

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 11 APRILE 2022

Il giorno 11 aprile 2022, alle ore 10, il dott. 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.

Assistono e coadiuvano il Revisore la Signora Montanari Eleonora responsabile dell'ufficio amministrazione e contabilità e la Signora Lotti Mariarosca, impiegata nell'ufficio amministrazione.

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 06/04/22 e riporta il n.7.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente verifica del 10/01/22:

- 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. 1 relativo all'Assemblea dei Soci svoltasi in data 30/03/2022.

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 il regolamento per i concorsi e le selezioni del personale (approvato con decreto dell'Amministratore unico n. 23 del 19/11/2021) non sono stati approvati nuovi regolamenti.

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 31.03.2022

Dal bilancio di verifica al 31.03.2022 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € 308.942,74 corrispondente al credito dell'Azienda risultante dal conto denominato "Banco Popolare/conto di Tesoreria". La cassa economale risulta pari ad € 1.416,59. Alla data del 31/03/22 non risultano in essere anticipazioni di Tesoreria e utilizzo di fidi.

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'ASP 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 10.01.2022 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 Montanari l'inesistenza di tali controversie fatte salve le azioni di recupero dei crediti sofferenti.

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

Sicurezza sul lavoro - Informativa sull'emergenza Coronavirus.

Il Revisore acquisisce copia del verbale della riunione annuale per la prevenzione dei rischi ex art. 35 del D. Lgs. 81/2008 svolta in data 12/01/2022, copia sulla quale risultano le firme dei responsabili per la sicurezza nell'ASP.

Il Dott. Iotti (RSPP) chiede tra l'altro che vengano inseriti particolari documenti tra quelli elaborati ed il Revisore verificherà al riguardo.

Il Revisore chiede al Direttore se sono stati organizzati i corsi di Primo soccorso e l'aggiornamento dei corsi antincendio e, al riguardo; viene informato che saranno programmati nel 2° semestre 2022.

Relativamente all'emergenza epidemiologica del c.d. "coronavirus" ed alle misure adottate al riguardo il Direttore Generale conferma il pieno rispetto in azienda delle misure anti-contagio inserite nella normativa anti-Covid19 a tutt'oggi in vigore (tra cui l'introduzione del *green pass* rafforzato di cui al D. L. 05.01.2022 e le precise modalità di verifica dello stesso e dell'obbligo vaccinale al momento dell'ingresso nei luoghi di lavoro), nei Protocolli d'intesa siglati dalle parti sociali e autorità e nelle linee guida governative, regionali e dell'AUSL competente.

Il Direttore conferma, altresì, che l'ASP continua a contattare puntualmente gli organi competenti per ogni chiarimento necessario a fronte delle problematiche inerenti il contrasto all'emergenza epidemiologica.

Adempimenti BDAP.

Il Revisore ricorda che l'ASP rientra tra gli enti soggetti ad assolvere gli adempimenti inerenti gli obblighi di cui alla banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP), in particolare per quanto riguarda il bilancio annuale economico preventivo ed il bilancio consuntivo dell'esercizio.

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 15/10/2021;

- conferma che tutto il personale dipendente e interinale direttamente o indirettamente a contatto con gli assistiti viene autorizzato al trattamento dei dati personali. Al riguardo il Revisore acquisisce copia di un'autorizzazione rilasciata dopo la verifica del 11/01/2022.

Informativa sulla procedura PagoPA

Il Revisore, per quanto concerne il profilo e l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, acquisisce dalla signora Montanari la conferma che l'ASP sta attivando la funzione della procedura di pagamento PAGO PA relativamente agli incassi pervenuti all'ASP stessa da privati.

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:

- in data 30/11/2021 è stata conclusa, con determina n° 49/2021, la procedura amministrativa di appalto per l'affidamento mediante gara pubblica della fornitura di presidi per incontinenza ed è stato sottoscritto il relativo accordo quadro protocollato in data 02/12/2021;
- 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 e che a tutt'oggi non si riscontrano al riguardo criticità da segnalare.

