

## **VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL 14/01/2025**

In data 14/01/2025, alle ore 9,30 mi sono recata presso lo studio del dott. Enrico Agnese in Cuneo via F.Cavallotti n.2, per l'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c. compiuta durante il periodo dal 11/10/2024 al 14/01/2025. La verifica della cassa e delle cassette di deposito è continuata nel primo pomeriggio presso la sede della società di cui si sono redatti appositi verbali.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza e i relativi esiti sono di seguito descritti.

### **PARTECIPAZIONE ALLE RIUNIONI DEGLI ORGANI SOCIALI**

Nel periodo di riferimento ho partecipato alla riunione del Consiglio di Amministrazione del 17/12/2024 e non ci sono state assemblee dei soci. (carta contabile 1)

Il consiglio ha esaminato e approvato il Budget 2025 come da richiesta dell'Ente. Si è proceduto all'aggiornato del regolamento per l'acquisizione e gestione di lavori, beni e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria, il regolamento per la disciplina delle spese economiche e il regolamento per il reclutamento del personale non dirigente luce del nuovo Codice dei Contratti pubblici (D.lgs. 36/2023). (carta contabile 2)

Il dott. De Masi ha confermato una previsione attiva del bilancio della società per il 2024 come previsto in sede di redazione del Budget 2024 ad ottobre 2023. ).(carta contabile 3)

In generale il monitoraggio sull'attività deliberativa e gestoria, in particolare sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, consente di affermare che le attività e la gestione sociale sono state svolte nel rispetto dei principi di corretta amministrazione e delle procedure organiche.

### **LIBRI OBBLIGATORI**

Passo all'esame di alcuni Libri obbligatori in uso, rilevando quanto segue:

**Libro Verbali Assemblee:** aggiornato come da precedente verifica.

**Libro Consiglio di Amministrazione:** risulta aggiornato con il verbale n.82 del 17/12/2024 da pagina 92 a pagina 99. (carta contabile 4)

**Libro Giornale** risulta stampato in via definitiva per le registrazioni del 2023.

Le registrazioni contabili risultano aggiornate a video fino al 30/11/2024

### **CARICHE SOCIALI**

Le cariche sociali non sono variate nel periodo preso in considerazione.

### **VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE**

Sulla base delle informazioni ricevute, do atto che le operazioni economiche e finanziarie più rilevanti sono state realizzate nel rispetto dei principi di corretta gestione imprenditoriale e societaria. L'andamento gestionale risulta stabile.

Si procede quindi alla verifica dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

### **ORGANIZZAZIONE DELLA SOCIETÀ**

Si procede preliminarmente all'esame dell'assetto organizzativo della società. In particolare, si dà atto che:

a) il sistema di governo societario risulta invariato.

b) il sistema amministrativo contabile risulta affidato per il triennio 2023-2025 allo studio professionale Agnese-Salomone che procede con sistemi informatici alla tenuta della contabilità e dei libri sociali e adempimenti fiscali. L'amministrazione del personale è affidata per il triennio 2023 -2025 allo Studio Ghione consulente del lavoro.

La dotazione organica del personale al 31/12/2024 è di 12 persone a tempo indeterminato di cui 2 persone a tempo pieno e 9 a tempo parziale. Non ci sono state nuove assunzioni nel 2024; la sig.ra Paoletti ha trasformato in data 01/06/2024 il contratto da tempo pieno a part-time 37 ore settimanali. (carta contabile 5).

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio di informazioni con l'organo amministrativo si conferma che la struttura organizzativa è adeguata alle dimensioni aziendali.

#### **VIGILANZA SUL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO**

Per quanto attiene la funzione del controllo interno di gestione, è stato riscontrato che la società, in considerazione delle proprie dimensioni attuali, non è dotata di una figura a ciò specificatamente preposta. La società entro il 31/01/2024 provvederà alla predisposizione di un nuovo Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza.

