

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 09 GENNAIO 2023

Il giorno 09 gennaio 2023, alle ore 9,15, il signor Gaccioli Gian-Carlo Noris si reca presso l'ASP "Magiera Ansaloni" di cui è stato nominato Revisore Unico con delibera n. 1083 del 01.07.2019 della Giunta Regionale dell'Emilia-Romagna per la periodica verifica per la quale procede alla redazione del presente Verbale.

Assiste e coadiuva il Revisore la Signora Lotti Mariarosa, responsabile *ad interim* dell'ufficio amministrazione e contabilità. E' presente anche il Direttore Generale dr. Alberto Ravanello.

OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO E RISPETTO DEI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE (art. 2403 e 2403-bis cod. civ.)

1) Viene effettuata la verifica della conformità delle deliberazioni degli organi societari alle norme di legge ed alle disposizioni dello statuto.

a) Delibere dell'organo amministrativo.

Si annota che i Decreti dell'Amministratore Unico vengono firmati e conservati digitalmente. L'ultimo decreto dell'Organo Amministrativo, firmato digitalmente Marinella Santi, risulta adottato in data 25/11/2022 e riporta il n.17 di cui si acquisisce copia. Detto decreto reca ad oggetto: Approvazione regolamento per la concessione dei permessi per diritto allo studio.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti dalla precedente verifica del 06 ottobre 2022 :

- sono conformi alle norme di legge e di statuto;
- non riportano decisioni contrarie ai principi di corretta amministrazione o operazioni manifestamente imprudenti o che possano potenzialmente arrecare un danno grave al patrimonio sociale prive di adeguata giustificazione;
- non hanno ad oggetto decisioni estranee all'oggetto sociale, in conflitto d'interessi, manifestamente imprudenti o azzardate;
- le decisioni assunte con gli stessi sono state eseguite nei tempi e secondo le modalità eventualmente fissate dall'organo deliberante ovvero sono in corso di esecuzione.

b) Delibere dell'assemblea.

Per quanto riguarda il "Libro verbali assemblee" il Revisore ricorda che attualmente i verbali dell'Assemblea dei Soci vengono firmati e conservati digitalmente quindi non più stampati in forma cartacea. L'ultimo verbale firmato e conservato digitalmente è il n.4 relativo all'assemblea dei soci svoltasi in 28.12.2022 in cui l'assemblea, tra l'altro, ha trattato e deliberato relativamente all' "Approvazione del contratto concessione all'ASP MAGIERA ANSALONI dei servizi socio sanitari accreditati dei Comuni del distretto di Correggio rivolti alla popolazione anziana 01-01-2023/31-12-2025". Si dà atto che l'assemblea dei soci svoltasi il 10/11/2022 ha deliberato sull'analisi e andamento situazione economica dell'ASP anno 2022.

c) Libro verbali Revisore Unico.

Si ricorda che i verbali del Revisore nominato in data 01/07/19 vengono di volta in volta conservati digitalmente così come gli altri atti degli organi dell'Asp.

Al riguardo il Revisore acquisisce copia del "Verbale della verifica trimestrale del Revisore unico del 06 ottobre 2022" archiviato digitalmente e recante a margine gli estremi della protocollazione digitale (protocollo n. 2737/2022 del 10/10/2022).

d) Elenco regolamenti.

Al fine della verifica dell'approvazione da parte dell'Azienda dei regolamenti previsti dalla Normativa applicabile alle ASP la signora Lotti comunica che l'ultimo regolamento è il Regolamento per la concessione di permessi per diritto allo studio approvato il 25.11.2022 con Decreto Amministratore Unico n. 17.

2) Fatti di rilievo.

La Signora Lotti comunica che – salvo quanto successivamente annotato – a far data dalla precedente verifica trimestrale non si segnalano in particolare particolari fatti di rilievo.

**NOTIZIE SULL'ANDAMENTO DELLE OPERAZIONI SOCIALI
O SU DETERMINATI AFFARI.**

1) Posizione finanziaria netta al 30.11.2022.

Dal bilancio di verifica al 30.11.2022 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € -372.498,32) (a debito dell'ASP) corrispondente al totale del saldo del conto dell'Azienda presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria", del saldo del "conto di transito SDD" € 13.463,84 e dei valori presenti nella cassa economale.

2) Operazioni particolari.

