

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 07 APRILE 2021

Il giorno 07 aprile 2021, alle ore 9,00, 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 Montanari Eleonora responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità.

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 29/03/21 e riporta il n.10.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 07/01/21:

- 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 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 n. 3 relativo all'assemblea dei soci svoltasi in data 29/10/2020.

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 è stato approvato un nuovo regolamento in data 29/03/21 riguardante la nomina e il funzionamento delle Commissioni giudicatrici e del seggio di gara per appalti di lavori, servizi e forniture..

2) Fatti di rilievo.

La Signora Montanari comunica che – salvo quanto successivamente annotato – a far data dalla precedente verifica trimestrale non si segnalano in particolare i seguenti fatti di rilievo.

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

1) Posizione finanziaria netta al 31.03.2021

Dal bilancio di verifica al 31.03.2021 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € 180.007,05 a debito corrispondente al totale dell'utilizzo dell'Azienda presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" al netto della cassa economale di € 2.051,98.

Alla data del 31/03/21 risultano in essere anticipazioni di Tesoreria e utilizzo di fidi per un importo di € 182.059,03.

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.

La Signora Montanari riferisce che dalla data della verifica periodica precedente del 07.01.2021 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 Montanari l'inesistenza di tali controversie fatte salve le azioni di recupero dei crediti sofferenti.

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

Informativa sull'emergenza Coronavirus.

Relativamente all'emergenza epidemiologica il Revisore – rinviando, altresì, a quanto annotato nel proprio verbale del 07/01/2021 - verifica le ulteriori misure ed i provvedimenti adottati dalla Società per conformarsi alla normativa emanata in tema di tutela della sicurezza dei lavoratori impiegati e di chiunque entra in azienda e di salubrità e sicurezza degli ambienti di lavoro. Al riguardo prende atto che :

- la signora Montanari consegna copia del "Verbale di riunione periodica per la prevenzione e protezione dai rischi" (art. 35, c. 5, del D. Lgs. 81/2008) del 21.12.2020 recante le firme del datore di lavoro, del RSPP, del medico competente, del rappresentante dei lavoratori per la sicurezza (RLS) e del referente aziendale per la sicurezza (RAS). Da detto verbale emerge, tra l'altro, che i verbali che l'AUSL ha redatto in fase di controllo nelle diverse strutture ASP, dimostrano che la Commissione speciale ha valutato positivamente tutte le azioni messe in atto da ASP per evitare il contagio da Covid 19. Nel verbale si dà anche atto che il Direttore informa che da luglio 2020 in tutte le infermerie ASP viene redatto un archivio giornaliero in cui vengono riportati i dati di contagio e la situazione di emergenza esclusivamente relativa all'emergenza Covid 19.
- l' ASP ha sempre provveduto adeguatamente alla dotazione di DPI sia nei confronti del personale sanitario utilizzato sia nei confronti degli anziani assistiti;
- è stata diramata una "Procedura/regolamento per l'accesso degli utenti alle strutture residenziali per anziani" recante data 22/06/2020 destinata ai responsabili ed agli operatori delle strutture, agli utenti e ai loro familiari
- per quanto riguarda la vaccinazione anti Covid 19 la signora Montanari informa che a tutt'oggi risultano vaccinati – previa acquisizione da parte del medico competente del relativo consenso informato - n. 129 operatori e n.116 anziani. Per quanto riguarda l'obbligo di vaccinazione introdotto dal governo in data 31 marzo u.s. con il conseguente obbligo da parte dei datori di lavoro di

trasmettere entro 5 giorni alla Regione di appartenenza gli elenchi degli iscritti e dei loro dipendenti la signora Montanari informa che sono stati trasmessi tali elenchi tramite PEC alla Regione Emilia Romagna.

- alla Regione viene trasmesso altresì anche il nominativo del personale reclutato tramite agenzia interinale.

Informativa sulla Privacy

Relativamente al rispetto della normativa in tema di *Privacy* il Revisore ottiene dalla signora Montanari le seguenti informazioni :

- il registro dei trattamenti risulta aggiornato alla data del 31/03/2021;
- il Titolare del trattamento dei dati personali relativi ai dipendenti, clienti e fornitori risulta l'ASP;
- il Responsabile per la Protezione dei dati è stato nominato nella persona della Sig.ra Fiori Carla;
- che tutti il personale dipendente e interinale direttamente o indirettamente a contatto con gli assistiti viene autorizzato al trattamento dei dati personali tramite apposito modulo di cui il Revisore acquisisce una copia a campione.

Piani triennali anticorruzione.

Il 28/01/21 è stato approvato dall'Amministratore dell'ASP e pubblicato il piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2021-2023 che i responsabili delle pubbliche amministrazioni devono elaborare ai sensi della legge Severino.

Verifica sulla fedeltà fiscale.

