

## VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 06 LUGLIO 2022

Il giorno 06 luglio 2022, alle ore 9,05, il signor 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 verifica trimestrale per la quale procede alla redazione del presente Verbale.

Assiste e coadiuva il Revisore la Signora Lotti Mariarosa responsabile *pro-tempore* dell'ufficio amministrazione e contabilità. Assiste anche il Direttore Generale dr. Alberto Ravanello.

### 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 29/04/2022, riporta il n.8, reca per oggetto "Approvazione dei documenti del Bilancio consuntivo 2021 e Bilancio pluriennale 2022-2024 da proporsi all'approvazione dell'Assemblea dei Soci".

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente delibera n. 07 del 06/04/2022 :

- 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 – sulla base di quanto annotato nel verbale del 07.10.2019 – 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 verbale relativo all'assemblea dei soci svoltasi in data 10/06/2022 in cui l'Assemblea dei sindaci ha deliberato, fra l'altro, l'approvazione del bilancio consuntivo 2021, del Piano programmatico 2022/2024, del Bilancio pluriennale di previsione 2022/2024 e del bilancio annuale preventivo 2023 con documento di *budget* e Relazione illustrativa. Il Revisore ha rilasciato il proprio parere in data 25/05/2022 con riferimento al bilancio consuntivo 2021 e con riferimento agli altri documenti testé citati.

**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.

**d) Elenco regolamenti.**

Al fine della verifica dell'approvazione da parte dell'Azienda dei regolamenti previsti dalla

Normativa applicabile alle ASP si conferma che, dopo l'approvazione del regolamento in data 29/03/21 riguardante la nomina e il funzionamento delle Commissioni giudicatrici e del seggio di gara per appalti, non si è provveduto all'approvazione di altri regolamenti.

## **2) Fatti di rilievo.**

La Signora Lotti 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 31.05.2022.**

Dal bilancio di verifica al 31.05.2022 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € -106.910,22 (negativo) corrispondente al saldo dell'utilizzo degli affidamenti in essere presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria", del conto di transito SDD, dell'utilizzo dell'affidamento sul conto corrente e della giacenza nella cassa economica.

#### **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 (salvo la causa passiva in corso inerente una contestazione riguardo un'avvenuta gara d'appalto) e altre passività potenziali.

La Signora Lotti riferisce che dalla data della verifica periodica precedente del 11.04.2022 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 Lotti, salvo le azioni di recupero dei crediti sofferenti e quanto sopra segnalato, l'inesistenza di tali controversie.

### **VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO, AMMINISTRATIVO E CONTABILE.**

#### **Informativa sull'emergenza Coronavirus – Sicurezza sul lavoro.**

Relativamente all'emergenza epidemiologica il Revisore – rinviando, altresì, a quanto annotato nei precedenti verbali – annota che il Direttore Generale conferma il pieno rispetto in azienda delle misure anti-contagio inserite nella normativa anti-Covid19 a tutt'oggi in vigore, nei Protocolli d'intesa applicabili all'Azienda, nelle linee guida governative e regionali e nelle procedure AUSL.

Non risultano carenze di DPI né mancanza di farmaci né impossibilità nel far eseguire i tamponi.

Il Direttore Generale conferma, altresì, che – come richiesto dalla dott.ssa Bellelli – viene sempre redatta la scheda di valutazione ambientale già in uso.

#### **Piani triennali anticorruzione.**

Il Direttore Generale – in qualità di responsabile per la prevenzione della corruzione - informa che :

- in data 28/01/2022 è stato approvato dall'Amministratore dell'ASP il piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2022-2024 (ex legge Severino);
- in data 27/04/2022 detto Piano risulta pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" ed inviato, relativamente alla sola griglia di rilevazione, all'indirizzo di posta elettronica dell'ANAC.

#### **Informativa sulla gestione crediti commerciali.**

Per quanto concerne l'attività di revisione e di messa a punto delle azioni di recupero avviate dall'ASP stessa o da soggetti dall'ASP incaricati sui crediti insoluti il Revisore annota che l'avv. Pancaldi, incaricato dall'ASP per la verifica dello stato delle azioni intraprese in passato per la riscossione di alcuni tra i crediti morosi più significativi dell'ASP, è intervenuto in occasione della citata assemblea dei soci svoltasi in data 10.06.2022 per relazionare dettagliatamente sullo stato del lavoro svolto.

Mensilmente l'ASP sollecita le fatture risultate insolute alla rispettiva scadenza.

La signora Lotti conferma che sta proseguendo l'incasso mensile del quinto pignorato al signor ██████████, incasso contabilmente rilevato nella scheda contabile denominata "conto : 0000002152 - ██████████" e di cui copia viene acquisita dal revisore.

#### **Verifica sulla "fedeltà fiscale".**

La signora Lotti annota 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.

#### **Relazione sulla performance 2021.**

Il Revisore annota che in data 29/03/2022 (la scadenza è al 30.06 come da art. 10 del D. Lgs. 150/09) risulta pubblicata sul sito istituzionale la Relazione sulla performance anno 2021 approvata dall'Amministratore Unico con decreto n.6 del 29/03/2022.

### **REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

(art. 2409-bis cod. civ.)