Il Revisore chiede le informazioni ritenute rilevanti o utili su quanto segue:

- contratti su prodotti finanziari che siano stati stipulati per fini speculativi o di copertura a fronte di rischi su cambi, tassi e altro;
- altre operazioni atipiche o inusuali poste in essere;
- operazioni aventi per oggetto la compravendita di partecipazioni;
- concessione a terzi di garanzie sotto qualsiasi forma intese;
- assunzione di impegni contrattuali che in ragione della durata, dei valori di riferimento, delle parti correlate, delle conseguenze dedotte in caso di inadempimento, possano avere un impatto di rilievo sull'equilibrio economico-finanziario dell'azienda speciale e/o un rischio oltre i limiti ragionevolmente determinabili per una corretta amministrazione;
- verifiche e accertamenti fiscali o richieste contributivo-assicurative e/o contestazioni e liti di qualsiasi genere o natura, procedimenti legali e altre passività potenziali.

La Signora Lotti riferisce che a tutt'oggi l'ASP non ha effettuato operazioni rientranti tra quelle sopra indicate fatta eccezione per la stipula in data 22/09/2022 dell'atto Notarile di acquisto - a rogito Dott. Paolo Vincenzi (rep.n.291135/racc.n.54245) - avente a oggetto la piena proprietà una porzione di fabbricato condominiale urbano sito in Via Garibaldi n.72 Rio Saliceto per il prezzo di € 135.000,00. Detto Atto è stato di oggetto di rettifica ai soli effetti fiscali in data 13/10/2022.

L'Asp ha in corso di definizione la stipula di un mutuo a fronte del suddetto acquisto.

Chiedendo di eventuali controversie e/o contenziosi con terzi e/o con l'Amministrazione Pubblica, il Revisore apprende dalla Signora Lotti l'inesistenza di tali controversie fatti salvi il contenzioso avente ad oggetto le azioni di recupero dei crediti sofferenti.

**VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO,
AMMINISTRATIVO E CONTABILE.**

Informativa sull'emergenza Coronavirus.

Il dr. Ravanello conferma il pieno rispetto in azienda delle misure anti-contagio e sanificazione inserite nella normativa anti-Covid19 a tutt'oggi in vigore, nei Protocolli d'intesa siglati dalle parti sociali e autorità e nelle linee guida governative, regionali e dell'AUSL competente. In particolare il dr. Ravanello conferma il pieno rispetto dell'ordinanza 31.10.2022

del Ministero della Salute concernente la proroga al 31.12.2022 dell'obbligo di utilizzo dei dispositivi di protezione delle vie respiratorie anche nelle strutture socio-assistenziali, obbligo successivamente prorogato dalla direzione dell'ASP:

Sicurezza sul lavoro.

Riprendendo quanto annotato nella precedente verifica trimestrale il Revisore acquisisce – con riferimento a quanto disposto dall'art. 18 del Testo Unico sulla sicurezza – un elenco delle persone nominate Preposti per l'effettuazione delle attività di vigilanza così come imposto dalla nuova formulazione dell'articolo 18 del D. Lgs.vo n. 81/2008.

Il Revisore chiede ed ottiene, altresì,

- copia dell'ultima riunione annuale per la prevenzione dei rischi ex 35, comma 5 del D. Lgs. 81/2008) svoltasi in data 14/12/2022 e recante le firme del datore di lavoro, del RSPP, del medico competente e del legale rappresentante dei lavoratori per la sicurezza e constatata che detto verbale n. 141 dà atto, tra l'altro, che dalle visite mediche effettuate nel 2022 non risulta nessun non idoneo permanente, che gli infortuni riconosciuti da INAIL per dipendenti ASP sono stati n. 3, che è confermata la presenza del Protocollo di sicurezza in linea con la normativa vigente, che i DPI vengono utilizzati dai lavoratori durante lo svolgimento delle loro attività, che la formazione del 2022 è stata sviluppata correttamente e che dal Verbale di accertamento dei NAS di Parma svoltosi il 05-01-2022 presso gli uffici della CRA di CAMPAGNOLA non sono state rilevate criticità dal punto di vista igienico sanitario.
- copia dell' DVR – rischio biologico del 18/03/2020 integrato il 28-04-2020.

Aggiornamento sulla procedura appalti e sull'esecuzione degli stessi.

