 63 del 27/09/2022, il Sindaco del Comune di Alessandria conferisce l'incarico di Direttore alla Dott.ssa Laura Polastri dal 01/10/2022 per n. 3 anni

L'Azienda ha provveduto ad effettuare le doverose modifiche in C.C.I.A.A., così come si evince dall'**allegato 5** 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 15.00 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.

Firmato in originale

**Il Revisore Unico**

**Rag. Dalmazio Poggio**

---