

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 17 GENNAIO 2024

Il giorno 17 gennaio 2024, 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 periodica verifica per la quale procede alla redazione del presente Verbale.

Assiste e coadiuva il Revisore la Signora Montanari Eleonora, responsabile 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 16/01/2024 e riporta il n. 1. Detto decreto reca ad oggetto: "Modifica dei componenti della delegazione trattante di parte pubblica valevole a partire dall'anno 2024 ai sensi dell'art. 7, comma 3, del CCNL Funzioni locali 16/11/2022".

Il Revisore dà atto che i decreti assunti dalla precedente verifica del 13 ottobre 2023 :

- 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.5 relativo all'assemblea dei soci svoltasi in data 15/11/2023 in cui l'assemblea, tra l'altro, ha trattato e deliberato relativamente all'analisi del preconsuntivo 2023, indicazioni preventivo 2024 e prospettive gestione Cra di Correggio e Fabbrico.

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 13 ottobre 2023" archiviato digitalmente e recante a margine gli estremi della protocollazione digitale (protocollo n. 2068/2023 del 23/10/2023).

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 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 Montanari 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 30.11.2023.

Dal bilancio di verifica al 30.11.2023 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € 1.142.310,25 (a credito dell'ASP) corrispondente, previa necessaria riconciliazione, al totale del saldo del conto dell'Azienda presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" per € 1.124.616,25, del saldo del "conto di transito SDD" di € 15.872,99 e dei valori presenti nella cassa economale per € 1.821,01.

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 Montanari riferisce che 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 Montanari 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.

Assetto organizzativo.

Il Revisore in data 13/10/23 ha raccomandato – anche a seguito dell'avvio della gestione dell'asilo nido di Rio Saliceto - la formalizzazione dell'Organigramma e del funzionigramma aziendale e ricorda che tra gli obiettivi indicati nel Piano Programmatico 2023 figura il "*perfezionamento del controllo di Gestione amministrativa attraverso l'utilizzo del programma di B.I. Questo al fine di ottenere dati sempre aggiornati che permettano di svolgere un controllo più critico dei servizi e attività svolte*".

Al riguardo il dr. Ravello informa che è stato modificato sia l'Organigramma Aziendale con l'inserimento del Servizio educativo Nido "Girasole" di Rio Saliceto (copia in allegato) sia in Funzionigramma aziendale con l'inserimento della figura dell'Educatore dell'infanzia (copia in allegato). Rispetto all'utilizzo del programma di B.I. si prevede, anche a seguito della sopraggiunta mancanza di una figura negli uffici amministrativi che avrebbe potuto occuparsi in prima persona di tale attività, di procrastinare il raggiungimento di tale obiettivo nel corso del 2024.

Sicurezza sul lavoro - Informativa sull'emergenza Coronavirus.

Il dr. Ravello conferma di aver preso visione, tra l'altro, del Decreto Legge 10 agosto 2023 n. 105 (concernente l'abrogazione della disciplina relativa alle misure concernenti l'isolamento per le persone risultate positive al SARS-CoV-2 ed il regime di autosorveglianza per i contatti stretti con soggetti confermati positivi).

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

Nr.04 (nominativi scelti a campione) attestati di frequenza del “corso di formazione per addetti al primo soccorso” e nr.09 (nominativi scelti a campione) attestati di frequenza del “corso di formazione per antincendio”.

Gli attestati di frequenza dell’ultimo “*Corso per addetti alla Prevenzione Incendi, lotta antincendio e gestione delle emergenze in aziende a rischio elevato*” frequentato dagli addetti alla CRA di Campagnola e dagli addetti alla gestione dell’asilo nido;

- copia del verbale dell’ultima “*Riunione annuale per la prevenzione dei rischi ex art. 35, c.5, D. Lgs. 81/2008*”, corredato della relazione sanitaria 2023, recante le firme del datore di lavoro, del RSPP, del medico competente e del legale rappresentante dei lavoratori per la sicurezza e constata che detto verbale:
 - a. dà atto, tra l’altro, che gli infortuni riconosciuti da INAIL per dipendenti ASP sono stati n. 4 (in allegato Relazione Sanitaria anno 2023)
 - b. dà atto, che il 21/11/23 è stato effettuato sopralluogo da parte di M.C. con esito positivo presso la struttura di Campagnola Emilia;
- copia della nomina del Personale addetto all’emergenza nella CRA e Centro diurno di San Martino in Rio;
- copia dell’attestato di frequenza al “*corso di formazione in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro per Preposti*” rilasciato a Katia Munari per il profilo professionale: R.A.A. Responsabile Attività Assistenziali e copia dell’atto di nomina della stessa in data 30/11/2022 ai sensi dell’art. 18, comma 1, lett. b-bis e art. 19 D. Lgs. 81/2008;
- rapporto di sopralluogo effettuato il 22/11/23 presso il nido “Il Girasole” dalla Dottoressa Anna Cottafavi. Da detto rapporto non emergono criticità.

