

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

Il giorno 06 ottobre 2022, alle ore 9,10, 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 periodica trimestrale per la quale procede alla redazione del presente Verbale.

Assiste e coadiuva il Revisore la Signora Mariarosa Lotti, responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità.

Assiste alla riunione il dr. Ravanello, direttore generale 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.**

I Decreti dell'Amministratore Unico vengono firmati e conservati digitalmente. L'ultimo Decreto dell'Organo Amministrativo successivo al 06 luglio scorso risulta adottato in data 04/08/2022 e riporta il n. 11 di cui si acquisisce copia. Detto decreto reca ad oggetto "Erogazione del premio di produttività relativo all'anno 2021 al Direttore".

Il Revisore dà atto che i decreti assunti dal 06 luglio scorso :

- 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 dei soci.**

Per quanto riguarda il "Libro verbali assemblee" il Revisore conferma che detto libro sociale risulta aggiornato digitalmente. Al riguardo il Revisore acquisisce copia della delibera n. 2 avente ad oggetto l'assemblea dei soci del 10/06/2022 archiviata digitalmente e recante in calce la dicitura "*copia conforma all'originale in carta libera per uso amministrativo – Rio Saliceto 10/06/2022*".

**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 06 luglio 2022" archiviato digitalmente e recante a margine gli estremi della protocollazione digitale (protocollo n. 0002193/2022 del 12/07/2022).

Il Revisore dà atto di aver rilasciato in data 16.09.2021 il proprio parere all'ipotesi di contratto decentrato.

**d) Elenco regolamenti.**

Al fine della verifica dell'approvazione da parte dell'Azienda dei regolamenti previsti dalla Normativa applicabile alle ASP la signora Lotti comunica che nessun nuovo regolamento è stato approvato dal 06.07.2022 data della precedente verifica periodica del Revisore

**2) Fatti di rilievo.**

La Signora Lotti comunica che – salvo quanto successivamente annotato - non si segnalano particolari fatti di rilievo.

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

**1) Posizione finanziaria netta al 31.08.2022.**

Dal bilancio di verifica al 31.08.2022 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € 332.785,69 a credito corrispondente al totale del saldo del conto dell'Azienda presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria", del saldo del "conto di transito SDD" e dei valori presenti nella cassa economale. La signora Lotti conferma che a tutt'oggi non risulta alcun utilizzo delle linee di credito accordate all'ASP dal Banco Popolare

**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 e altre passività potenziali.

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 fatto salvo il contenzioso avente ad oggetto le procedure avviate per la riscossione dei crediti dell'ASP in sofferenza.

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

**Adeguatezza dell'assetto organizzativo.**

Il Revisore acquisisce dal Direttore dell'ASP copia dell'organigramma attualmente in vigore valutando lo stesso funzionalmente adeguato.

**Informativa sull'emergenza Coronavirus.**

Relativamente all'emergenza epidemiologica il Revisore – rinviano, altresì, a quanto scritto nei precedenti verbali – annota che il Direttore Generale conferma il pieno rispetto in azienda delle misure anti-contagio prescritte dalla 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 a suo tempo dalla dott.ssa Bellelli – viene sempre redatta la scheda di valutazione ambientale.

#### **Sicurezza sul lavoro.**

Relativamente ai corsi di aggiornamento per addetti alla Prevenzione Incendi il Revisore acquisisce copia dell'attestato di frequenza di n. 16 operatori dell'ASP di corsi svoltisi nel giugno 2022 in base all'art. 81 del D. Lgs. 81/2008

Inoltre – con riferimento a quanto disposto dall'art. 18 del Testo Unico sulla sicurezza – il Revisore chiede di predisporre - per acquisirla nella prossima verifica trimestrale – un elenco delle persone nominate Preposti per l'effettuazione delle attività di vigilanza di cui all'art. 19 del citato D. Lgs. n. 81/2008.

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

Per quanto concerne l'attività di revisione avente ad oggetto le azioni di recupero dei crediti insoluti avviate dall'ASP o da soggetti incaricati al riguardo dall'ASP stessa il Revisore annota che in data 03 ottobre 2022 l'avv. Pancaldi ha trasmesso all'ASP un aggiornamento delle azioni intraprese per il recupero del credito verso [REDACTED] e [REDACTED] e verso [REDACTED] ed un aggiornamento relativo alla consistente posizione creditoria verso [REDACTED]

Il Revisore acquisisce copia delle citate comunicazioni dell'avv. Pancaldi ed un prospetto riepilogativo dei crediti sofferenti alla data del 30/09/2022.

La signora Lotti conferma che mensilmente l'ASP sollecita le fatture risultate insolte alla rispettiva scadenza.

#### **Aggiornamento sulla procedura appalti.**

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:

- è stata attivata e procede senza criticità la fornitura di presidi per l'incontinenza oggetto della procedura di appalto conclusasi in data 30.11.2021;
- 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.

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

La signora Lotti 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.

Il Revisore controlla, a campione, due fatture (fornitore Orienta S.p.A. ft. n. 3030-2022/11 del 01.08.2022 e fornitore Lidi Group s.r.l. ft. n.149/PA del 31.07.2022) su cui riscontra l'apposizione del CIG. Copia delle due fatture è acquisita tra le carte di lavoro.

