

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 12 APRILE 2023

Il giorno 12 aprile 2023, alle ore 9,05 il dott. 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 verifica trimestrale per la quale procede alla redazione del presente Verbale. Assistono e coadiuvano il Revisore la Signora Mariarosa Lotti, responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità, ed il dr. Ravanello Alberto, Direttore Generale dell'ASP.

OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO E RISPETTO DEI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE (artt. 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 21/03/2023 e riporta il n.4. Detto decreto approva, tra l'altro, l'atto di indirizzo con il quale si vuole dare impulso al consolidamento ed all'incremento dei legami con le istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado, con l'Università e, più in generale, con gli enti di formazione professionale.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 09/01/23:

- 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 ed avente oggetto, tra l'altro, la nomina della signora Marinella Santi quale A.U. a decorrere dalla data del 13/03/2023 per la durata di anni cinque.

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.

c) 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 dell'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 i seguenti fatti di rilievo.

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

1) Posizione finanziaria netta al 31.03.2023.

Dal bilancio di verifica al 31.03.2023 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari complessivamente a € 283.229,94 a credito 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" pari a € 10.830,30 e dei valori presenti nella cassa economale pari a € 1.720,19.

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'ASP 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 salvo quanto qui di seguito annotato.

La Signora Lotti riferisce che dalla data della verifica periodica precedente del 09.01.2023 a tutt'oggi l'ASP non ha effettuato operazioni rientranti tra quelle sopra indicate salvo la stipula di un contratto di mutuo ipotecario immobiliare a stato avanzamento lavori di durata di 145 mesi per un importo di € 130.000,00, mutuo stipulato in data 28/02/2023 a fronte dell'acquisto della porzione di fabbricato di cui si è dato conto nel precedente verbale del Revisore.

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 e l'avviso di accertamento emesso dal Servizio Tributi Associato dell'Unione Comuni della Pianura Reggiana – Comune di Rio Saliceto. Detto avviso ha ad oggetto l'IMU dell'anno 2017 ed indica una differenza di imposta a carico dell'ASP pari a € 11.712,26. Il Revisore seguirà la definizione di detto contenzioso.

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

Sicurezza sul lavoro.

Relativamente a quando disposto dalla normativa vigente in materia di sicurezza del lavoro il Revisore chiede ed ottiene dal dr. Ravanello le seguenti informazioni :

- Obbligo della attestazione della formazione antincendio: la normativa impone che gli operatori di essere formati sia sulla normativa antincendio sia sul Primo soccorso. Al riguardo in ogni singola struttura, a disposizione degli organi di vigilanza, sono presenti gli attestati di ogni singolo dipendente sia rispetto all'antincendio sia rispetto al primo soccorso. In occasione delle prossime verifiche periodiche il Revisore verificherà a campione il riscontro effettivo di dette dichiarazioni.

Adempimenti BDAP.

Il Revisore ricorda che l'ASP rientra tra gli enti soggetti ad assolvere gli adempimenti inerenti gli obblighi di cui alla banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP), in particolare per quanto riguarda il bilancio annuale economico preventivo ed il bilancio consuntivo dell'esercizio.

Informativa sulla Privacy

Il Revisore, nell'ambito della vigilanza a cui è tenuto sull'osservanza della normativa in materia di *Privacy* ai sensi del GDPR, chiede al dr. Ravanello se vengono correttamente rinnovate periodicamente le *password* dei dipendenti e collaboratori e se vengono sempre acquisite, in occasione delle nuove assunzioni e dell'avvio di nuove collaborazioni, le prescritte autorizzazioni al trattamento dei dati sensibili.

Al riguardo il dr. Ravanello informa che :

- 1) rinnovo periodico delle *password* : l'azienda non rinnova di sua iniziativa le *password* dei dipendenti ma ha avvisato questi ultimi di dover provvedere, ogni 6 mesi, a modificare la propria *password* attraverso l'utilizzo dell'apposita funzione software "modifica *password*";
- 2) acquisizione delle autorizzazioni al trattamento dei dati personali : nel contratto di assunzione *standard* è presente l' "art. 15 – Tutela dei dati personali" che dispone : "i dati personali verranno trattati soltanto per lo svolgimento delle funzioni istituzionali, connesse o strumentali all'esercizio dell'attività dell'azienda, nei limiti stabiliti dalla legge e dai regolamenti, in applicazione del D. Lgs. 196/2003 e del Regolamento UE 2016/679 – GDPR". Il D.G. fa inoltre presente che al dipendente viene consegnata, come allegato al contratto di lavoro, l'"Informativa ai sensi del codice in materia di protezione dei dati personali".