Disciplina Whistleblowing

A seguito dell’introduzione della disciplina del *whistleblowing* a partire dal 17.12.2023 per le aziende con almeno 50 dipendenti in media (relativamente alla quale il Revisore ha trasmesso all’ASP in data 21/11/2023 apposita informativa), il dr. Ravello comunica che l’ASP, in accordo con il Centro Servizi Informatici dell’Unione Pianura Reggiana, sta procedendo all’iscrizione alla piattaforma gratuita per la PA “*WhistleblowingPA*”; Sono in programmazione le attività di formazione dei responsabili e di informazione degli utenti previste dalla suddetta disciplina.

Privacy

Relativamente all’adempimento degli obblighi prescritti in materia di *Privacy* il Revisore, riprendendo quanto annotato nel verbale dell’aprile 2023 sul rinnovo semestrale della propria *password* effettuato direttamente dai dipendenti attraverso l’utilizzo dell’apposta funzione *software* “*modifica password*”, chiede se nell’ASP esiste la figura di un custode delle *password* del personale dipendente.

Al riguardo la signora Montanari informa che il CSI del Comune di Correggio è a conoscenza delle *password* dei dipendenti dell’Asp.

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;
- l’ASP ha far data dal 13.10.2023 ha proceduto al c.d. “*affidamento diretto*” (modalità di assegnazione prevista dall’art. 50, c.1, D. Lgs. 26/2023 all’interno delle soglie di rilevanza comunitaria) per n. 29 contratti di cui il Revisore acquisisce a campione copia del contratto prot. 2446/U del 12/12/2023. Dall’esame di detto contratto appare il rispetto della normativa vigente.

Relazione sulla performance e OIV.

Il Revisore acquisisce copia della validazione fatta dal Nucleo di valutazione dell’ASP in data 04/10/2023 della Relazione sulla *performance* 2022 dell’ASP. La validazione della Relazione sulla *performance* da parte dell’OIV è il documento che rappresenta il completamento del ciclo della *performance* avviato con il Piano della *performance* dell’anno precedente.

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 Montanari conferma che mensilmente l'ASP sollecita le fatture risultate insolute alla rispettiva scadenza.

Si annota che nel Piano programmatico 2023, nel paragrafo "*C. Priorità di intervento anche con individuazione di appositi progetti / 2° [classificazione E] consolidamento delle performance di finanziamento*" risulta indicato, tra l'altro, il potenziamento del sistema di riscossione coattiva sia attraverso un costante monitoraggio delle situazioni critiche fin dagli inizi in modo da evitare che si generino somme non rimosse troppo elevate sia attraverso la collaborazione con un avvocato per rendere più veloci e precise le procedure di riscossione coattiva".

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 Dimensione Ufficio ft. n. 02/176 del 30/11/2023 e fornitore Italiana Petroli ft. n. 9501900921 del 30/11/2023) su cui riscontra l'apposizione del CIG. Copia delle citate fatture è acquisita tra le carte di lavoro.

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

Attività di revisione.

Per quanto concerne l'attività di revisione 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 Montanari la necessità di ottenere dall'Ufficio che elabora le buste paghe dell'ASP un prospetto riepilogativo dei costi inerenti il personale.

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, ha confermato dalla signora Montanari che a tutt'oggi è stata rinnovata con pagamento in data 14/12/2023 la polizza assicurativa per la responsabilità civile, con il massimale di garanzia di € 5 ml. per sinistro e 3 ml. per danni a cose inclusa dell'attività della gestione dell'asilo nido.

Rapporti con istituti di credito.

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall'ufficio amministrazione tra il saldo contabile al 31.12.2023 di € 889.059,11 emergente dalla scheda contabile "12040203 – Banco Popolare Conto tesoreria" ed il saldo del conto corrente bancario al 31.12.2023 presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria", saldo pari a € 889.059,11 a credito dell'ASP.

Registri I.V.A. - liquidazioni mensili I.V.A. – attività separate.

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

Il Revisore annota che in data 15/12/2023 l'ASP ha proceduto al versamento di € 14.554,85 relativamente all'IVA split delle fatture fornitori **pagate** nel mese di novembre 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 2023, 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 dell'asilo nido ed ai pasti dell'asilo nido;
- un registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse nei confronti del Comune inerenti l'asilo 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

ed il Revisore constata, quindi, la tenuta dei citati n. 10 registri IVA e la stampa mensile di un registro IVA riepilogativo delle risultanze degli stessi.

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

Il Revisore verifica che l'ASP :

- emette fattura mensile alle famiglie in base alle tariffe stabilite (rette) e al Comune per la relativa differenza per la parte di costo non coperta dalla retta;
- emette fattura mensile al Comune per le attività ausiliarie di refezione
- emette fattura ai genitori indicati dal Comune per il costo del pasto definito per l'asilo nido e per la scuola dell'infanzia in base ai dati ISEE.