Il Revisore – relativamente alle modalità di affidamento dei contratti di fornitura di beni (per es. sollevatori, barelle, arredi) o di servizi (per es. servizi di manutenzione, servizi di somministrazione di forza lavoro) in base a gare di appalto – ottiene i seguenti aggiornamenti:

- gli appalti per le assicurazioni sono stati fatti con gara aperta (procedura negoziata previa pubblicazione del bando) andata deserta e successivamente (data ultimazione : 31/12/2022 come da stampa conservata tra le carte di lavoro) è stata rinnovata la polizza con le assicurazioni Generali e la polizza con l'Unipol.
- il Direttore Generale – quale Direttore dell'esecuzione contrattuale dei contratti di appalto – conferma che procede regolarmente il monitoraggio sulla corretta esecuzione dei contratti di appalto in essere e che a tutt'oggi non si riscontrano criticità da segnalare. Il D.G. comunica – su richiesta del Revisore – che a tutt'oggi NON sono in essere contratti di appalto che richiedono la redazione del DUVRI (Documento Unico di Valutazione dei Rischi Interferenza);
- si annota che la determinazione dirigenziale n. 53 del 31/10/2022 ha disposto di contrarre per l'affidamento della fornitura di energia elettrica.

Tracciabilità dei flussi finanziarie e verifica sulla “fedeltà fiscale”.

La signora Lotti conferma che avviene regolarmente la richiesta ex art. 48-bis del DPR n. 602/73 all'agente della riscossione per la verifica della regolarità fiscale del beneficiario del pagamento di importi superiori a € 5.000. Il Revisore controlla, a campione, la fattura n.5200025936 del 15/10/2022 emessa dal fornitore CIR FOOD su cui riscontra l'apposizione del CIG. Detta fattura sarà pagata in data di domani 10/01/2023 a fronte di un DURC del fornitore valido sino al 02/02/2023. Copia della fattura, del DURC e dell'ordinativo di pagamento è acquisita tra le carte di lavoro.

Privacy

Relativamente all'adempimento degli obblighi prescritti in materia di Privacy il Revisore annota, su indicazione della responsabile ufficio affari generali, che il DPS (documento programmatico della sicurezza) non è più soggetto a obbligo di aggiornamento e pubblicazione in quanto abrogato dal C.D. decreto semplificazione.

Informativa sulla gestione crediti commerciali.

Il Revisore annota che, nell'ambito dell'attività diretta a verificare la congruità dei fondi iscritti nel bilancio dell'ASP, procederà ad un incontro con il legale a cui la Magiera Ansaloni ha affidato l'attività di recupero dei crediti sofferenti.

La signora Lotti conferma che mensilmente l'ASP sollecita le fatture risultate insolite alla rispettiva scadenza.

REVISIONE LEGALE DEI CONTI (art. 2409-bis cod. civ.)

Attività di revisione – Verifica adeguato assetto amministrativo

Per quanto concerne l'attività di revisione avente ad oggetto i rischi complessivi e specifici individuati a livello di bilancio e di singola asserzione, il Revisore dà atto che è avviata la pianificazione della propria attività di revisione. Al riguardo il Revisore provvederà, tra l'altro, in vista della redazione del bilancio di esercizio, all'attività di circolarizzazione nei confronti dei clienti e dei fornitori individuati a campione e a chiedere il rilascio del mod. ABI-REV da parte degli istituti di credito con cui l'ASP mantiene rapporti.

Il Revisore ricorda alla signora Lotti la necessità di ottenere dall'Ufficio che elabora le buste paghe dell'ASP un prospetto riepilogativo dei costi inerenti il personale, inclusivo degli oneri derivanti dal recente rinnovo del CCNL del personale degli EE.LL.

Verifica su polizze assicurative

Il Revisore – nell'ambito dell'attività di verifica delle risposte aziendali ai rischi insiti nell'attività svolta dall'ASP – facendo riferimento agli obblighi contrattuali scaturenti dai Contratti di Servizio stipulati dall'ASP, verifica che a tutt'oggi è stata rinnovata con pagamento in data 27/12/2022 la polizza assicurativa per la responsabilità civile, con il massimale di garanzia di € 5 ml.

Rapporti con istituti di credito.

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall'ufficio amministrazione tra il saldo contabile al 31.12.2022 di € 277.231,23 emergente dalla relativa scheda contabile ed il saldo del conto corrente bancario al 31/12/2022 € 281.843,26 rilasciato dal "Banco Popolare/conto di Tesoreria".

Gli SDD al dopo incasso vengono contabilizzati in un apposito "conto di transito SDD" sino al loro incasso.