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. 4924-2022/11 del 08/12/2022 emessa dal fornitore Orienta Spa su cui riscontra l'apposizione del CIG. Detta fattura è stata pagata per € 13.833,04 in data 02/02/2023 a fronte di un DURC del fornitore valido sino al 18/02/2023. Copia della fattura, del DURC e dell'ordinativo di pagamento è acquisita tra le carte di lavoro.

Aggiornamento sulla procedura appalti e sull'esecuzione degli stessi.

Il Revisore – relativamente alle modalità di affidamento dei contratti di fornitura di beni o di servizi in base a gare di appalto – ottiene :

- conferma dal Direttore Generale – quale Direttore dell'esecuzione contrattuale dei contratti di appalto – di procedere regolarmente al 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);
- informazione che - relativamente al rafforzamento delle procedure di verifica della corretta esecuzione degli appalti relativi alle strutture gestite dall'ASP - in data 01/03/2023 è stata inserita la figura tecnica del signor Anceschi Francesco a seguito di trasferimento mediante mobilità ex art. 30 del D. Lgs. 165/2001. Il Revisore acquisisce copia del Contratto individuale di lavoro subordinato a tempo indeterminato e a tempo pieno stipulato dall'ASP con il signor Anceschi in cui è evidenziato il profilo professionale di "istruttore tecnico". Detto contratto risulta stipulato anche a seguito del Decreto dell'Amministratore Unico n. 15 del 22.12.2020 "Approvazione piano triennale fabbisogno di personale 2021-2022-2023";
- acquisisce copia del contratto stipulato con Enel Energia SpA in base all'ordine del 09/11/2022 e a seguito della determinazione dirigenziale del 31.10.2022, per la fornitura di energia elettrica.

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, ha proceduto in data 02 marzo scorso 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 insolte alla rispettiva scadenza.

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

Progetto di bilancio 2022.

Relativamente al progetto di bilancio 2022 il Revisore riscontra che sono in corso di definizione le operazioni contabili ed amministrative finalizzate alla predisposizione della proposta di bilancio consuntivo 2022 da sottoporre all'Assemblea dei Soci.

Adeguato assetto organizzativo.

In data 06 aprile 2023 il Revisore ha proceduto – in collaborazione con il Direttore Generale - ad una analisi degli aspetti organizzativi e delle procedure inerenti il c.d. “ciclo passivo” presente nell'ASP. In base a quanto emerso da detta verifica il Revisore ritiene che l'assetto organizzativo del “ciclo passivo” presente nell'ASP Magiera Ansaloni sia adeguato.

Circularizzazione.

Risultano inviate, con modalità elettronica e su fac-simile predisposto dal Revisore, le richieste per la conferma dei saldi al 31.12.2022 dei clienti e dei fornitori selezionati dal Revisore sulla base della loro importanza per l'azienda e della casualità. Il Revisore procederà a verificare la correttezza dei saldi creditori nei confronti di alcuni privati assistiti dall'ASP.

A tutt'oggi risultano pervenute le risposte del Banco BPM e di EmilBanca di conferma - su apposito modulo - dei saldi contabili al 31.12.2022 relativi ai rapporti intrattenuti con detti istituti di credito.

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 sono state rinnovate con pagamento in data 20/01/2023 le seguenti polizze assicurative con scadenza 31/12/2023 :

- infortuni in favore di tirocinanti/amministratori/volontari ;
- impianti ed apparecchiature elettroniche con un massimale di € 11/k per danni alle cose e di € 11/k in caso di terremoto;
- incendio fabbricati con un totale eventi assicurati per € 10,28/ml.
- polizza RC Auto per tutto il parco automezzi.

Il Revisore acquisisce copia dell'ordinativo di pagamento ad Assicoop Emilia Nord srl e alle Generali Spa relativi alle polizze sopra indicate.

Rapporti con istituti di credito.

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall'ufficio amministrazione tra il saldo contabile emergente dalle relative schede contabili ed il saldo a credito per € 310.204,12 del conto corrente bancario al 28.02.2023 rilasciato dal “Banco Popolare/conto di Tesoreria”.

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 28.02.2023 del citato conto corrente bancario con l'opportuna riconciliazione.

Le ricevute al dopo incasso vengono contabilizzate in un apposito conto di transito SDD sino al loro incasso e alla data del 28.02.2023 dette ricevute risultano pari ad un ammontare di € 12.107,70.

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 febbraio 2023 con la liquidazione mensile relativa al mese di febbraio 2023 evidenziante un saldo IVA a debito di € zero. In detto mese non risultano emesse fatture con addebito di IVA. Si acquisisce copia della liquidazione IVA del mese di febbraio 2023.

