

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 13 OTTOBRE 2023

Il giorno 13 ottobre 2023, alle ore 9.00, 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 periodica trimestrale per la quale procede alla redazione del presente Verbale.

Assiste e coadiuva il Revisore la Signora Montanari Eleonora, responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità.

Assiste alla riunione il dr. Ravanello, 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 24/08/2023 e riporta il n. 13. Detto decreto approva, tra l'altro il piano di sostituzione delle autovetture.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 13/07/23:

- 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 e Piano Programmatico 2023-2025.

c) Libro verbali Revisore Unico.

Per quanto riguarda il "Libro dei verbali del revisore" il Revisore conferma che detto libro sociale risulta aggiornato digitalmente. Al riguardo il Revisore acquisisce copia del "Verbale della verifica trimestrale del Revisore unico del 13/07/2023 " archiviato digitalmente e recante a margine gli estremi della protocollazione digitale (protocollo n. 1459 del 17/07/2023).

d) Elenco regolamenti.

Al fine della verifica dell'approvazione da parte dell'Azienda dei regolamenti previsti dalla

Normativa applicabile alle ASP la signora Montanari comunica che nessun nuovo regolamento è stato approvato dal 13.07.2023 data della precedente verifica periodica del Revisore.

2) Fatti di rilievo.

La Signora Montanari comunica che l'ASP ha attivato in data 01/09/2023 – in base al “Contratto di servizio” stipulato in data 08/09/2023 protocollo nr. 1779 con il Comune di Rio Saliceto, l'attività di gestione dell'Asilo Nido del Comune di Rio Saliceto.

Al riguardo il Revisore raccomanda la definizione dell'organigramma e del funzionigramma dell'ASP in recepimento del suddetto ampliamento organizzativo ed il pronto aggiornamento/implementazione, tra l'altro, delle polizze assicurative e delle procedure relative agli adempimenti per una completa *compliance* della normativa in tema di salute e sicurezza sul lavoro. Il Revisore acquisisce copia del suddetto contratto di servizio.

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

1) Posizione finanziaria netta al 31.08.2023.

Dal bilancio di verifica al 31.08.2023 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP “Magiera Ansaloni” è pari a € 499.545,30 (positiva/a credito) corrispondente al saldo in essere alla detta data presso il “Banco Popolare/conto di Tesoreria” (€ 480.947,95) e del conto di transito SDD (€ 16.424,20) oltre alla giacenza di cassa economale di € 2.173,15

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;
- fatta salva la sottoscrizione del contratto di concessione tra l'Asp ed il Comune sopracitato, 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.

La Signora Montanari conferma la non ricorrenza di operazioni di cui sopra.

Chiedendo di eventuali controversie e/o contenziosi con terzi e/o con l'Amministrazione Pubblica, il Revisore apprende dalla Signora Montanari l'inesistenza di tali controversie fatto salvo il contenzioso avente ad oggetto le procedure avviate per la riscossione dei crediti dell'ASP in sofferenza.

Relativamente all'avviso di accertamento inviato dall'Unione Comuni Pianura Reggiana relativamente all' IMU anno 2017 il Revisore annota che è stato accettato parzialmente il ricorso presentato in data 26/05/2023 dal Rag.Sacchi Paolo.

Si è provveduto al pagamento del nuovo accertamento tramite F24 in data 21/09/2023 per l'importo dell'acconto Imu 2017 e relative sanzioni ed interessi.

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

Adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile.

Nell'ambito dell'attività diretta alla verifica dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'ASP il Revisore – proseguendo le verifiche precedenti (vedasi quanto annotato nel verbale del 13/07/2023) - annota che :

- l'ASP a seguito dell'aggiornamento della contabilità predispone entro il 31/10 un bilancio preconsuntivo al 31/12 ed un bilancio previsionale per l'anno successivo da presentare ai Comuni soci;
- l'ASP procede ad un'analisi di bilancio ed all'elaborazione di indici ed indicatori di natura reddituale, patrimoniale e finanziaria esposti nel documento "Bilancio sociale"
- il sistema informativo dell'ASP consente la gestione e la protezione dei dati. Al riguardo l'ASP è dotata di sistema di protezione *firewall* denominato Panda Endpoint Protection plus.
- l'Asp è dotata di un sistema informativo contabile integrato (unico *software* per gli adempimenti contabili e fiscali).