#### **VIGILANZA SULLE NORME SULLA SICUREZZA DEL LAVORO**

La società in merito agli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 81/2008,

- L'incarico per il triennio 2024/2026 di RSPP allo Studio Archiegeo dell'Architetto Rocchia Fabrizio.
- L'incarico di medico competente dal 1/6/2024 al 31/12/2025 è affidato al dott Gian Luca Rosso.

La valutazione dei rischi risulta aggiornata con le variazioni degli incarichi.(carta contabile 6)

#### **TUTELA DELLA *PRIVACY***

- Il direttore in merito alla normativa in materia di Protezione dei Dati ai sensi dell'art.37 comma 1 del GDPR 679/2016 valutato che per le dimensioni aziendali e i documenti trattati non è necessario la figura di un DPO. Le dichiarazioni riguardanti i dati dei dipendenti sono tutte acquisite.

#### **ESAME DEI RISCHI IN ESSERE E DEL CONTENZIOSO**

#### **AFFIDAMENTI BANCARI e MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA**

Non risultano affidamenti bancari e non risultano mutui passivi e finanziamenti a medio/lungo termine e la società non in essere contratti di *leasing*.

#### **ACQUISIZIONE DI INFORMAZIONI**

Il socio unico Automobile Club Cuneo ha approvato in data 27/10/2023 il contratto di servizio triennale (01/01/2024-31/12/2026) stipulato con la società in data 31/10/2023. (carta contabile 7).

Il disciplinare operativo con le istruzioni operative dei servizi da espletare e le modalità di pagamento dei compensi per l'anno 2025 è stato firmato in data 30/12/2024 (carta contabile 8)

In data odierna ho richiesto al direttore dell'Automobil Club Cuneo la situazione delle fatture da emettere per l'anno 2024 dall'A.C. Cuneo Servizi Srl nei confronti dell'Automobile Club Cuneo .

#### **VERIFICA DI CASSA E BANCA**

Nella mattinata presso la sede della società ho proceduto alla verifica fisica della cassa contabile della società e delle cassette di deposito assegnate per le operazioni di sportello. Per le verifiche delle cassette dei dipendenti presenti sono stati redatti appositi verbali. (carte contabili rubricate 9).

Dalla verifica il saldo di cassa della società risulta euro 1000. (carta contabile 10) Il saldo del giornale di cassa al 30/11/2024 risulta di euro 932,40. L'operazione di riintegro della cassa è avvenuta in data successiva. (carta contabile 11).

Per quanto riguarda la verifica del saldo di banca al 30/11/2024 il mastrino banche c/c riporta un saldo di euro 92295,83 (carta contabile 12) pari al saldo del c/c (carta contabile 13)

#### **VERTENZE E CAUSE IN CORSO**

Allo stato attuale non risultano contenziosi in corso.

#### **VIGILANZA IN MATERIA FISCALE**

#### **CONTROLLI IN MATERIA DI IVA**

Le registrazioni contabili Iva sono state effettuate fino al 30/11/2024. La liquidazione del terzo trimestre risulta effettuata e chiude con un credito di euro 6023,21. (carta contabile 14) La fattura ricevuta dalla società Autori Vari srl registrata al protocollo 18 del registro acquisti è stata emesse senza l'applicazione dello spit payment. La società in data 11/10/2024 ha emesso nota di credito ed emesso contestualmente la fattura applicando lo split payment. (registrazioni al protocollo 26 e 27)

Si accerta che la società non ha provveduto al versamento dell'acconto IVA di dicembre non esistendone i presupposti.

