

## VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 14 OTTOBRE 2024

Il giorno 14 ottobre 2024, alle ore 9.30, la Dott.ssa Cocconcelli Sandra si reca presso l'ASP "Magiera Ansaloni" di cui è stato nominato Revisore Unico con delibera n. 1067 del 11.06.2024 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 la Signora Santi Marinella, direttore vicario 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 dall'Amministratore Marinella Santi, risulta adottato in data 30/09/2024 e riporta il n.21. Detto decreto reca come oggetto "*MODIFICA DEL PIAO AZIENDALE NELLA PARTE CHE RIGUARDA GLI OBIETTIVI ASSEGNATI AL PERSONALE*" e decreta di modificare detto piano nella parte degli obiettivi assegnati al personale.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 02/08/24:

- 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 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 26/06/2024 in cui l'Assemblea dei sindaci ha deliberato, fra l'altro, l'approvazione del bilancio consuntivo 2023 e preventivo 2024/2026.

**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 02/08/2024 archiviata digitalmente e recante a margine gli estremi della protocollazione digitale (protocollo n. 1339 del 07/08/24).

**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 03.08.2024 data della precedente verifica periodica del Revisore.

## 2) Fatti di rilievo.

La Sig.ra Montanari riferisce che nel mese di luglio sono stati venduti 3 appartamenti di proprietà di Asp siti in Via Marzabotto nr. 13 a Rio Saliceto ed in particolare: in data 30/07/24 è stata effettuata la vendita di un appartamento censito al catasto nel foglio 27 mappale 43 sub.16 al Sig. Allen Pergreffi ed in data 31/07/24 è stata effettuata la vendita dei restanti due appartamenti censiti al foglio 27 mappale 43 sub.13 e 15 al Sig. Lugli Maurizio.

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

#### 1) Posizione finanziaria netta al 31.08.2024.

Dal bilancio di verifica al 31.08.2024 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € -510.306,50 corrispondente al saldo in essere alla detta data presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" € -656.476,66 e del conto di transito SDD € 144.014,95 oltre alla giacenza di cassa economale di € 2.149,31.

#### 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 riferisce che, dalla data della verifica periodica precedente del 02 agosto 2024 ad 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 che è in atto una richiesta di informazioni ai sensi dell'art. 4 del regolamento sull'esercizio dell'attività di vigilanza in materia di contratti pubblici del 04/07/2018 e s.m.i. da parte di Anac riguardante una variante richiesta sull'appalto della ristorazione affidato a Cir Food coop. italiana ristorazione.

Il Revisore prende atto che l'Asp ha già provveduto ad affidare l'incarico all'Avv. Pancaldi per la redazione della risposta da inviare ad Anac entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione (18 ottobre 2024).

Entro la stessa data Asp provvederà ad inviare la documentazione a supporto.

## 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 annota che:

- l'ASP a seguito dell'aggiornamento della contabilità predispone entro il 30/11 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, da ultimo, nel documento "Bilancio sociale anno 2023";
- 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).

### **Piano triennale anticorruzione.**

Il Direttore vicario informa che in data 22/01/2024 è stato approvato dall'Amministratore dell'ASP, con decreto nr. 04, il Piano triennale della prevenzione e corruzione, contenuto nel PIAO Piano Integrato di Attività e Organizzazione) che risulta pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale.

Tale piano è stato parzialmente modificato in data 30/09/24 con Decreto nr. 21.

### **Sicurezza sul lavoro.**

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

- elenco aggiornato del personale addetto al Primo soccorso/emergenza 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 in data 27/07/2023 presso la Casa di residenza per anziani di San Martino in Rio e in data 28/07/2023 presso la Casa Residenza per anziani di Campagnola.

Il Revisore prende atto che l'Ente si sta organizzando per effettuare la nuova prova di evacuazione entro la fine dell'anno.