Informativa sull'epidemia Coronavirus.

Relativamente all'epidemia Coronavirus il Direttore Generale conferma il pieno rispetto in azienda delle misure anti-contagio prescritte dalla normativa a tutt'oggi in vigore, nei Protocolli d'intesa applicabili all'Azienda, nelle linee guida governative e regionali e nelle procedure AUSL.

Piano triennale anticorruzione.

Il Direttore Generale – in qualità di responsabile per la prevenzione della corruzione – informa che :

- in data 20/01/2023 è stato approvato dall'Amministratore dell'Asp con decreto nr. 02 il PIAO;
- in data 03/10/2023 detto Piao, con relativa griglia di rilevazione, risulta pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale.

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 al Primo soccorso della Casa di residenza per anziani di San Martino in Rio;
- attestato di frequenza all'ultimo corso di aggiornamento del suddetto personale addetto al Primo soccorso;
- copia del verbale dell'ultima Prova di evacuazione effettuata presso la Casa di residenza per anziani di San Martino in Rio.

Informativa sulla gestione crediti commerciali.

Il Revisore 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 M conferma che mensilmente l'ASP sollecita le fatture risultate insolute alla rispettiva scadenza.

Si annota che nel corrente mese di settembre l'ASP ha inviato ai Comuni soci un aggiornamento della posizione debitoria (suddiviso anche per annualità) dei soggetti residenti nei Comuni stessi.

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:

- 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 c’è in essere il contratto d’appalto della ristorazione che richiede la redazione del DUVRI (Documento Unico di Valutazione dei Rischi Interferenza);
- l’ ASP ha far data dal 01.07.2023 ha proceduto al c.d. “affidamento diretto” (modalità di assegnazione prevista dall’art. 50 del codice degli appalti all’interno delle soglie di rilevanza comunitaria) per n. 22 contratti di cui il Revisore acquisisce a campione nr. 2 copie.

Verifica sulla “fedeltà fiscale” - CIG.

La signora Montanari conferma che avviene regolarmente la richiesta 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, due fatture (fornitore CIR Food. ft. n. 5200019478 del 31/07/2023 e fornitore Coopservice S.Coop. ft. n.9129013267 del 31/07/2023) su cui riscontra l’apposizione del CIG. Copia della fattura CIR è acquisita tra le carte di lavoro.

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

Rapporti con istituti di credito.

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall’ufficio amministrazione tra il saldo contabile al 30.09.2023 di € 508.116,46.emergente dalla scheda contabile “12040203 – Banco Popolare Conto tesoreria” ed il saldo del conto corrente bancario al 30.09.2023 presso il “Banco Popolare/conto di Tesoreria” , saldo pari a € 508.116,46 a credito dell’ASP.

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 agosto 2023 con la liquidazione mensile relativa al mese di agosto 2023.

Il Revisore annota che in data 18/09/2023 l’ASP ha proceduto al versamento di € 20.594,49 relativamente all’IVA split delle fatture fornitori **pagate** nel mese di agosto 2023. 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 per l’attività istituzionale:

- 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.

Nel mese di settembre, in virtù del nuovo servizio acquisito per la gestione dell’asilo nido e del servizio refezione della scuola d’infanzia, si è proceduto all’attivazione dei seguenti registri inerenti all’attività commerciale:

- Un registro IVA acquisti per l’asilo nido;
- Un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse relativamente alle rette ed ai pasti dell’asilo nido;

- Un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse nei confronti del Comune inerenti al nido;
- Un registro IVA acquisti per il servizio scuola d'infanzia;
- Un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse alle famiglie dei pasti della scuola d'infanzia;
- Un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse al Comune inerenti alla scuola d'infanzia.

A differenza dell'attività istituzionale, l'iva da versare per l'attività commerciale diviene esigibile al momento della registrazione e non al pagamento.