### **REVISIONE LEGALE DEI CONTI (art. 2409-bis cod. civ.)**

#### **Ciclo Passivo.**

Con riferimento alla verifica sul c.d. ciclo passivo il Revisore procede alla verifica del rispetto di quanto rilevato a suo tempo in data 17.10.2020 come procedura di "ciclo passivo" (acquisti-debiti-pagamenti) mediante l'effettuazione di apposito "test ciclo acquisti" le cui risultanze, controllate dal Revisore, vengono conservate tra le carte di lavoro.

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

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall'ufficio amministrazione tra il saldo contabile al 30.09.2022 di € 154.696,59 emergente dalla scheda contabile "12040203 – Banco

Popolare Conto tesoreria” ed il saldo del conto corrente bancario al 30.09.2022 presso il “Banco Popolare/conto di Tesoreria” , saldo pari a € 154.696,59 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 agosto 2022 con la liquidazione mensile relativa al mese di agosto 2022.

Il Revisore annota che in data 16/09/2022 l’ASP ha proceduto al versamento di € 41.568,96 relativamente all’IVA *split* delle fatture fornitori **pagate** nel mese di agosto 2022. 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:

- 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 stata al momento del pagamento dei corrispettivi da parte dell’ASP nei confronti dei propri fornitori.

### **Invio liquidazioni periodiche IVA**

Si annota che in data 28/09/2022 è stata trasmessa telematicamente la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA del II° trimestre 2022 – oggetto della LIPE dell’ASP sono le operazioni attive/passive commerciali - contro rilascio della comunicazione di avvenuto ricevimento – codice identificativo del file trasmesso IT80010410357-LI-001ON.xml.p7m

Si acquisisce copia della comunicazione.

### **Verifica regolarità contributiva.**

Il Revisore acquisisce tra le carte di lavoro un modello DURC richiesto in data 22/06/2022 dal quale emerge la regolarità contributiva dell’Ente.

Si acquisisce copia del versamento di € 74.706,94 effettuato in data 16/09/2022 a favore dell’INPDAP corrispondente a quanto emerge dalla scheda contabile 23130102 “Debiti verso Inpdap”.

Si rileva, inoltre, che in data 22/09/2022 è stato protocollato l’estratto conto dell’INPS relativo alla gestione ex-INPDAP per il periodo luglio 2022. Tale estratto evidenzia la correttezza dei versamenti del periodo.

Il Revisore esamina, altresì, la scheda contabile conto: 23130102 - “debiti verso INPDAP” rilevando che la stessa risulta con un saldo al 31/08/22 di € 74.706,94 determinato dai contributi che risultano successivamente pagati in data 16/09/2022.

### **Prospetto Conto Annuale**

Il Revisore riscontra che in data 21/09/2022 è stato inviato al Ministero del Tesoro il conto annuale relativo all’anno 2021 per personale dipendente ed interinale.

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

La signora Lotti 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 solo il personale amministrativo.

#### **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 Consorzio Nazionale Servizi – soc. cooperativa rilasciato in data 29/09/2022, con scadenza al 27/01/2023 ed evidenziante una posizione regolare.

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

#### **Controllo versamenti Modelli F24.**

Il Revisore riscontra i modelli F24 quietanzati nel periodo dal 01.07.2022 sino alla data odierna. Dalla documentazione presentata le principali scadenze paiono rispettate.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF (codici tributo 1001 e 1004), INPDAP (codici P608, P909, P201 e P607) e INPS (codici DM10) rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato.

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

#### **Versamenti IRES ed IRAP per anni 2021 e 2022**

Il Revisore acquisisce copia dei mod. F24 relativo al primo acconto 2022 dell'IRES di € 2.894,00 pagato parzialmente con la compensazione del credito IRES 2021 di € 581,00.

Il Revisore acquisisce copia dei mod. F24 relativi ai pagamenti effettuati nel 2021 e sino al 16.01.2022 per l'IRAP anno 2021 e verifica la corrispondenza di tali versamenti con quanto evidenziato al rigo IR32 del mod. IRAP 2022 (modello in attesa di invio).

#### **Diritto annuale CCIAA 2022.**

Diritto non dovuto in quanto l'Ente non deve essere iscritto alla CCIAA.

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

Il Revisore rileva – da un esame della scheda contabile 23120123 “Debiti per Irap interinale” e della scheda 23130101 “Debiti verso INPS” che i dati relativi alle scritture contabili da riportare sul libro giornale risultano inserite negli appositi programmi software nei termini di legge.

#### **BDAP – Bilancio consuntivo 2021 e budget economico.**

La signora Lotti comunica che in data 05/07/2022 e 06/07/2022 sono stati trasmessi alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni i dati del bilancio d'esercizio consuntivo 2021 ed il *budget* economico preventivo 2022. 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 della scheda contabile denominata “Cassa economale” (copia della quale è acquisita tra le carte di lavoro del Revisore) di € 739,10 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 € 500,00 per i pagamenti in contanti.

Nell'ambito di quanto prescritto dal D. Lgs. 231/2007 i Sindaci annotano 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.

A chiusura del lavoro svolto il Revisore ringrazia la Signora Lotti ed il Direttore dr. Ravanello per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 11,00 ca. previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico Gaccioli Gian-Carlo Noris