#### **Bilancio 2021.**

Come sopra annotato in data 10 giugno scorso l'Assemblea dei Soci ha approvato il bilancio consuntivo dell'anno 2021, il Piano programmatico 2022/2024, il Bilancio pluriennale di previsione 2022/2024 e il bilancio annuale preventivo 2023 con documento di *budget* e Relazione illustrativa.

L'ASP ha provveduto a pubblicare sul proprio sito *web* i documenti approvati dall'Assemblea dei Soci in data 10.06 scorso.

#### **Rapporti con istituti di credito.**

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall'ufficio amministrazione tra il saldo contabile emergente dalla scheda contabile "conto 12040203 – Banco Popolare Conto tesoreria" ed il saldo del conto corrente bancario al 31.05.2022 rilasciato dal "Banco Popolare/conto di Tesoreria".

Gli SDD al dopo incasso (rette sui privati) vengono contabilizzati in un apposito conto di transito SDD sino al loro incasso; detto conto alla data del 31.05.2022 evidenzia un saldo di € 11.927,63 e alla data del 03/06/2022 un saldi di € zero.

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 31.05.2022 del citato conto corrente bancario.

#### **Registri IVA e liquidazioni mensili IVA**

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 maggio 2022 con la liquidazione mensile relativa al mese di maggio 2022.

Si acquisisce copia di detta liquidazione mensile e copia del mod. F24 con cui l'ASP ha provveduto in data 16/06/2022 al pagamento della relativa IVA SPLIT per € 39.751,01

Si conferma, anche, che l'ASP ha attivato ed aggiorna nei termini di legge:

- 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 e altre operazioni;
- 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.

#### **Invio liquidazioni periodiche IVA**

Si annota che in data 27/05/2022 è stata trasmessa telematicamente la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA del I° trimestre 2022 contro rilascio della comunicazione di avvenuto ricevimento – codice identificativo del file trasmesso IT 80010410357\_LI\_0010G.xml1.p7m. Si acquisisce copia della comunicazione.

#### **Modello IVA 2022**

Si annota che in data 21/04/2022 è stato presentato il Modello IVA 2022, protocollo n. 22042110504832134-000044. Il revisore acquisisce copia del modello inviato.

#### **Verifica regolarità contributiva.**

Il Revisore acquisisce tra le carte di lavoro un modello DURC rilasciato in data 22/06/2022, in corso di validità, dal quale emerge la regolarità contributiva dell'Ente nei confronti di INPS e INAIL.

Il Revisore esamina, altresì, la scheda contabile conto: 23130102 - “debiti verso INPDAP” rilevando che la stessa risulta con un saldo al 31/05/2022 di € 56.876,48 determinato dai contributi in attesa di pagamento relativamente alle retribuzioni di maggio 2022.

#### **Controllo versamenti Modelli F24 su redditi di lavoro dipendente (cod. 1001) e lavoro autonomo (cod. 1040).**

L'ASP consegna al Revisore fotocopia dei modelli F24 quietanzati dal 11/04/2022 sino al 30/06/2022.

Dalla documentazione presentata le principali scadenze paiono rispettate.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF (codici 1001 e 1004), INPDAP (codici P608, P909, P201, P206, P607, P608 e P632) e INPS (codici DM10 e CXX) rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato. In particolare la scheda INPDAP evidenzia saldi “a zero” che confermano la regolarità dei pagamenti.

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

#### **Registrazione contratti di locazione**

Si annota che in data 04/05/2022 è stato registrato al nr. 001946 il contratto di locazione con la Sig.ra Finessi Laura, avente durata dal 01/05/2022 al 30/04/2026

L'imposta di registro di € 145 risulta versata in data 04/05/2022..

#### **Tempestiva annotazione delle operazioni.**

Il Revisore rileva – da un esame della suddetta schede contabili - 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 richiesta DURC fornitori.**

Il Revisore dalla disamina dei DURC rileva che alla scadenza dei pagamenti vengono richiesti con regolarità per i fornitori movimentati.

Si riscontra a campione l'acquisizione del DURC collegato al pagamento del fornitore CNS Cons. Naz. Servizi rilasciato in data 31/05/2022, con scadenza al 28/09/2022 ed evidenziante una posizione regolare.

Tra le carte di lavoro viene acquisita copia di detto Durc.

#### **IMU 2022**

Il Revisore acquisisce la copia del mod.F24 dell'acconto IMU 2022 pagato in data 16/06/2022 per € 5.027,00 relativamente a n. 29 immobili e n.2 terreni di proprietà.

#### **MEF – Piattaforma dei crediti commerciali.**

Il Revisore – anche sulla base della Circolare n. 20 del MEF del 19.06.2019 – riscontra che in data 31/01/2022 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.

#### **Imposta di bollo.**

Si annota, altresì, che l'ASP relativamente all'imposta di bollo liquida detta imposta in modalità virtuale con pagamenti rateali bimestrali su comunicazione dell'Agenzia delle Entrate.

Si conferma che l'ASP procede – nei casi previsti dalla normativa - alla fatturazione elettronica e che in data 31/05/2022 è stata versata con il codice tributo "2521" l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche relative alle PA ed affitti emesse nel primo trimestre 2022 senza IVA di importo superiore a € 77,47, mentre per le fatture agli utenti privati l'imposta di bollo viene versata bimestralmente.

Si acquisisce copia del versamento.

#### **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 € 2.457,28 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 Lotti 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 Lotti per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 10,55 ca. previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico Gaccioli Gian-Carlo Norris