Tra le carte di lavoro viene conservata copia della scheda contabile – conto 12040203-denominata "Banco Popolare conto di tesoreria" e copia della movimentazione sino al 31/12/2022 del citato conto corrente bancario. La differenza di € 4.612,03 è dovuta al mandato stipendi arretrati.

Registri I.V.A. e liquidazioni mensili I.V.A.

Il Revisore prende atto che l'ASP provvede alla fatturazione di tutte le operazioni attive incluse quelle esenti ai sensi della Legge Iva.

Si dà atto che i registri IVA vendite risultano aggiornati sino al mese di novembre 2022 con la liquidazione mensile relativa al mese di novembre 2022 e che in detto mese non risultano emesse fatture con addebito di IVA.

Il Revisore annota che in data 16/12/2022 l'ASP ha proceduto al versamento di € 19.288,01 relativamente all'IVA *split* delle fatture fornitori **pagate** nel mese di novembre 2022. Si acquisisce la copia del mod. F24 relativo a questo versamento.

Si conferma, anche, che l'ASP ha attivato ed aggiorna nei termini di legge:

- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse relativamente alle rette;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture (esenti IVA) emesse per gli affitti attivi;

- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse nei confronti della PA;
- un registro IVA acquisti.

Si conferma, altresì, che nell'applicazione del meccanismo dello *Split Payment* l'esigibilità dell'IVA è rinviata al momento del pagamento dei corrispettivi da parte dell'ASP nei confronti dei propri fornitori.

Invio liquidazioni periodiche IVA

Si annota che la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA del III° trimestre 2022 NON è stata inviata perché nel trimestre non risultano operazioni da comunicare.

Verifica regolarità contributiva.

Il Revisore acquisisce tra le carte di lavoro un modello DURC richiesto in data 21/10/2022 dal quale emerge la regolarità contributiva dell'Ente.

Si acquisisce copia del versamento di € 61.735,61 effettuato in data 16/12/2022 a favore dell'INPDAP corrispondente a quanto emerge dalla scheda contabile 23130102 "Debiti verso Inpdap". Il Revisore, esaminando, altresì, detta scheda contabile conto: 23130102 rileva che la stessa evidenzia un saldo al 31/12/2022 di € 0.

Si rileva, inoltre, che in data 29/11/2022 è stato protocollato l'estratto conto dell'INPS relativo alla gestione ex-INPDAP per il periodo Settembre 2022. Tale estratto evidenzia la correttezza dei versamenti del periodo.

Controllo versamenti Modelli F24 su redditi di lavoro dipendente (cod. 1001/1004) e lavoro autonomo (cod. 1040).

Il Revisore esamina i modelli F24 quietanzati dal 06.10.2022 sino alla data odierna.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF e INPS codici DM10 e CXX) rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato.

Tra le carte di lavoro viene conservata copia delle schede contabili riconciliate.

Modello 770 semplificato

Si rileva che in data 28/10/2022 è stato inviato il mod.770/2022 semplificato con protocollo invio n.22101818142020650 Fra le carte di lavoro viene conservata copia dell'invio telematico.

Modello UNICO 2022 Enti Non Commerciali per l'anno di imposta 2021.

Il modello Unico Redditi 2022 Enti Non Commerciali per l'anno di imposta 2021 risulta trasmesso telematicamente in data 30/11/2022 protocollo n.22113009572343875-000001.

Il Revisore verifica che il reddito imponibile indicato nella ricevuta di invio telematico corrisponda con quanto indicato nella copia della dichiarazione fiscale. Si rileva la concordanza tra reddito imponibile di € 60.290,00 e reddito imponibile indicato nella ricevuta di € 60.290,00 ed un'imposta a credito di € 581,00.

Acconti IRES 2022

Il Revisore acquisisce copia dei mod.F24 relativo al secondo acconto IRES per l'anno 2022 pagato in data 30/11/2022 per € 4.341,00

IMU 2022

Il Revisore acquisisce la copia del mod.F24 del saldo IMU pagato in data 16/12/2022 per € 5.587,00

Modello IRAP 2022 per l'anno di imposta 2021.