Invio liquidazioni periodiche IVA

Si annota che non ci sono fatture nel II° trimestre 2023 da presentare nella Comunicazione periodica IVA.

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 01.07.2023 sino al 30/09/2023.

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 € 97,39 corrispondente al versamento da effettuarsi nei prossimi giorni. Dalla documentazione esaminata le principali scadenze paiono rispettate.

Il Revisore esamina, altresì, la scheda contabile conto: 23130102 - "debiti verso INPDAP" rilevando che la stessa risulta con un saldo al 30/09/23 di € 65.535,34, determinato dai contributi che verranno successivamente pagati in data 16/10/2023 e dal credito in attesa di riscontro dell'INPS di € 276,74 per il suo riconoscimento.

Si rileva, altresì, che in data 11/09/2023 è stato protocollato l'estratto conto dell'INPS relativo alla gestione ex-INPDAP per il periodo luglio 2023. Tale estratto conto evidenzia una squadratura di € 7,55 dei versamenti del periodo, ma essendo inferiore ad € 12,00 non c'è nulla da versare.

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

DURC AZIENDALE

Il Revisore acquisisce altresì copia del DURC in corso di validità, richiesto in data 21/06/2023, con scadenza 19/10/2023, dal quale si evince che l'ASP risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL.

Prospetto Conto Annuale

Il Revisore riscontra che in data 01/08/2023 è stato inviato al Ministero del Tesoro il conto annuale relativo all'anno 2022 per personale dipendente ed interinale.

Prospetto informativo della situazione occupazionale rispetto agli obblighi di assunzione di personale disabile e/o appartenente alle altre categorie protette.

La signora Montanari informa il Revisore che – ai fini dell'applicazione degli obblighi di assunzione di personale disabile disposti dalla L. 68/1999 in materia di collocamento obbligatorio – per l'ASP non ricorre l'obbligo di invio del prospetto informativo in quanto al riguardo, sulla base di quanto verificato dall'ufficio competente, l'ASP deve prendere a riferimento solo il personale amministrativo.

Verifica richiesta DURC fornitori.

Il Revisore rileva che alla scadenza dei pagamenti vengono richiesti con regolarità i DURC per i fornitori movimentati.

Si riscontra a campione l'acquisizione del DURC collegato al pagamento del fornitore Enel Energia – rilasciato in data 24/09/2023, con scadenza al 22/01/2024 ed evidenziante una posizione regolare.

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

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 30/09/2023 e la scheda di detto conto evidenzia alla data del 30/09/2023 un saldo pari ad € 16.637,46 riguardanti i contributi di settembre da versare al 16/10/23.

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 18/09/2023.

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

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore da un esame delle schede contabili sopra citate rileva che i dati relativi alle scritture contabili da riportare sul libro giornale risultano inserite negli appositi programmi *software* nei termini di legge.

Controlli contabili.

Si procede alle seguenti verifiche contabili :

- relativamente al conto “23130102 – debiti v/INPDAP” in data 16/01/2023 è stato registrato il versamento con il codice P632 di € 533,48 anziché di € 276,74. Al riguardo si annota che lo studio paghe è in attesa del riconoscimento del credito da parte dell'INPS.
- per quanto riguarda un credito verso l'Erario dipendenti iscritto in contabilità dal dicembre 2021 per € 256,44 dai controlli effettuati risulta che tale credito è stato compensato nell'F24 del 16/06/23.

Vedasi a riguardo il relativo F24.

BDAP – Bilancio consuntivo 2022 e budget economico.

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

Libro Unico del Lavoro (LUL).

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 € **2.132,57** è pari alla consistenza fisica di cassa e verifica, altresì, che le movimentazioni della cassa contanti

effettuate dalla precedente verifica rispettino la normativa dell'Asp che prevede un limite di € 5.000,00 per i pagamenti in contanti.

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 Montanari non ha segnalazioni particolari da esporre al Revisore.

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

La riunione viene sciolta alle ore 11.30 ca. previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico Gaccioli Gian-Carlo Noris