

## DECRETO AMMINISTRATORE UNICO N. 17 del 02/08/2024

### L'Amministratore Unico dell'ASP

VISTO il provvedimento redatto dalla Direzione relativo a:

**“INSEDIAMENTO NUOVO REVISORE DEI CONTI”**

allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RICHIAMATA la normativa generale di ordinamento e disciplina delle Aziende di Servizi alla persona ed in particolare:

- D.lgs. 241/90
- D.lgs. 207/2001
- L.R. 2/2003
- Lo Statuto dell'ASP
- Il Regolamento che disciplina gli uffici e servizi dell'ASP;

ESAMINATO il testo del suddetto documento che risulta nei suoi contenuti conforme alla normativa vigente;

RITENUTA opportuna la sua approvazione per le ragioni in esso espresse;

CONSIDERATO inoltre che non sussistono vizi od impedimenti di alcuna natura che ne possano impedire l'esecutività;

### DECRETA

1. DI APPROVARE l'allegato testo di provvedimento che viene classificato con la numerazione e datazione come da intitolazione;
2. DI DARE ATTO che il presente atto diviene esecutivo con l'apposizione della firma attestante l'approvazione del medesimo;
3. DI TRASMETTERE il presente atto al competente ufficio per la sua pubblicazione, trasmissione agli eventuali soggetti interessati e conservazione a norma delle norme vigenti.

F.to Digitalmente da



L'Amministratore Unico  
Santi Marinella / InfoCamere S.C.p.A.

**OGGETTO:** Presa atto del verbale d'insediamento del nuovo Revisore.

**L'Amministratore Unico**

dell'Asp Magiera Ansaloni

**PREMESSO CHE:**

- E' stata formulata e proposta una terna definitiva alla Regione per addivenire alla nomina del nuovo organo di revisione contabile per il periodo luglio 2024 – giugno 2029;
- I soggetti proposti erano correttamente iscritti al registro dei revisori di cui al decreto legislativo n. 39/2010;
- I soggetti individuati non presentavano clausole di incompatibilità ai sensi della vigente normativa per ottenere l'incarico dicchè trattasi;
- E' stata effettuata la necessaria verifica preliminare dei soggetti interessati ai fini dell'ottenimento dell'incarico e che gli stessi hanno trasmesso a titolo di candidatura il loro Curriculum vitae;

**CONSIDERATO** in merito che:

- Con deliberazione dell'Assemblea de Soci del 05/04/2024 si è proposta la suddetta terna di revisori alla Regione Emilia Romagna, e precisamente:
  1. Dott.ssa Margini Marilena iscritta al registro dei Revisori al N. 181721
  2. Dott.ssa Cocconcelli Sandra iscritta al registro dei Revisori al N. 75476
  3. Dott.Ferretti Silvio iscritto al registro dei Revisori al N. 81215
- Con Delibera di Giunta n.1067 del 11/07/2024 la Regione Emilia Romagna, sulla base delle notizie e dei documenti raccolti, ha nominato la signora Cocconcelli Sandra, nato a Scandiano (RE) il 11.04.1960, quale Revisore Unico con durata quinquennale, a decorrere dal 01 luglio 2024, dell'ASP "MAGIERA ANSALONI";

**VISTO CHE:**

- il Revisore, confermando innanzitutto l'inesistenza di cause di incompatibilità e di impedimenti all'esercizio ed alla copertura della carica, dichiara di accettare l'incarico;
- il giorno 02 agosto 2024 il suddetto Revisore ha proceduto alla redazione dell'allegato Verbale di insediamento;
- il Revisore durerà nella carica sopra accettata, in base a quanto previsto dall'art. 24 dello Statuto, fino al 30 giugno 2029;
- a seguito della citata nomina, il Revisore Unico effettua – avvalendosi anche della documentazione raccolta presso gli uffici amministrativi dell'ASP – la redazione del Verbale di insediamento;

## **Richiamato**

- LR 2/2003
- LR 12/2013
- lo Statuto dell'Asp

## **DECRETA**

### **Di prendere atto:**

1. della nomina ed insediamento della signora Cocconcelli Sandra, nato a Scandiano (RE) il 11.04.1960 quale Revisore Unico con durata quinquennale, a decorrere dal 01 luglio 2024, dell'ASP "MAGIERA ANSALONI";
1. di quanto contenuto nel Verbale dal suddetto redatto in data 02/08/2024 allegato quale parte integrale e sostanziale del presente atto;

### **Di dare atto che:**

- il presente provvedimento è immediatamente esecutivo.
- il presente atto è da pubblicarsi nei tempi e modi di legge da parte del competente ufficio.

## VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL 02 AGOSTO 2024

Il giorno 02 Agosto 2024, sulla base delle notizie e dei documenti raccolti la Sig.ra Cocconcelli Sandra, nata a Scandiano (RE), il 11/4/1960 e nominata Revisore Unico con durata quinquennale, a decorrere dal 01 luglio 2024, dell'ASP "MAGIERA ANSALONI" con Deliberazione n. 1067 del 11.06.2024 della Giunta Regionale dell'Emilia-Romagna, procede alla redazione del presente verbale di insediamento.

### **INSEDIAMENTO DEL REVISORE.**

Considerato che la sottoscritta Cocconcelli Sandra è stata nominata in data 01.07.2024 nella carica di Revisore Unico dell'ASP "MAGIERA ANSALONI", il Revisore, confermando, innanzitutto, l'inesistenza di cause di incompatibilità e di impedimenti all'esercizio ed alla copertura della carica da parte dello stesso, dichiara di accettare l'incarico.

Il sottoscritto Revisore durerà nella carica sopra accettata, in base a quanto previsto dall'art. 24 dello Statuto, fino al 30 giugno 2029.

### **INDAGINE CONOSCITIVA DI CARATTERE GENERALE**

A seguito della citata nomina il Revisore Unico effettua, avvalendosi anche della documentazione e degli elementi informativi procuratigli dai responsabili aziendali, un'indagine conoscitiva di carattere generale per la comprensione dell'Azienda Pubblica di Servizi oggetto di revisione e dell'ambiente di controllo nella stessa operativo, procedendo contemporaneamente alla compilazione delle carte di lavoro inerenti la valutazione iniziale del rischio di revisione e della soglia di significatività (materialità) al fine dell'individuazione delle risposte generali di revisione necessarie.

#### **1) Dati sulla costituzione della Società – Costituzione – Statuto Compagine sociale.**

L'ASP "MAGIERA ANSALONI" è un ente pubblico non economico locale dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria, gestionale e patrimoniale, del quale gli Enti soci, le Unioni di Comuni e le Aziende sanitarie si avvalgono per la gestione ed erogazione dei servizi di cui alla vigente normativa e per le altre attività previste dallo statuto, e non ha fini di lucro.

L'ASP "MAGIERA ANSALONI" risulta costituita con delibera della Giunta della Regione Emilia-Romagna cod. documento n. PSS/08/96964, numero delibera: 08000578 - n. ordine 000050, nella seduta di Giunta n. 16 del 21.04.2008 in data 01 maggio 2008; detta delibera ha, altresì, approvato lo Statuto della ASP qui in riferimento.

Sono soci dell'ASP "MAGIERA ANSALONI" i Comuni di Campagnola Emilia, Correggio, Fabbrico, Rio Saliceto, Rolo e San Martino in Rio.

#### **2) Finalità – Principi degli interventi – Attività – Ambito territoriale di intervento.**

L'ASP "MAGIERA ANSALONI", in base all'art. 4 del proprio statuto, ha come finalità fondante l'organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari di cui alla Legge Regionale 2/2003 rivolti ad anziani (con particolare riguardo ai non auto-sufficienti).

Lo Statuto dell'ASP "MAGIERA ANSALONI" dispone, tra l'altro, che :

- : l'ASP svolge la propria attività nel rispetto del pareggio di bilancio;
- : l'ASP, secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dal Piano di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'assemblea e dalle prerogative dei singoli soci, può gestire anche tutti i servizi espressamente indicati dalla L.R. 12/2013;
- : l'ASP organizza ed eroga i servizi sopra indicati per l'ambito territoriale del distretto di Correggio, che comprende i Comuni sopra indicati come soci dell'ASP stessa;
- : l'ASP articola la propria attività nelle Case Residenze Anziani di Campagnola, Rio Saliceto e San Martino in Rio e nei Centri Diurni Anziani di Rolo, Campagnola, Rio Saliceto e San Martino in Rio;
- : l'ASP ha attivo il Servizio di Assistenza domiciliare, il Servizio trasporto Centri Diurni ed il Servizio Trasporto per Minori Disabili.