Il modello IRAP 2022 per l'anno di imposta 2021 risulta trasmesso telematicamente in data 30/11/2022 Protocollo 22113009575014562-000001 Il Revisore verifica che il totale IRAP indicato in dichiarazione corrisponda con quanto contabilizzato nelle schede contabili conto: 23120123 e conto: 23120121 e rileva che l'IRAP pagata indicata nella dichiarazione fiscale

ammonta a € 283.793,00; l'IRAP pagata da scheda contabile "debiti per IRAP" ammonta a € 170.321,95 "debiti per IRAP interinale" ammonta a € 113.470,89

Verifica tempestivo pagamento IRAP sul personale dipendente.

Il Revisore verifica che sul personale dipendente venga tempestivamente pagata l'IRAP di competenza.

Si procede alla verifica della scheda denominata "Debiti per IRAP-conto 23120121" (dipendenti) rilevando che sono contabilizzati i pagamenti mensili a tutto il 16/12/2022 per un totale dall'01-01-2022 di € 154.807,37 Fra le carte di lavoro viene conservata la scheda contabile.

Verifica tempestivo pagamento IRAP sul personale interinale.

Il Revisore verifica che sul personale interinale venga pagata l'IRAP di competenza.

Si procede all'esame della scheda denominata "debiti per IRAP interinale" rilevando che sono stati contabilizzati i pagamenti dall'01.01.2022 a tutto il 16/12/2022 per un totale di € 90.380,87

Si annota che l'ASP effettua il versamento di detta IRAP sulla base delle specifiche comunicazioni inviate dalle agenzie interinali.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore rileva – da un esame della scheda contabile 0000002873/cliente Abeli Patrizia e della scheda 0000000837/fornitore Orienta spa – che i dati relativi alle scritture contabili da riportare sul libro giornale e sui libri IVA risultano inserite negli appositi programmi *software* nei termini di legge.

Imposta di bollo. Verifica scheda contabile.

Si annota, altresì, che l'Asp liquida l'imposta di bollo in modalità virtuale con pagamenti rateali bimestrali sulla base della liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale dovuta per l'anno 2021 per le fatture utenti privati; per le fatture della pubblica amministrazione e locazioni l'imposta di bollo è liquidata trimestralmente tramite il sito dell'Agenzia delle Entrate. Al riguardo il Revisore verifica che i pagamenti bimestrali risultano regolarmente contabilizzati nell'apposita scheda contabile.

Si conferma che l'ASP procede – nei casi previsti dalla normativa - alla fatturazione elettronica e che in data 28/11/2022 è stata pagata l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per € 296,00 relativamente al 3° trimestre 2022.

Libro Unico del Lavoro.

Il Revisore conferma che l'ASP, in quanto soggetto di pubblica amministrazione, è esentato dalla tenuta del LUL.

MEF – Piattaforma dei crediti commerciali.

Il Revisore prende atto – visionando il sito dell'ASP alla voce "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione/Indicatori tempestività pagamenti" – che l'Ente ha provveduto a pubblicare, sino al III° trimestre 2022, gli indicatori annuali e trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

Al riguardo il Revisore raccomanda al Direttore Generale una verifica sull'esattezza dei suddetti dati pubblicati.

Controllo della cassa economale e limite di pagamento in contanti.

Il Revisore verifica che il saldo della scheda contabile denominata "Cassa economale" (copia della quale è acquisita tra le carte di lavoro del Revisore) di € 1.159,43.è pari alla consistenza fisica di cassa in data odierna e verifica, altresì, che le movimentazioni della cassa contanti

effettuate dalla precedente verifica sino ad oggi rispettino il limite previsto dalla vigente normativa per i pagamenti in contanti delle pubbliche amministrazioni.

Nell'ambito di quanto prescritto dal D. Lgs. 231/2007 i Sindaci annotano che non si riscontrano Persone Politicamente Esposte fra i membri dell'Organo Amministrativo e che si riscontra la coerenza finanziaria tra i volumi/valori di bilancio, le operazioni di pagamento e/o incasso e le operazioni bancarie riscontrate nell'ambito dell'attività di vigilanza e di revisione.

Altre informazioni.

Non risultano, sulla base di quanto verificato e comunicato dalla signora Lotti, operazioni straordinarie effettuate nel trimestre.

Interpellata dal Revisore la signora Lotti non ha segnalazioni particolari da esporre al Revisore oltre a quanto annotato nel presente verbale.

A chiusura del lavoro svolto il Revisore ringrazia la Signora Lotti ed il Direttore Generale dr. Ravanello per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 11,35. ca previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico Gaccioli Gian-Carlo Noris