Verifica sulla fedeltà fiscale.

La signora Montanari conferma che l'ASP provvede, prima di effettuare un pagamento superiore a € 5.000,00, a verificare se il beneficiario risulta inadempiente al pagamento di una o più cartelle di pagamento.

Informativa sulla gestione crediti commerciali.

La Signora Montanari e la Sig.ra Lotti confermano che l'ASP continua a svolgere le attività di incasso dei crediti insoluti in base ad apposita procedura contrattualmente definita tra l'ASP Magiera Ansaloni, l'Unione dei Comuni Pianura Reggiana e l'AUSL di Reggio Emilia.

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

La signora Lotti informa che dall'ultima verifica del 10/01/2022 l'importo dei crediti da considerarsi sofferenti al 31/03/2022 è pari a € 404.313,60, ivi inclusi i crediti la cui riscossione è affidata al legale.

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

Progetto di bilancio 2021.

Relativamente al progetto di bilancio 2021 il Revisore riscontra che sono in corso le operazioni contabili ed amministrative finalizzate alla predisposizione della proposta di bilancio consuntivo 2021 da sottoporre all'Assemblea dei Soci.

Circularizzazione.

Risultano inviate, con modalità elettronica e su fac-simile predisposto dal Revisore, le richieste per la conferma dei saldi al 31.12.2021 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 ricevuta la risposta del Banco BPM, in occasione della redazione del bilancio di esercizio, di conferma su apposito modulo dei saldi contabili al 31.12.2021 relativi ai rapporti intrattenuti con la stessa.

Dichiarazione sulla detenzione di partecipazioni.

In data 24/02/2022 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 € 352.302,55 del conto corrente bancario al 28.02.2022 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 28.02.2022 del citato conto corrente bancario con l'opportuna riconciliazione.

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 il registro IVA vendite risulta aggiornato sino a febbraio 2022 con la liquidazione mensile relativa al mese di febbraio 2022. Si acquisisce copia di detta liquidazione mensile e copia del mod. F24 con cui l'ASP ha provveduto in data 16/03/2022 al pagamento dell'IVA SPLIT mese Febbraio per € 22.526,04.

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.

Invio liquidazioni periodiche IVA

Si annota che in data 28/02/2022 è stata trasmessa telematicamente la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA del IV° trimestre 2021 contro rilascio della comunicazione di avvenuto ricevimento – codice identificativo del file trasmesso IT80010410357_LI_001L8.xml.p7m.

Si acquisisce copia della comunicazione

Libri contabili

Il Revisore riscontra che :

- il libro giornale 2020 è stampato fino alla pagina 827;
- il libro degli inventari è stampato fino alla pagina 46 con il riporto dell'inventario al 31/12/2020 debitamente sottoscritto;
- dall'acquisizione di alcune pagine del libro cespiti ammortizzabili (pagine nn. 217) si riscontra che il libro è aggiornato con la trascrizione degli ammortamenti dell'esercizio 2020.

La signora Montanari dichiara, su apposita richiesta del Revisore che le schede contabili del 2020 risultano stampate su supporti cartacei e debitamente archiviate.

Verifica regolarità contributiva INPS ed INPDAP.

Il Revisore acquisisce tra le carte di lavoro un modello DURC rilasciato in data 21/02/2022, in corso di validità, dal quale emerge la regolarità contributiva dell'Ente nei confronti di INPS e INAIL.

Si rileva, inoltre, che in data 09/03/2022 è stato acquisito l'estratto conto dell'INPS elaborato in data 19/02/2022 relativo alla gestione ex-INPDAP per il periodo 10/2021. Tale estratto – di cui il Revisore conserva copia - evidenzia "importi non versati € 250,88".

L'ufficio paghe è già stato interessato per il controllo del relativo avviso bonario e successivo pagamento.

