

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 13 LUGLIO 2023

Il giorno 13 luglio 2023, alle ore 9,10 ca. 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 verifica trimestrale per la quale procede alla redazione del presente Verbale.

Assiste e coadiuva il Revisore la Signora Lotti Mariarosa responsabile *pro-tempore* dell'ufficio amministrazione e contabilità. Assiste anche il Direttore Generale dr. Alberto Ravanello.

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 23/06/2023 e riporta il n. 09. Detto decreto approva, tra l'altro, il Programma triennale dei lavori superiori a € 100.000.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 12/04/23:

- 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 – sulla base di quanto annotato nel verbale del 07.10.2019 – 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 verbale relativo all'assemblea dei soci svoltasi in data 14/06/2023 in cui l'Assemblea dei sindaci ha deliberato, fra l'altro, l'approvazione del bilancio consuntivo 2022, del Piano programmatico 2023/2025, del Bilancio pluriennale di previsione 2023/2025 e del bilancio annuale preventivo 2024 con documento di *budget* e Relazione illustrativa. Il Revisore ha rilasciato il proprio parere in data 29/04/2023 con riferimento al bilancio consuntivo 2022 e on riferimento agli altri documenti testé citati.

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.

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 dell'Amministratore Unico n. 17.

e) Fatti di rilievo.

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

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

1) Posizione finanziaria netta al 31.05.2023.

Dal bilancio di verifica al 31.05.2023 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € 19.683,67 (positivo/a credito) corrispondente al saldo dell'utilizzo degli affidamenti in essere presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" (€ 6.635,37) e del conto di transito SDD (€ 13.048,30) oltre alla giacenza di cassa economale di € 2.835,49.

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 (salvo la causa passiva in corso inerente una contestazione riguardo un'avvenuta gara d'appalto) e altre passività potenziali.

La Signora Lotti riferisce che dalla data della verifica periodica precedente del 12.04.2023 a tutt'oggi l'ASP non ha effettuato operazioni rientranti tra quelle sopra indicate.

Chiedendo di eventuali controversie e/o contenziosi con terzi e/o con l'Amministrazione Pubblica, il Revisore apprende dalla Signora Lotti, salvo le azioni di recupero dei crediti sofferenti e quanto segnalato nel presente verbale, l'inesistenza di tali controversie.

Con riferimento all'accertamento emesso dal Comune di Rio Saliceto per l'IMU 2017 per un totale differenza di imposta di € 11.712,26, la signora Lotti informa che l'ASP è in attesa del riscontro al relativo ricorso presentato dalla ASP stessa.

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

Adeguatezza assetto organizzativo, amministrativo e contabile.

Il Revisore acquisisce copia dell'Organigramma aggiornato.

Il Revisore acquisisce, altresì, copia del funzionigramma che, unitamente all'organigramma, declina compiti e responsabilità delle risorse umane inserite all'interno dell'azienda (cfr. Bilancio sociale 2022).

Sicurezza sul lavoro.

Relativamente a quando disposto dalla normativa vigente in materia di sicurezza del lavoro il Revisore chiede ed ottiene:

- elenco del personale addetto all'emergenza – revisione del 30/05/2023 – della Casa di residenza Anziani e del Centro diurno di Rio Saliceto;
- attestati di frequenza (individuati a campione) del "Corso di aggiornamento per addetti alla Prevenzione Incendi, Lotta antincendio e gestione delle emergenze per aziende a rischio elevato" dei signori Cinzia Vioni, Michela Sarnataro Salvatore Miceli e Monica Lambruschi. Trattasi dell'aggiornamento da farsi ogni tre anni.

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 un'informativa sull'aggiornamento del Registro dei trattamenti di cui all'art. 30 del GDPR. La signora Lotti informa che l'ultimo aggiornamento del Registro dei trattamenti è quello del 15/10/2021.

Informativa sulla gestione crediti commerciali.

Il Collegio riscontra che continua la collaborazione con l'avv. Pancaldi per quanto concerne l'attività di messa a punto delle azioni di recupero avviate dall'ASP stessa o da soggetti dall'ASP incaricati sui crediti insoluti.

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

Tracciabilità dei flussi finanziari 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. 5200006270 del 15/03/2023 emessa dal fornitore CIR FOOD su cui riscontra l'apposizione del CIG. Detta fattura è stata pagata per € 12.315,67 in data 06/06/2023 a fronte di un DURC del fornitore valido sino al 30/09/2023. Copia della fattura, del DURC, dell'ordinativo di pagamento e della avvenuta verifica ex art. 48-*bis* suddetto sono acquisite tra le carte di lavoro.

BDAP – Bilancio consuntivo 2022 e budget economico.

La signora Lotti comunica che in data 10/07/2023 sono stati trasmessi alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni i dati del bilancio d'esercizio consuntivo 2022, il *budget* economico preventivo 2023 e la relativa Relazione del Revisore. Copia delle comunicazioni di avvenuta ricezione è acquisita tra le carte del Revisore.

Comunicazione dei dati relativi alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute.

La signora Lotti comunica che in data 28/04/2023 è stata inviata la comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti (ex art. 17 D.L. n. 90/2014) e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (ex art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016).

MEF – Piattaforma dei crediti commerciali.

In data 09.01.2023 il Revisore ha preso atto 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.