La comunicazione della liquidazione periodica IVA relativa al terzo trimestre 2024 è stata correttamente compilata e inviata nei termini in data 29/11/2024 file n.368267385 (carta contabile 15)

#### **CONTROLLI SU VERSAMENTI, IMPOSTE E TASSE VARIE, RITENUTE E CONTRIBUTI, DICHIARAZIONI**

#### **ACCONTI IMPOSTE**

La società ha versato il secondo acconto delle imposte sulla base del metodo storico. L'aconto dovuto era solo quello di IRAP di euro 423,00 è stato pagato con delega compensazione iva in data 2/12/2024 (carta contabile 16)

#### **MODELLI DICHIARATIVI**

**Modello 770/2024** E' stato presentato in maniera divisa: dallo Studio Agnese in data 24/10/2024 con l'indicazione dei versamenti delle ritenute sul lavoro autonomo (carta contabile 17) e dallo Studio Ghione per la parte relative ai versamenti delle ritenute di lavoro dipendente data 18/10/2024 (carta contabile 18)

**Modello SC 2024** Società di Capitali per il periodo di imposta 2023 è stata presentata in data 30/10/2024 con protocollo n. 24103016265522784-000002 dallo Studio Agnese Salomone. (carta contabile 19).

**Modello IRAP 2024** Società di Capitali per il periodo di imposta 2023 è stata presentata in data 30/10/2024 con protocollo n. 2410301628566559-000002 dallo Studio Agnese Salomone (carta contabile 20)

#### **RITENUTE FISCALI**

Nel periodo di verifica si rilevano le seguenti ritenute sui compensi pagati (carta contabile 21)

LAVORATORE AUTONOMO	DATA E N. FATTURA	IMPONIBILE	RITENUTA	ESTREMU VERSAMENTO
STUDIO AGNESE SALOMONE	N.159 DEL 18/09/24 Pagam. 18/09/2024	3553,50	710,70	F24 16/10/2024 Carta contabile 22
GHIONE MARIA TERESA	N.142 DEL 24/10/24 Pagam. 24/10/2024	1158,75	231,75	F24 18/11/2024 Carta contabile 23

La fattura sono state regolarmente registrate nel registro IVA acquisti e i pagamenti in contabilità generale nelle rispettive date di pagamento.

#### **VERSAMENTI DI IMPOSTE, TASSE, RITENUTE E CONTRIBUTI**

Si prende in esame i versamenti effettuati con Mod. F24 in data 16/12/2024 (carta contabile 24 -25) relativo al pagamento dei contributi del mese di novembre 2024 e ritenute sul lavoro dipendente relativi ottobre 2024. Nella delega sono stati portati in compensazione il credito DL 3/2020 per euro 200,00 relativo agli stipendi del mese di ottobre.

CODICE TRIBUTO	DATA	IMPORTO
1001 periodo 11/2024	16/12/2024	1372,86 busta ottobre
3802 periodo 11/2023	16/12/2024	336,48 busta ottobre
3848 periodo 11/2023	16/12/2024	83,20 busta ottobre 11,87 delega 2
1845 cedolare da 730	16/12/2024	481,00 assistenza fiscale
Credito 730 su busta ottobre compensato	16/12/2024	1631 credito irpef 1132,00 3796 credito add.reg. 77,87 3797 credito add.com. 31,54
DM10 11/2024	16/12/2024	5038,00 busta novembre
EBCM 11/2024	16/12/2024	23.94 busta novembre
EST1 11/2024	16/12/2024	144,00 busta novembre

(carte contabili 26- 27)

#### **IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL T.F.R.**

Con riferimento all'Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR dei dipendenti si rileva che l'acconto di Euro 609.57 pagato il 16/12/2024 per l'anno 2024 è stato calcolato con il metodo storico. (carta contabile 28)

#### **ESITI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA**

A seguito dell'attività di vigilanza espletata e sulla base delle informazioni acquisite dall'organo amministrativo non si sono riscontrati significativi rischi di violazioni di legge, di statuto e dei principi di corretta amministrazione, d'inadeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile o relativi al loro funzionamento.

VERNANTE, 14/01/2025

Il sindaco unico

Firmato Landra Patrizia