Dal 01/09/2023 il Comune di Rio Saliceto ha affidato in data 08/09/2023 ad Asp la gestione del nido d'infanzia "il Girasole" e il servizio mensa della scuola d'infanzia "La Coccinella"

### 3) **Assetto organizzativo e amministrativo - Sistema informativo e contabile.**

Il Revisore acquisisce copia dell'Organigramma dell'ASP, approvato con decreto n.4 del 22.01.2024 dell'Amministratore Unico all'interno del PIAO e valido alla data odierna, in cui risultano identificati i servizi dell'area amministrativa, i servizi dell'area socio-sanitaria e il servizio infanzia con i rispettivi referenti responsabili ed i servizi esterni.

L'Amministratore Unico risulta nominato a decorrere dal 13.03.2018 nella persona della signora Santi Marinella con delibera n. 2 del 13.03.2018 dell'Assemblea dei Soci dell'ASP ed è stata ulteriormente confermata per un quinquennio con delibera dell'assemblea dei soci n 2/2023 del 10/03/2023

Direttore Generale dell'ASP risulta nominato in data 20.12.2019 il Dott. Ravanello Alberto.

L'ASP provvede al proprio intero alla rilevazione contabile dei fatti gestionali ed alla conseguente elaborazione della relativa contabilità e dei bilanci di seguito precisati.

In attuazione di quanto disposto dal proprio Statuto e conformemente alla Legge Regionale 12 marzo 2003 n. 2, articolo 25, comma 12, l'ASP "MAGIERA ANSALONI" ha adottato un proprio "Regolamento di contabilità" che, tra l'altro, contiene e disciplina gli schemi obbligatori del:

- bilancio pluriennale di previsione
- bilancio annuale economico preventivo –
- bilancio consuntivo d'esercizio e relativi allegati.

### 4) **Dati sulle polizze assicurative**

Sulla base delle informazioni raccolte l'ASP risulta avere stipulato con validità in corso polizze assicurative per la copertura dei rischi RCT – RCO RCA. Il Revisore verificherà in dettaglio dette polizze valutandone la congruità e l'estensione.

### 5) **Servizio di Tesoreria –Rapporti con istituti di credito.**

Sulla base della documentazione raccolta il Revisore riscontra che l'ASP "MAGIERA ANSALONI" ha stipulato nel febbraio 2017 un contratto per la concessione della gestione del servizio della propria tesoreria e Cassa al Banco BPM SPA con sede in Milano – Piazza F. Meda, 4. Detto servizio ha avuto inizio il 01.04.2017 e si svolgerà sino al 31.12.2026 essendo stato rinnovato il data 14/10/2021.

Detto contratto prevede, tra l'altro, che il Tesoriere è tenuto ad esibire ad ogni richiesta, i registri, i bollettari e tutte le carte contabili relative alla gestione del conto di cassa e che il Tesoriere si impegna a garantire un'anticipazione di cassa nell'importo minimo di € 1.500.000 il cui utilizzo ha luogo limitatamente alle somme necessarie per sopperire a momentanee esigenze dell'ASP.

Dalla documentazione raccolta il Revisore annota che l'Amministratore Unico Santi Marinella e il Direttore Generale Ravanello Alberto hanno facoltà di firma disgiunta dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso presso il BPM per la gestione del citato servizio di tesoreria e cassa.

A tutt'oggi l'ASP non intrattiene rapporti con Istituti di credito diversi dal citato BPM SPA.

### 6) **Gestione del Personale – Trattamento normativo ed economico del personale.**

L'elaborazione delle buste paga del personale utilizzato dalla ASP, l'esecuzione degli adempimenti inerenti la corresponsione di detti emolumenti e gli adempimenti previdenziali ed assicurativi relativi alla gestione del personale utilizzato sono seguiti e controllati dal Servizio Personale dell'ASP utilizzando il servizio "Service Paghe MPO srl" in base al contratto definito - a mezzo del portale degli acquisti della Pubblica Amministrazione "acquistiinretepa" e con affidamento diretto ex art. 36, c.2, lett. A. D. Lgs 50/2016 – ad Hc Solutions srl il 06/11/2020.

Lo Statuto dell'ASP dispone che, fatte salve eventuali diverse disposizioni normative e contrattuali, al personale dell'ASP stessa si applica il CCNL del comparto Regioni ed Autonomie Locali, il d.lgs. 165/2001 nel tempo vigente e, al personale dirigenziale o con alta specializzazione, gli articoli 109 e 110 del D.Lgs. 267/2000 limitatamente ai criteri stabiliti per il conferimento di tali incarichi ed al relativo trattamento normativo del personale incaricato.

