

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 02 AGOSTO 2024

Il giorno 02 Agosto 2024, alle ore 12.00 ca. la dott.ssa Sandra Cocconcelli si reca presso l'ASP "Magiera Ansaloni" di cui è stata nominata Revisore Unico con delibera n. 1067 del 11/06/2024 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 Eleonora Montanari responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità.

Assiste anche il Direttore Generale dr. Alberto Ravello.

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 15/07/2024 e riporta il n. 14 Detto decreto approva la Relazione sulle Performance 2023.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 19/04/24:

- 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. 03 relativo all'assemblea dei soci svoltasi in data 26/06/2024 ed avente oggetto "Approvazione bilancio 2023 e Approvazione piano programmatico 2024-2026 e bilancio preventivo 2024".

c) Libro verbali Revisore Unico.

Si ricorda che i verbali del Revisore nominato in data 15/07/24 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 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 dell'Amministratore Unico n. 17.

e) Fatti di rilievo.

La Signora Montanari 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 31.05.2024.

Dal bilancio di verifica al 31.05.2024 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari complessivamente a € 97.911,86 a debito dell'ASP corrispondente al totale del saldo del conto dell'Azienda presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" pari ad € -99.263,61, e dei valori presenti nella cassa economale pari a € 1.351,75. non considerando il saldo del "conto di transito SDD" pari a € 11.834,80.

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 Montanari riferisce che dalla data della verifica periodica precedente del 19.04.2024 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.

Adeguatezza assetto organizzativo, amministrativo e contabile.

Il Revisore acquisisce copia dell'Organigramma aggiornato anche a seguito dell'avvio della gestione dell'asilo nido di Rio Saliceto e, come già annotato dal Revisore precedente, 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*".

Con riferimento ai requisiti costituenti adeguati assetti amministrativi si annota che l'Amministratore Unico e il Direttore Generale dell'ASP agiscono anche in presenza di:

- bilancio annuale preventivo con documento di *budget*
- piano programmatico 2024-2026
- bilancio pluriennale 2024-2026
- piano degli investimenti

approvati dai Comuni soci in data 26/06/2024.

Sicurezza sul lavoro.

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

- “Documento di valutazione dei rischi Sicurezza e salute nei luoghi di lavoro” ex D. Lgs. 81/08 elaborato per il nido d’infanzia “Il Girasole” in base al contratto di concessione sottoscritto tra il Comune di Rio Saliceto e l’ASP Magiera Ansaloni relativamente alla gestione del citato nido di infanzia. Detto documento risulta debitamente sottoscritto come da normativa a pagina 8.
- elenco aggiornato del personale addetto all’emergenza della Casa di Residenza Anziani e del Centro diurno di Campagnola.

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 ed ottiene conferma che dal periodo della verifica trimestrale precedente non si sono verificate criticità nel sistema informatico e, in particolare, nelle operazioni di salvataggio dei dati elaborati e/o conservati nei data base aziendali.

La signora Montanari conferma, altresì, che dalla data della precedente verifica del Revisore non si sono rilevati *cyber attack*.

Relativamente all’aggiornamento del Registro dei trattamenti di cui all’art. 30 del GDPR la signora Montanari comunica che l’ultimo aggiornamento del suddetto registro è avvenuto in data 12/06/2024.

Informativa sulla gestione crediti commerciali.

La signora Montanari conferma che mensilmente l’ASP controlla lo stato dei crediti dell’ASP e, all’occorrenza, sollecita le fatture risultate insolute alla rispettiva scadenza.

Verifiche sul riconoscimento degli emolumenti al personale dirigenziale.

Il Revisore acquisisce, tra le proprie carte di lavoro, copia della validazione rilasciata in data 23/04/2024 dal Nucleo di valutazione dell’ASP Magiera Ansaloni relativamente allo schema della Relazione sulla *performance* dell’Ente per l’anno 2023 riguardante la scheda di valutazione del Direttore - anno 2023.

Detta validazione permette di dare esecuzione da parte del Direttore a quanto approvato dall’Amministratore Unico in data 15/07/2024 con Decreto nr. 14.

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

La signora Montanari 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, il pagamento delle fatture effettuato il 21/06/2024 emessa dal fornitore Essity Italy spa su cui riscontra l’apposizione del CIG a fronte di un DURC del fornitore valido sino al 05/10/2024. Copia 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 2023 e budget economico.

La signora Montanari comunica che in data 18/07/2024 sono stati trasmessi alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni i dati del bilancio d’esercizio consuntivo 2023, il *budget* economico preventivo 2024 e la relativa Relazione del Revisore. Copia delle comunicazioni di avvenuta ricezione è acquisita tra le carte del Revisore.

Piano triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

Il Revisore acquisisce copia del “Piano triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2024-2026”. Detto “Piano Triennale” risulta approvato in data 22/01/2024 con

Decreto nr.04 nell'ambito del PIAO-Piano Integrato di attività e organizzazione e pubblicato sul sito web istituzionale dell'ASP.

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

La signora Montanari comunica che in data 19/04/2024 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).

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, a far data dal 19.04.2024, ha proceduto al c.d. "affidamento diretto" (modalità di assegnazione prevista dall'art. 50, c.1, D. Lgs. 36/2023 all'interno delle soglie di rilevanza comunitaria) per n. 37 contratti di cui il Revisore acquisisce a campione copia del contratto prot. 956 del 07/06/2024. Dall'esame di detto contratto appare il rispetto della normativa vigente. Il Direttore informa che non risultano affidamenti effettuati allo stesso operatore per un numero superiore a due affidamenti consecutivi.