Invio liquidazioni periodiche IVA

Si annota che in data 24/11/2023 è stato inviato il modello LIPE del III trimestre 2023 con protocollo nr. IT80010410357_LI_001YP.xml.p7m.

Comunicazione avvio nuove attività.

Il Revisore acquisisce copia della comunicazione effettuata all'Agenzia delle Entrate per l'avvenuto avvio dell'attività di gestione dell'asilo nido e la mensa della scuola dell'infanzia.

DURC aziendale – Regolarità contributiva.

Il Revisore acquisisce altresì copia del DURC in corso di validità, richiesto in data 20/10/2023, con scadenza 17/02/2024, dal quale si evince che l'ASP risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL.

Si rileva, altresì, che in data 11/12/2023 è stato protocollato al nr. 2429 l'estratto conto dell'INPS relativo alla gestione ex-INPDAP per il periodo ottobre 2023.

Verifica versamenti contributivi.

Si acquisisce copia dei versamenti di € 65.266,66 effettuati in data 18/12/2023 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 31/12/2023 di € 129.877,83.

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 01.10.2023 sino al 30/11/2023.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF (conto 23120112) 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 "2313101 – Debiti verso INPS" evidenzia un saldo Avere (a debito) di € 205,50 corrispondente alle

retribuzioni del mese di dicembre 2023 da versare al 16/01/2024. Dalla documentazione esaminata le principali scadenze paiono rispettate.

Modello 770.

Si rileva che in data 30/10/2023 è stato inviato il mod.770/2022 semplificato riguardante i lavoratori autonomi con protocollo invio n. 23103016170761862-000048 e protocollo nr. 23102514005142755-000001 del 25/10/23 riguardante l'invio del 770/2022 contenente le ritenute da lavoro dipendente.

Relativamente al credito di € 59,10 per addizionali comunali la signora Montanari conferma che detto credito è confluito nel mod. 770/2023 e scontato in F24.

Fra le carte di lavoro viene conservata copia della *“Procedura di controllo delle dichiarazioni – versione 1.1.0 del 13/07/2023”* e le note dei controlli fatti dal Revisore per il controllo di detto modello 770.dell'invio telematico.

Modello UNICO 2023 Enti Non Commerciali per l'anno di imposta 2022.

Il modello Unico Redditi 2023 Enti Non Commerciali per l'anno di imposta 2022 risulta trasmesso telematicamente in data 28/11/2023 - protocollo n. 23112811175242004-000001.

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 € 58.928,00 e reddito imponibile indicato nella ricevuta di € 58.928,00 ed un'imposta a credito di € 164,00. L'imposta a debito di € 7.071,00 risulta versata in data 31/07/23 e 30/11/23 con mod. F24 di cui si acquisisce copia.

Acconti IRES 2023

Il Revisore acquisisce copia dei mod.F24 relativo al secondo acconto IRES per l'anno 2023 pagato in data 30/11/2023 per € 4.242,60.

IMU 2023

Il Revisore acquisisce la copia del mod.F24 del saldo IMU pagato in data 18/12/2023 per € 6.395,00 inclusivo dell'IMU inerente l'immobile acquisito nel corso del 2022.

Modello IRAP 2023 per l'anno di imposta 2022.

Il modello IRAP 2023 per l'anno di imposta 2022 risulta trasmesso telematicamente in data 28/11/2023 – protocollo : 23112811181662399-000001 Il Revisore rileva che l'IRAP pagata indicata nella dichiarazione fiscale ammonta a € 291.708,00; l'IRAP pagata da scheda contabile “debiti per IRAP” include versamenti per € 193.635,64 e l'IRAP pagata dalla scheda “debiti per IRAP interinale” ammonta a € 98.072,62.

Verifica tempestivo pagamento IRAP sul personale dipendente.

Il Revisore verifica che sul personale dipendente venga tempestivamente pagata l'IRAP di competenza. Al riguardo si procede alla verifica della scheda denominata “Debiti per IRAP–conto 23120121” (dipendenti) rilevando che sono contabilizzati i pagamenti mensili a tutto il 18/12/2023 per un totale dall'01-01-2023 di € 187.429,44. 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 18/12/2023 per un totale di € 65.341,27.

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 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.

Imposta di bollo.

Il Revisore annota che l'ASP ha pagato in data 02/01/24 mediante F24 l'importo di € 1.084,66 quale ultima rata dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse senza IVA per gli utenti privati. In data 27/11/23 si è invece provveduto al versamento dell'imposta di bollo tramite il sito dell'Agenzia delle Entrate riferite alle fatture PA per un importo pari ad € 272,00.

Si annota, altresì, che l'Asp liquida l'imposta di bollo anche 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.

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 2023, 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.

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 € 672,16 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 Montanari 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 Montanari ed il Direttore Generale dr. Ravanello 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 Norris