Con decreto n. 4 del 22.01.2024 l'Amministratore Unico dell'ASP ha, tra l'altro, individuato ed approvato il nuovo fabbisogno del personale dell'ASP all'interno del PIAO.

**7) Prima valutazione sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e del rischio di controllo.**

Il Revisore per una prima valutazione del rischio di controllo procede, tra l'altro, a raccogliere informazioni sul grado di organizzazione del sistema amministrativo e, in particolare, sul ciclo passivo che, in sintesi, risulta così svolgersi:

- a. redazione della determina a contrarre alla quale segue – in base al valore di acquisto - la richiesta di un preventivo o l'impostazione di una gara;
- b. se il valore dell'acquisto è inferiore a € 150.000,00 per i lavori ed € 140.000 per i servizi, si deve procedere con l'affidamento diretto solamente previa approvazione del preventivo ricevuto. Se il valore dell'acquisto è sopra i € 5.000,00 occorre procedere con l'acquisto tramite i portali di Intercenter o Consip per i soli servizi e forniture. Se il valore dell'acquisto supera € 150.000,00 e fino ad € 1.000.000,00 per i lavori e da € 140.000,00 fino ad € 215.000,00 per i servizi si procede con la procedura negoziata da € 1.000.000,00 in poi si applica la procedura aperta con la gara d'appalto;
- c. ultimata detta fase procedurale si effettua l'aggiudicazione e la stipula del contratto di appalto (se è avvenuta la gara) oppure si procede con l'adesione alla convenzione (se si utilizza Intercenter o Consip) firmata dal Direttore Generale;
- d. successivamente è previsto il controllo della qualità dei beni/dei servizi acquisiti attraverso la compilazione di un modulo predisposto da Asp a disposizione in ogni struttura.

Le fasi a. / b. / c. vengono svolte e controllate dall'ufficio gare e appalti (il cui responsabile è il signor Anceschi Francesco), mentre la fase di cui al punto d. viene seguita dalle RAA delle singole strutture.

Al ricevimento delle fatture relative agli acquisti effettuati, la responsabile del Servizio Contabilità e Bilancio procede al controllo del documento con il relativo preventivo e/o contratto di appalto, alla sua successiva rilevazione contabile ed alla registrazione dell'importo della fattura nello scadenziario dell'ASP. Il pagamento avviene soltanto previa autorizzazione scritta dell'Amministratore Unico o del Direttore Generale.

Il Revisore riscontra, altresì, che alla data del 01 ottobre 2018 era stata condotta un'analitica verifica dei documenti predisposti dall'ASP in tema di Protezione e Prevenzione dei rischi sul lavoro e che alla stessa data risultava approvato il Regolamento aziendale per l'attuazione del Regolamento UE 2016/679 (*Privacy*),

In base a quanto sopra annotato, alle informazioni acquisite, ai colloqui intrattenuti con il Direttore Generale e con alcuni responsabili dei Servizi dell'ASP e a quanto rilevato nei verbali del Revisore Unico precedente, il sottoscritto valuta di poter fare un buon grado di affidamento sul sistema di controllo interno ritenuto, almeno in questa fase iniziale, capace di individuare errori e frodi con un buon livello di probabilità. Detta valutazione del rischio di controllo unita ad un rischio inerente valutato "basso" per le caratteristiche dell'ASP qui considerata comporta, a giudizio del Revisore sottoscritto, un livello "basso" di rischi residui.

Di conseguenza il Revisore affiancherà all'accertamento diretto della corretta applicazione delle asserzioni di bilancio (procedure di validità) opportuni *test* di conformità iniziando, in occasione della prima verifica periodica trimestrale, con l'approfondimento del ciclo passivo sopra sintetizzato.

**OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO E RISPETTO DEI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE (artt. 2403 e 2403-bis cod. civ.)**

Il Revisore ha programmato per le ore 12,00 di oggi una prima verifica inerente la conformità delle deliberazioni degli organi societari alle norme di legge ed alle disposizioni dello statuto, il rispetto degli adempimenti civilistici e fiscali, inclusivi del controllo della regolarità dei versamenti fiscali e previdenziali, il controllo dell'andamento economico e finanziario dell'ASP stessa e, in generale, l'osservanza della legge

e dello statuto, il rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo-contabile adottato dalla società, e la revisione legale dei conti di cui all'art. 2409-*bis* del c.c.

Particolare attenzione, per quanto riguarda l'esame dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, sarà dedicata alla funzionamento dell'assetto amministrativo nelle sue articolazioni e procedure.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico

Cogoncelli Sandra