La signora Montanari dell'Asp annota che la richiesta all'agente di riscossione di verifica della regolarità fiscale del beneficiario del pagamento di importi superiori a € 5.000 è sospesa fino al 30/04/21.

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

Il Revisore riscontra che è stata prorogata al 31/05/21 la scadenza del Prospetto informativo del personale in servizio finalizzato al rispetto degli obblighi di assunzione di personale disabile e/o appartenente alle altre categorie protette (ex L. 68 del 12.03.1999).

Verifica pagamento IRAP sul personale dipendente.

Il Revisore verifica che sul personale dipendente venga pagata l'IRAP di competenza.

Si procede alla verifica della scheda denominata "Debiti per IRAP-conto 23120121" (dipendenti) rilevando che sono contabilizzati i pagamenti a tutto il 16.01.2021 per un totale dell'anno 2020 di € 174.648,92. Fra le carte di lavoro viene conservata la scheda contabile.

Verifica 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 "debiti per IRAP interinale" rilevando che sono stati contabilizzati i pagamenti dall'01.01.2020 a tutto il 16/01/2021 per un totale dell'anno 2020 di € 121.072,60.

Si annota che l'ASP effettua il versamento di detta IRAP sulla base delle specifiche comunicazioni inviate dalle agenzie interinali.

Informativa sulla gestione crediti commerciali.

Il Revisore annota che in occasione della definizione del progetto di bilancio consuntivo al 31.12.2020 l'Amministratore Unico ed il Direttore Generale stanno procedendo, anche con l'ausilio di un legale appositamente incaricato, alla disamina e valutazione dei crediti dell'ASP al 31.12.2020 e ad un esame dell'efficienza delle azioni di recupero avviate dall'ASP stessa o da soggetti dall'ASP incaricati.

In data 02.04.2021 il Revisore ha incontrato nel proprio studio di Correggio il suddetto legale Avv. Pancaldi per un esame delle procedure avviate ed in essere nei confronti dei locatari morosi e dei debitori degli importi più rilevanti per fatture emesse negli ultimi anni nei loro confronti per i servizi erogati dall'ASP.

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

Progetto di bilancio 2020.

Relativamente al progetto di bilancio 2020 il Revisore riscontra che sono in corso le operazioni contabili ed amministrative finalizzate alla predisposizione della proposta di bilancio consuntivo 2020 da sottoporre all'Assemblea dei Soci.

Circularizzazione.

Risultano inviate, con modalità cartacea e su fac-simile predisposto dal Revisore, le richieste per la conferma dei saldi al 31.12.2020 dei clienti e dei fornitori selezionati dal Revisore sulla base della loro importanza per l'azienda e della casualità. Il Revisore procederà a verificare la correttezza dei saldi creditori nei confronti di alcuni privati assistiti dall'ASP.

Inoltre risulta inviata la richiesta alla BPM, in occasione della redazione del bilancio di esercizio, di conferma su apposito modulo dei saldi contabili al 31.12.2020 relativi ai rapporti intrattenuti con la stessa.

Dichiarazione sulla detenzione di partecipazioni.

In data 10/03/21 è stata inviata al dipartimento del Tesoro la dichiarazione ordinaria in merito alla detenzione da parte dell'ASP di partecipazioni alla data del 31.12.20. Si acquisisce copia dell'avvenuto invio.

Rapporti con istituti di credito.

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall'ufficio amministrazione tra il saldo contabile emergente dalle relative schede contabili ed il saldo a debito per € 182.059,03 del conto corrente bancario al 31.03.2021 rilasciato dal "Banco Popolare/conto di Tesoreria".

Le ricevute al dopo incasso vengono contabilizzate in un apposito conto di transito SDD sino al loro incasso.

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 31.03.2021 del citato conto corrente bancario con l'opportuna riconciliazione.

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 il registro IVA vendite risulta aggiornato sino a febbraio 2021 con la liquidazione mensile relativa al mese di febbraio 2021. Si acquisisce copia di detta liquidazione mensile e copia del mod. F24 con cui l'ASP ha provveduto in data 16/03/2021 al pagamento della relativa IVA SPLIT per € 13.777,05 ed € 16,88 per Iva a debito.

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 rinviata al momento del pagamento dei corrispettivi da parte dell'ASP nei confronti dei propri fornitori e che il registro iva acquisti riporta anche gli importi dell'IVA relativa alle fatture fornitori pagate nel mese.

Invio liquidazioni periodiche IVA

Si annota che in data 26/02/2021 è stata trasmessa telematicamente la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA del IV° trimestre contro rilascio della comunicazione di avvenuto ricevimento – codice identificativo del file trasmesso IT80010410357_LI_0016v.xml.p7m.

Si acquisisce copia della comunicazione.

