VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 23 OTTOBRE 2026

Il giorno 23 ottobre 2026, alle ore 9.00, 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 Giuliana Lusetti, responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità. Assiste alla riunione il Sig. Fabio Pignedoli, direttore 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.

ASP MAGIERA ANSALONI
area amministrativa dell'ente
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0001657/2026 del 17/11/2026
Firmatario: Sandra Cocconcelli

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 24.08.2026 e riporta il n.16. Detto decreto reca come oggetto **"ATTRIBUZIONI VICARIE DI FUNZIONI PER ASSENZA O IMPEDIMENTO TEMPORANEO DEL DIRETTORE"** Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 22/07/2026:

- 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. Nel trimestre luglio/settembre 2026 non sono stati firmati e conservati digitalmente altri verbali relativo all'assemblea dei soci.

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 22/07/2026 archiviata digitalmente e recante a margine gli estremi della protocollazione digitale (protocollo n. 1201 del 11/08/2026).

d) Elenco regolamenti.

Al fine della verifica dell'approvazione da parte dell'Azienda dei regolamenti previsti dalla Normativa applicabile alle ASP la signora Lusetti comunica che l'ultimo regolamento approvato è quello relativo all'istituzione del Comitato Unico di Garanzia del 02.04.2026.

Tutti i documenti sopracitati sono pubblicati a cura dell'Ente sul sito istituzionale nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente".

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

1) **Posizione finanziaria netta al 30.09.2026**

Dal bilancio di verifica al 30/09/2026 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € 587.255,04 corrispondente al saldo in essere alla detta data presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" € 570.700,89, del conto di transito SDD € 15.725,20 oltre alla giacenza di cassa economale di € 828,95.

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;
- 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 Lusetti riferisce che, dalla data della verifica periodica precedente del 22/07/2026 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 Lusetti 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 inviare risposta supportata dall'Avv.Pancaldi che Anac in data 16/12/2024 con delibera nr. 586, ha respinto, demandando alla Regione Emilia Romagna le valutazioni di merito.
In data 15/05/2025 Asp ha inoltrato con prot. n. 959/2025 una nota alla Regione Emilia Romagna con cui si comunicava l'adozione di azione correttive in merito a quanto sopra, ovvero a A giugno l'Asp ha aderito ad una convenzione per il nuovo appalto della ristorazione per l'infanzia comunicando tale azione alla Regione.
Alla data odierna la Regione non ha fornito risposta.

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 predisporrà entro il 30/11 un bilancio preconsuntivo al 31/12 ed un bilancio previsionale per l'anno successivo da presentare ai Comuni soci;
- 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 informa che in data 29/01/2026 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.

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;
- copia del verbale dell'ultima Prova di evacuazione effettuata in data 11/08/2026 presso la Casa di residenza per anziani di San Martino in Rio e in data 10/08/2026 presso la Casa Residenza per anziani di Campagnola.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha organizzato i nuovi corsi per il primo soccorso per fine novembre.

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

Si annota che nel corrente mese di ottobre l'ASP ha inviato 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 Lusetti 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 Lusetti 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 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 Direttore comunica che a tutt'oggi 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 22/07/2026 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. 38 contratti di cui il Revisore acquisisce a campione copia del contratto trattativa n. 1667643 del 09/09/2026. Dall'esame di detti contratti appare il rispetto della normativa vigente.

Verifica sulla "fedeltà fiscale" - CIG.

La signora Lusetti 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 (Ft. nr.3502 del 07/10/2026 Orienta spa e ft. nr. 4100081395 del 17/10/2026 Essity Italy spa).

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 30.09.2026 di € 570.700,81 emergente dalla scheda contabile "12040203 – Banco Popolare Conto tesoreria" ed il saldo del conto corrente bancario al 30.09.2026 presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria", pari a € 570.700,81 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 a settembre 2026 con la liquidazione mensile relativa al mese di settembre 2026.

Il Revisore annota che in data 16/10/2026 l'ASP ha proceduto al versamento di € 24.058,30 relativamente all'IVA split delle fatture fornitori **pagate** nel mese di settembre 2026. 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 all'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 III trimestre 2026 è stata inviata in data 30/09/2026 protocollo nr. IT80010410357_LI_002HM.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 16/07/2026 sino al 16/09/2026.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF/codici 1004 (conto "23120111 – Erario c/to ritenute lavoro autonomo" e INPS/codici DM10 e CXX (conto "23130101-Debiti verso INPS") rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato.

Esamina inoltre la scheda delle ritenute dei dipendenti (conto 23120112- Erario c/ritenute lavoro dipendente e assimilato"e confronta la scheda con gli F24 versati nel trimestre (codice 1001)

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 16/09/26 di € 80.368,69 pagati in data 16/09/26.

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

Durc

Il Revisore acquisisce altresì copia del DURC in corso di validità, richiesto in data con scadenza 03/11/2026 dal quale si evince che l'ASP risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL.

Prospetto Conto Annuale

Il Revisore riscontra che in data 20/08/2026 è stato certificato dal Ministero Economia e Finanza il conto annuale relativo all'anno 2025 per personale dipendente ed interinale e firmato dal Revisore e dal Direttore rispettivamente in data 08.10.2026 e 16.10.2026

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

La signora Lusetti 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 Orienta spa – rilasciato in data 01/10/2026, con scadenza al 29/01/2027 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 30/09/26 e la scheda di detto conto evidenzia alla data del 30/09/2026 un saldo pari ad € 17.533,02 riguardanti i contributi di settembre da versare il 16/10/26.

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'01.01.2026 a tutto il 16/09/2026.

La scheda evidenzia un saldo al 30/09/25 di € 0.

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 dato detto credito è stato utilizzato come si evince dal modello 770 relativo all'anno 2025.
- controllo della tempestività dei pagamenti: il revisssore verifica, dalla piattaforma PCC del II trimestre, che l'importo del debito scaduto e non pagato ammonta a € 11.065,89. Il tempo medio ponderato di ritardo è -3 e il tempo medio ponderato di pagamento è 27 giorni.
- - è stato redatto il prospetto dei flussi di cassa del trzo trimestre 2026. Il relativo decreto è stato emesso con n. 17 del 13/10/2026.

BDAP – Bilancio consuntivo 2025 e budget economico.

La signora Lusetti comunica che in data 14/09/2026 sono stati trasmessi alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni i dati del bilancio d'esercizio consuntivo 2025. 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 € 1.911,51 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 Lusetti non ha segnalazioni particolari da esporre al Revisore. A chiusura del lavoro svolto il Revisore ringrazia la Signora Lusetti ed il Direttore Fabio Pignedoli per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 13.00 ca. previa stesura e lettura del presente verbale.Del che si dà atto.

Il Revisore Unico Cocconcelli Dott.ssa Sandra

(firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.i)

Sandra Cocconcelli
17/11/2026 13:19:13 UTC+0100