Il Direttore Generale comunica al Revisore che è stata verificata l'esattezza dei suddetti dati pubblicati.

Il Revisore – anche sulla base della Circolare n. 20 del MEF del 19.06.2019 – riscontra che in data 22/01/2023 l'ASP ha comunicato al MEF – Piattaforma dei crediti commerciali l'ammontare complessivo dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

Copia della suddetta comunicazione è conservata tra le carte di lavoro.

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

Bilancio 2022.

Come sopra annotato in data 14 giugno scorso l'Assemblea dei Soci ha approvato il bilancio consuntivo dell'anno 2022, il Piano programmatico 2023/2025, il Bilancio pluriennale di previsione 2023/2025 e il bilancio annuale preventivo 2023 con documento di *budget* e Relazione illustrativa.

L'ASP ha provveduto a pubblicare sul proprio sito web i documenti approvati dall'Assemblea dei Soci in data 14/06/2023.

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 € 6.635,37 del conto corrente bancario al 31.05.2023 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 31.05.2023 del citato conto corrente bancario.

Le ricevute al dopo incasso vengono contabilizzate in un apposito conto di transito SDD sino al loro incasso e alla data del 31.05.2023 dette ricevute risultano pari ad un ammontare di € 13.048,30 come da stampa del conto "12021044 – Conto di transito SDD" acquisita tra le carte di lavoro.

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 aprile 2023 con la liquidazione mensile relativa al mese di aprile 2023 evidenziante un saldo IVA a debito di € 43.788,45. In detto mese non risultano emesse fatture con addebito di IVA.

Il Revisore annota che in data 16/06/2023 l'ASP ha proceduto tramite F24 al versamento di € 17.051,09 relativamente all'IVA *split* delle fatture fornitori **pagate** nel mese di maggio 2023. Conseguentemente il saldo al 16/06/2023 della scheda contabile "23120189 – Erario c/IVA Split Payment" è pari a € zero. Si acquisisce la copia del mod. F24 relativo al detto 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 non è stata trasmessa la comunicazione della liquidazione periodica IVA del I° trimestre 2023 in quanto – come evidenziato nella comunicazione dello Studio che assiste l'ASP in detto adempimento – non vi erano dati da comunicare.

Si acquisisce copia di detta ultima comunicazione

Modello IVA 2023

Si annota che in data 27/04/2023 è stato presentato il Modello IVA 20232, protocollo n. 23042710404631418. Il revisore acquisisce copia del modello inviato.

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

Il Revisore esamina i modelli F24 quietanzati dal 15.04.2023 sino al 30/06/2023.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF/codici 1001 e 1004 (conto "23120111 – Erario c/to ritenute lavoro autonomo" e INPS/codici DM10 e CXX (conto "2313101-Debiti verso INPS") rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato. Il conto "23130101 – Debiti verso INPS" evidenzia un saldo Avere (a debito) di e 89,13 corrispondente al versamento da effettuarsi nei prossimi giorni. Dalla documentazione esaminata le principali scadenze paiono rispettate.

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

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 16/06/2023 e la scheda di detto conto evidenzia alla data del 16/06/2023 un saldo "zero".

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 "conto 23120123 - Debiti per IRAP interinale" rilevando che sono stati contabilizzati i pagamenti dall'01.01.2023 a tutto il 16/05/2023.

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. Verrà fatto un approfondimento sul saldo emergente al 30/05/2023 dalla suddetta scheda.

Registrazione contratti di locazione

Si annota che in data 31/03/2023 è stato registrato al nr. 001425 – protocollo di ricezione : 23033116391066776 il contratto di locazione stipulato con il sig. Mocerino Pasquale, avente durata dal 01/03/2023 al 28/02/2027.

L'imposta di registro di € 160,40 risulta versata in data 31/03/2023.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore rileva – da un esame della suddetta scheda contabile "Banco Popolare conto di tesoreria" e della scheda contabile "40070203 – Servizio disinfestazione ed igienizzazione" - 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.

Verifica regolarità previdenziale - Richiesta DURC.

Si acquisisce il DURC rilasciato in data 21/06/2023 con scadenza validità 19/10/2023 ed evidenziante una posizione regolare ai fini INPS ed INAIL dell'ASP Magiera Ansaloni.

Tra le carte di lavoro viene acquisita copia di detto Durc.

IMU 2023

Il Revisore acquisisce la copia del mod.F24 dell'acconto IMU 2023 pagato in data 16/06/2023 per € 6.152,47 relativamente a n. 30 immobili e n.2 terreni di proprietà.

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 da cui emerge che l'importo della terza rata di € 1.084,66 è stato pagato in data 30/06/2023.

Si conferma che l'ASP procede – nei casi previsti dalla normativa - alla fatturazione elettronica e che in data 31/05/2023 è stata pagata l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per € 222,00 relativamente al 1° trimestre 2023. 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.

Controllo della cassa economale e limite di pagamento in contanti.

Il Revisore verifica che il saldo alla data odierna della scheda contabile denominata "Cassa economale" (copia della quale è acquisita tra le carte di lavoro del Revisore) di € 1.473,79 è pari alla consistenza fisica di cassa 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 il Revisore annota 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 11,35 ca. previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico Gaccioli Gian-Carlo Noris