### **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 corrente mese di ottobre l'ASP invierà ai Comuni soci un aggiornamento della posizione debitoria (suddiviso anche per annualità) dei soggetti residenti nei Comuni stessi.

### **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.

#### **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 vicario 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.V. comunica che a tutt'oggi c'è in essere il contratto d'appalto della ristorazione CPV 55321000-6 che richiede ad integrazione la redazione del DUVRI (Documento Unico di Valutazione dei Rischi Interferenza). Il Revisore acquisisce copia di detto DUVRI;

- l'ASP a far data dal 02.08.2024 ha proceduto al c.d. "affidamento diretto" (modalità di assegnazione prevista dall'art. 50 comma 1 del Decreto 36/2023 del codice degli appalti all'interno delle soglie di rilevanza comunitaria) per n. 16 contratti di cui il Revisore acquisisce a campione copia del contratto prot. 1536/U del 17.09.2024. Dall'esame di detti contratti appare il rispetto della normativa vigente.

#### **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 € 5.000,00.

Il Revisore controlla, a campione, due fatture (fornitore Orienta ft. n. 2812 del 09/08/2024 e fornitore Franchi Ilaria ft. n. 12 del 24/07/2024) su cui riscontra l'apposizione del CIG. Copia delle fatture sono acquisite 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 30.09.2024 di € 359.204,94 emergente dalla scheda contabile "12040203 – Banco Popolare Conto tesoreria" ed il saldo del conto corrente bancario al 30.09.2024 presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria", pari a € 359.152,09 a credito dell'ASP.

Emerge una differenza di € 52,85, relativa ad un pagamento CBILL di € 50,00 e relative commissioni di € 2,85, che è stato registrato nella contabilità dell'Ente in data 01/10/24 ma addebitato sul c/c in data 30/9/2024. Tuttavia tale differenza non emerge dalla verifica di cassa al 30/09/24 inviata via Pec dal Tesoriere.

#### **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 2024 con la liquidazione mensile relativa al mese di agosto 2024.

Il Revisore annota che in data 16/09/2024 l'ASP ha proceduto al versamento di € 23.961,93 relativamente all'IVA split delle fatture fornitori **pagate** nel mese di agosto 2024. 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 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.

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 la Comunicazione periodica IVA riferita al II trimestre 2024 è stata inviata in data 26/09/2024 protocollo nr. IT80010410357\_LI\_0022S.xml.p7m.

#### **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 01.07.2024 sino al 30/09/2024.

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 € 149,91 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 30/09/24 di € 70.189,40 determinato dai contributi che verranno successivamente pagati in data 16/10/24.

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 26/06/2024 con scadenza 24/10/2024 dal quale si evince che l'ASP risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL.

#### **Prospetto Conto Annuale**

Il Revisore riscontra che in data 06/09/2024 è stato inviato al Ministero del Tesoro il conto annuale relativo all'anno 2023 per personale dipendente ed interinale recante anche l'Attestazione del Revisore.

#### **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 -per la verifica della ricorrenza dell’obbligo - 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 Euforia parrucchieri– rilasciato in data 29/07/2024, con scadenza al 26/11/2024 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 16/09/2024 e la scheda di detto conto evidenzia alla data del 30/09/2024 un saldo pari ad € 18.111,79 riguardanti i contributi di settembre da versare entro 16/10/24.

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’01.01.2024 a tutto il 16/09/2024. La scheda evidenzia un saldo al 30/09/24 di € 9.711,33.

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:

- dalla precedente verifica risultava un credito di € 59,10 per un versamento eccedente di addizionale comunale nell’anno 2023 riferito all’addizionale comunale di dicembre 2022. Il Revisore chiede informazioni in merito al recupero di detto credito consigliando di verificare sul 770 se emerge il credito al fine di recuperarlo nei prossimi versamenti.

#### **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 ed il *budget* economico preventivo 2024. 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 € **2.625,66** 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 .il Revisore prende atto 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 vicario Santi Marinella 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