MEF – Piattaforma dei crediti commerciali.

Il Revisore – anche sulla base della Circolare n. 20 del MEF del 19.06.2019 – riscontra che in data 29/01/2024. 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 2023.

Come sopra annotato in data 26/06/2024 l'Assemblea dei Soci ha approvato il bilancio consuntivo dell'anno 2023, il Piano programmatico 2024/2026, il Bilancio pluriennale di previsione 2024/2026 e il bilancio annuale preventivo 2024 con documento di budget e Relazione illustrativa.

L'ASP ha provveduto a pubblicare sul proprio sito web detti documenti.

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 debito per € 307.215,55 del conto corrente bancario al 30.06.2024 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 30.06.2024 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 30.06.2024 dette ricevute risultano pari ad un ammontare di € 144.415,29 come da stampa del conto "12021044 – Conto di transito SDD" acquisita tra le carte di lavoro.

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 giugno 2024 con la liquidazione mensile relativa al mese di giugno 2024.

Il Revisore annota che in data 16/07/2024 l'ASP ha proceduto al versamento di € 19.450,85 relativamente all'IVA *split* delle fatture fornitori **pagate** nel mese di giugno 2024. Si acquisisce la copia del mod. F24 relativo a questo versamento e copia dell'elenco delle fatture fornitori pagate nel giugno 2024.

Si conferma, anche, che l'ASP ha attivato ed aggiorna nei termini di legge per la propria 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.

Considerando i registri IVA attivati nel mese di settembre 2023 relativamente all'attività commerciale (cfr. il verbale del revisore del 17.01.2024) il Revisore constata, quindi, la tenuta a tutt'oggi di un totale di n. 10 registri IVA riguardanti entrambe le attività IVA.

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 conferma 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 ed al Comune per la parte di costo non coperta dalla famiglia.

In particolare i registri dell'attività commerciale sono i seguenti:

- un registro IVA vendite per le rette e pasti del nido
- un registro IVA vendite per la differenza delle rette e dei pasti in base all'ISEE a carico del Comune;
- un registro IVA acquisti per l'attività del nido;
- un registro IVA vendite per i pasti alle famiglie della scuola d'infanzia;
- un registro IVA vendite per la differenza in base all'ISEE del costo del pasto a carico del Comune;
- un registro IVA acquisti per l'attività della scuola d'infanzia.

Invio liquidazioni periodiche IVA

Si annota che in data 22/05/2024 è stata trasmessa la comunicazione della liquidazione periodica IVA – LIPE del I° trimestre 2024 di cui il Revisore acquisisce copia.

Modello IVA 2024

Si annota che in data 29/04/2024 è stato presentato il Modello IVA 2024, protocollo n. 24042915171130786.

Il Revisore acquisisce copia del modello inviato.

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

Il Revisore esamina i modelli F24 quietanzati dal 01.04.2024 sino al 30.06.2024.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF “conto 23120112 – Erario c/ritenute lavoro dip. e assim.”- conto “23120111 – Erario c/to ritenute lavoro autonomo”, INPS “conto “2313101-Debiti verso INPS” (codici DM10 e CXX) e “Debiti verso INPDAP conto 23130102” 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.

Controlli contabili.

La scheda “12020809 – Altri crediti v/so erario” evidenziava al 31/12/2023 un versamento eccedente di € 59,10 effettuato in occasione del versamento dell’addizionale comunale di dicembre 2022.

L’ufficio procederà a verificare con l’ufficio paghe la modalità del recupero di detto credito.

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 18/07/2024. L’IRAP dovuta dal 01/01/2024 sino a giugno 2024 (compreso) è pari a € 106.535,45.

Fra le carte di lavoro viene conservata la citata scheda contabile.

A campione si acquisisce F24 del mese di luglio 2024

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’01.01.2024 a tutto il 18/07/2024.

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.

Registrazione contratti di locazione

Si annota che in data 31/03/2024 è stata pagata l’imposta di registro di € 160,40 relativa al contratto di locazione stipulato con il sig. Mocerino Pasquale, avente durata dal 01/03/2023 al 28/02/2027.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore rileva – da un esame della suddetta scheda contabile “Banco Popolare conto di tesoreria” conto n. 12040203 che i dati relativi alle scritture contabili da riportare sul libro giornale e sul libri IVA risultano inserite negli appositi programmi software nei termini di legge.

Verifica regolarità previdenziale - Richiesta DURC.

Si acquisisce il DURC rilasciato in data 26/06/2024 con scadenza validità 24/10/2024 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 2024 pagato in data 17/06/2024 per € 5.851,00 relativamente a n. 30 immobili e n. 2 terreni di proprietà.

E’ stato inoltre versato l’importo di € 982,00 per l’Imu riguardante i posti “commerciali” della Cra di Rio Saliceto.

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 2023 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 € 1.211,33 è stato pagato in data 01/07/2024.

Si conferma che l'ASP procede, nei casi previsti dalla normativa, alla fatturazione elettronica e che in data 20/05/2024 è stata pagata l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per € 520,00 relativamente al 1° trimestre 2024. 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 € 2.568,80 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 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 per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 14.00 ca. previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico
Cocconcelli dott.ssa Sandra