Il Revisore esamina, altresì, la scheda contabile conto: 23130102 - "debiti verso INPDAP" rilevando che la stessa evidenza alla data del 28/02/2022 – dopo aver rilevato il pagamento di € 114.326,27 del 16/01/2022 - un saldo di € 61.950,12 determinato dai contributi in attesa di pagamento relativamente alle retribuzioni di febbraio 2022.

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

Il Revisore esamina i modelli F24 quietanzati dal 10.01.2022 sino al 16/03/22.

Si annota che è in corso di risoluzione la differenza riscontrata tra la registrazione delle retribuzioni di dicembre ed il versato al 17/01/22, differenza pari a € 256,32.

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'01.01.2022 a tutto il 16/03/2022 per un totale progressivo dell'anno 2022 di € 51.528,34. 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'01.01.2022 a tutto il 16.03.2022 per un totale progressivo dell'anno 2022 di € 24.600,84

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

Il Revisore annota che in data 19.01.2022 è stato presentato telematicamente una dichiarazione IRAP 2021 integrativa contro rilascio di ricevuta protocollo n. 22011912111120058-000001. Dal quadro IR sez. III si riscontra che l'importo a debito corrisponde con quanto versato in F24.

INAIL – Dichiarazione per autoliquidazione.

Si annota che in data 21/02/2022 progr. invio 60000-2022-02-21-15-02229324: risulta presentata la dichiarazione per l'autoliquidazione INAIL relativa al 2021.

Il Revisore suggerisce, al riguardo, di verificare se ricorrono le condizioni per presentare il modello OT23.

Trasmissione certificazione Unica 2022 (redditi 2021).

La signora Montanari conferma che la Società ha trasmesso telematicamente in qualità di sostituto di imposta all'Agenzia delle Entrate le seguenti Certificazioni Uniche 2022 (redditi 2021) a cui la ASP ha corrisposto compensi e nell'anno 2021

- lavoratori autonomi. – invio prot. n. 22031008554955690-000138 del 10/03/2022
- lavoratori dipendenti – invio prot. n. 22031518450523477 del 15/03/2022

Si acquisisce copia della comunicazione di avvenuto ricevimento.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore rileva – da un esame della scheda contabile 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 – per le fatture emesse nei confronti dei privati - liquida l'imposta di bollo in modalità virtuale con pagamenti rateali bimestrali mediante modello F24 sulla base della liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale dovuta per l'anno precedente. In data 25/01/2022 risulta presentata telematicamente la dichiarazione annuale consuntiva evidenziante il numero degli atti e dei documenti emessi nell'anno solare precedente. Sulla base della liquidazione definitiva dell'imposta dovuta per l'anno 2021 la differenza a debito di € 162,00 è stata imputata unitamente alla prima rata bimestrale in scadenza al 28/02/2022.

Per le fatture emesse nei confronti della pubblica amministrazione e per le locazioni l'imposta di bollo è liquidata trimestralmente tramite il sito dell'Agenzia delle Entrate.

Relativamente al 4° trimestre 2021 si annota che in data 24/01/2022 risulta addebitato l'importo di € 190,00.

Si conferma che l'ASP procede – nei casi previsti dalla normativa - alla fatturazione elettronica.

Libro Unico del Lavoro.

Il Revisore conferma che l'ASP, in quanto soggetto di pubblica amministrazione, è esentato dalla tenuta del LUL.

MEF – Piattaforma dei crediti commerciali.

Il Revisore annota che in data 31/01/2022 risulta comunicato al MEF l'ammontare Complessivo dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine del 2021.

Si acquisisce copia dell'avvenuta comunicazione.

E' in fase di avvio la procedura di registrazione mensile dei suddetti dati.

Contratti di locazione su immobili di proprietà.

Il Revisore verifica e acquisisce una copia del contratto di locazione avente ad oggetto un immobile uso abitazione arredato di proprietà dell'ASP.

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 € 855,20 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.

Interpellata dal Revisore la signora Montanari 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 Montanari e la signora Lotti per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 12 ca previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore unico Gaccioli Gian-Carlo Noris