Stampa registri IVA

Si annota che i Registri IVA recanti le operazioni IVA dell'anno 2020 risultano stampati:

- sino a pag. 333 del registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse relativamente alle rette;
- sino a pag. 36 del registro IVA vendite dove sono annotate le fatture (esenti IVA) emesse per gli affitti attivi;
- sino a pag. 34 del registro IVA vendite dove sono annotate le fatture emesse nei confronti della PA;
- sino a pag. 160 del registro IVA acquisti.

Verifica regolarità contributiva.

Il Revisore acquisisce tra le carte di lavoro un modello DURC rilasciato in data 22/02/2021, in corso di validità, dal quale emerge la regolarità contributiva dell'Ente nei confronti di INPS e INAIL

Si rileva, inoltre, che in data 08/03/21 è stato acquisito l'estratto conto dell'INPS elaborato in data 13/02/2021 relativo alla gestione ex-INPDAP per il mese di dicembre 2020. Tale estratto – di cui il Revisore conserva copia - evidenzia “importi non versati € 0,00”.

Il Revisore esamina, altresì, la scheda contabile conto: 23130102 - “debiti verso INPDAP” rilevando che la stessa risulta con un saldo al 31/03/21 di € 61.849,17 determinato dai contributi in attesa di pagamento relativamente alle retribuzioni di marzo 2021.

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

Il Revisore esamina i modelli F24 quietanzati dal 07.01.2021 sino al 16/03/21.

Dalla documentazione esaminata, le principali scadenze paiono rispettate.

Il Revisore esamina la stampa dei conti riferiti alle ritenute IRPEF, INPDAP e INPS rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato.

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

Verifica pagamento IRAP sul personale dipendente.

Il Revisore verifica che sul personale dipendente venga pagata l'IRAP di competenza.

Si procede alla verifica della scheda denominata “Debiti per IRAP–conto 23120121” (dipendenti) rilevando che sono stati contabilizzati i pagamenti dall'01.01.2021 a tutto il 16/03/2021 per un totale dell'anno 2021 di € 26.971,09. Fra le carte di lavoro viene conservata la scheda contabile.

Verifica 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 “debiti per IRAP interinale” rilevando che sono stati contabilizzati i pagamenti dall'01.01.2021 a tutto il 16/03/2021 per un totale dell'anno 2021 di € 20.716,92.

Si annota che l'ASP effettua il versamento di detta IRAP sulla base delle specifiche comunicazioni inviate dalle agenzie interinali.

INAIL – Dichiarazione per autoliquidazione.

Si annota che in data 08/02/2021 progr. invio : 60001-2021-02-08-17-000798889 risulta presentata la dichiarazione per l'autoliquidazione INAIL relativa al 2020.

La signora Montanari conferma al revisore che non è stata presentata la *check-list* OT 23 per ottenere la riduzione del premio INAIL.

Trasmissione certificazione Unica 2021 (redditi 2020).

La signora Montanari conferma che la Società ha trasmesso telematicamente in qualità di sostituto di imposta all'Agenzia delle Entrate le seguenti Certificazioni Uniche 2021 (redditi 2020) a cui la ASP ha corrisposto compensi e nell'anno 2020

- lavoratori autonomi. – invio prot. n. 21031108570342012-000057 del 11/03/2021
- lavoratori dipendenti – invio prot. n. 21031217212328643 del 12/03/2021

Si acquisisce copia della comunicazione di avvenuto ricevimento.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore rileva – da un esame della scheda contabile del cliente Parmiggiani Lauro e del fornitore CIR FOOD S.C. - che i dati relativi alle scritture contabili da riportare sul libro giornale e sui libri IVA risultano inserite negli appositi programmi software nei termini di legge.

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. La dichiarazione per l'imposta di bollo definitiva dovuta per l'anno 2020 risulta presentata in data 26/01/2021 contro rilascio di ricevuta n. 21012610262510857.

Si conferma che l'ASP procede – nei casi previsti dalla normativa - alla fatturazione elettronica e che in data 20/01/2021 è stata versata l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche relative alle PA ed affitti emesse nel quarto trimestre 2020 senza IVA di importo superiore a € 77,47, mentre per le fatture agli utenti privati l'imposta di bollo viene versata bimestralmente.

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 della scheda contabile denominata "Cassa economale" (copia della quale è acquisita tra le carte di lavoro del Revisore) di € 1.984,18 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 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.

Non risultano, sulla base di quanto verificato e comunicato dalla signora Montanari, operazioni straordinarie effettuate nel trimestre.

Interpellata dal Revisore la signora Montanari non ha segnalazioni particolari da esporre al Revisore oltre a quanto annotato nel presente verbale.

Il Revisore annota di avere rilasciato in data 08 febbraio 2021 il proprio parere favorevole all'ipotesi di contratto decentrato in merito all'utilizzo delle risorse decentrate anno 2019".

A chiusura del lavoro svolto il Revisore ringrazia la Signora Montanari 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