Il Revisore annota che in data 16/01/2023 l'ASP ha proceduto tramite F24 al versamento di € 33.992,97 relativamente all'IVA *split* delle fatture fornitori **pagate** nel mese di dicembre 2022. Conseguentemente il saldo al 16/01/2023 della scheda contabile “23120189 – Erario c/IVA Split

Payment” è pari a € zero. Si acquisisce la copia del mod. F24 relativo a questo versamento di € 33.992,97.

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 in data 24/02/2023 è stata trasmessa telematicamente la comunicazione della liquidazione periodica IVA del mese di dicembre 2022 contro rilascio della comunicazione di avvenuto ricevimento – notifica numero 22279025151.

Si acquisisce copia della comunicazione

Libri contabili

Il Revisore riscontra che :

- il libro giornale 2021 è stampato fino alla pagina 759;
- il libro degli inventari è stampato fino alla pagina 46 con il riporto dell’inventario al 31/12/2021 debitamente sottoscritto digitalmente;
- dall’acquisizione di alcune pagine del libro cespiti ammortizzabili (pagine nn.400 e 401) si riscontra che il libro è aggiornato con la trascrizione degli ammortamenti dell’esercizio 2021.

Il Revisore verifica l’apposizione dell’imposta di bollo sul libro giornale e sul libro inventari.

La signora Lotti dichiara, su apposita richiesta del Revisore che le schede contabili del 2021 risultano stampate su supporti cartacei e debitamente archiviate.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore rileva – da un esame della scheda contabile “Debiti verso INPS” che i dati relativi alle scritture contabili da riportare sul libro giornale risultano inseriti negli appositi programmi *software* nei termini di legge.

Verifica regolarità contributiva.

Il Revisore acquisisce tra le carte di lavoro un modello DURC richiesto in data 21/02/2023 e con scadenza al 21/06/2023 dal quale emerge la regolarità contributiva dell’Ente.

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/conto “23120111 – Erario c/to ritenute lavoro autonomo” e INPS/conto “2313101-Debiti verso INPS” codici DM10 e CXX) rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato.

Dalla documentazione esaminata le principali scadenze paiono rispettate.

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

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 16/03/2023. L’IRAP dovuta dal 01/01/2023 sino a febbraio 2023 (compreso) è pari a e 36.480,07.

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'01.01.2023 a tutto il 16/03/2023.

Si annota che l'ASP effettua la registrazione contabile di detta IRAP sulla base delle specifiche comunicazioni inviate dalle agenzie interinali ed effettua il pagamento di detto importo quando viene pagata la fattura emessa dall'Agenzia.

INAIL – Dichiarazione per autoliquidazione.

Si annota che in data 08/02/2022 progr. invio 60000-2023-02-08-11-02301599 risulta presentata la dichiarazione per l'autoliquidazione INAIL relativa al 2022.

Trasmissione certificazione Unica 2022 (redditi 2021).

La signora Lotti conferma che la Società ha trasmesso telematicamente in qualità di sostituto di imposta all'Agenzia delle Entrate le seguenti Certificazioni Uniche 2023 (redditi 2022) a cui la ASP ha corrisposto compensi e nell'anno 2022 :

- lavoratori autonomi. – invio prot. n. 23030710115246613 del 07/03/2023
- lavoratori dipendenti – invio prot. n. 23030520352939793 del 05/03/2023.

Si acquisisce copia delle comunicazioni di avvenuto ricevimento.

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 2022 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 acquisisce copia dell' "Avviso di liquidazione dell'imposta di bollo assolta in modalità virtuale" in cui è evidenziato l'importo dell'imposta di bollo da versare nell'anno 2023.

Si conferma che l'ASP procede – nei casi previsti dalla normativa - alla fatturazione elettronica e che in data 28/02/2023 è stata pagata l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per € 276,00 relativamente al 4° trimestre 2022. Si acquisisce copia di detto ultimo pagamento mediante F24.

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 annota che in data 22/01/2023 risulta comunicato al MEF l'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine del 2022.

Si acquisisce copia dell'avvenuta comunicazione.

Contratti di locazione su immobili di proprietà.

Il Revisore verifica e acquisisce una copia del contratto di locazione stipulato in data 28/02/2023 ed avente ad oggetto un immobile uso abitazione arredato di proprietà dell'ASP, sito in Rio Saliceto – Via Libertà 12. In data 31/03/2023 detto contratto risulta registrato telematicamente mediante comunicazione recante protocollo : 23033116391066776.

Controllo della cassa economale e limite di pagamento in contanti.

Il Revisore verifica che il saldo al 12/04/2023 della scheda contabile denominata "Cassa economale" (copia della quale è acquisita tra le carte di lavoro del Revisore) di € 1.674,99 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.

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 per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 11,55 ca. previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore unico Gaccioli Gian-Carlo Noris