

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO DEL 07 LUGLIO 2021

Il giorno 07 luglio 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. 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 25/05/2021, riporta il n. 15, reca per oggetto "Erogazione del premio di produttività relativo all'anno 2019 al Direttore" e porta come allegato la validazione assunta dall'OIV in data 25/05/2021.

Il Revisore dà atto che i decreti assunti successivamente alla precedente delibera n. 10 del 29/03/2021 :

- 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 29/06/2021 in cui l'Assemblea dei sindaci ha deliberato, fra l'altro, l'approvazione del bilancio consuntivo 2020, del Piano programmatico 2021/2023, del Bilancio pluriennale di previsione 2021/2023 e del bilancio annuale preventivo 2021 con documento di *budget* e Relazione illustrativa. Il Revisore ha rilasciato il proprio parere in data 09.06.2021 con riferimento al bilancio consuntivo 2020 ed in data 10.06.2021 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 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.

2) Fatti di rilievo.

La Signora Montanari 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 31.05.2021.

Dal bilancio di verifica al 31.05.2021 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € 644.688,10 corrispondente al saldo dell'utilizzo degli affidamenti in essere presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria" e della giacenza nella cassa economale.

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 Montanari riferisce che dalla data della verifica periodica precedente del 07.04.2021 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, salvo le azioni di recupero dei crediti sofferenti e quanto sopra segnalato, l'inesistenza di tali controversie.

3) Posizione finanziaria netta al 30.06.2021.

Dal bilancio di verifica al 30.06.2021 risulta che alla stessa data la liquidità dell'ASP "Magiera Ansaloni" è pari a € (283.032,34) corrispondente al saldo dell'utilizzo per € 294.889,43 degli affidamenti attualmente in essere presso il "Banco Popolare/conto di Tesoreria", del conto di transito SDD e della giacenza della cassa economale pari a € 2.585,80.

**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 07/04/2021 e nei verbali precedenti - verifica le ulteriori misure

ed i provvedimenti adottati dalla ASP 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 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 e nelle linee guida governative e regionali.

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

Il Revisore – facendo riferimento al “Verbale di riunione periodica per la prevenzione e protezione dei rischi” del 21.12.2020 e a quanto richiesto dal dr. Iotti (RSPP) – annota che :

- ottiene conferma dal Direttore generale che risultano allegati al citato verbale anche i verbali che l'AUSL ha redatto in fase di controllo nelle diverse strutture dell'ASP, effettuati ai fini della prevenzione del contagio;
- riprendendo quanto annotato nella precedente verifica del 07 aprile scorso 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 conferma che alla Regione continua ad essere trasmesso anche il nominativo del personale reclutato tramite agenzia interinale.

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 29.06.2021 per relazionare dettagliatamente sullo stato del lavoro svolto.

Il Revisore annota di aver chiesto all'avv. Pancaldi un aggiornamento sullo stato delle procedure di riscossione dei crediti affidate a suo tempo ad Equitalia e a Municipia.

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

Informativa sulle procedure di appalto.

Si annota che con decreto n. 10 del 29/03/2021 l'Amministratore unico ha approvato il regolamento di nomina e funzionamento delle commissioni giudicatrici e del seggio di gara per appalti di lavori, servizi e forniture.

Al riguardo il Direttore generale informa che l'ultima commissione giudicatrice risulta nominata dal Direttore dell'ASP in data relativamente alla gara di appalto avente ad oggetto il servizio di ristorazione.

Per quanto riguarda la gara di appalto conseguente alla scadenza dell'appalto della ristorazione il Revisore annota che con determina del direttore generale nr. 17 del 10/05/21 è stato ammesso nr.1 candidato (trattasi di gara aperta e pubblicata su piattaforma elettronica) e con determina nr. 21 del 17/06/21 del direttore generale è stata approvata l'aggiudicazione definitiva ed esecutiva all'azienda CIR Food ristorazione s.c.

Informativa sulla Privacy

Relativamente al rispetto della normativa in tema di *Privacy* e facendo seguito a quanto annotato nella precedente verifica del 07/04/2021, il Revisore ha avuto comunicazione telefonica dal responsabile *Privacy* di LEPIDA avv. Silvio Noce che, in base a quanto disposto dal nuovo regolamento UE n. 679/2016 l'ASP – in forza di una maggiore autonomia e dell'implementazione dei documenti predisposti - ha potuto non procedere alla pubblicazione sul proprio sito *web* del Piano di Protezione dei dati personali.

Verifica sulla “fedeltà fiscale”.

La signora Montanari dell’Asp 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 2019.

Il Revisore annota che in data 05/03/2021 (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 2019 approvata dall’Amministratore Unico con decreto n. 09 del 04/03/2021.

REVISIONE LEGALE DEI CONTI

(art. 2409-bis cod. civ.)

Bilancio 2020.

Come sopra annotato in data 29 giugno scorso l’Assemblea dei Soci ha approvato il bilancio consuntivo dell’anno 2020.

Dichiarazione sulla detenzione di partecipazioni.

Si annota che in data 10/03/2021 è stato effettuato l’invio al Dipartimento del Tesoro-MEF della dichiarazione ordinaria in merito alla detenzione da parte dell’ASP di partecipazioni.

Rapporti con istituti di credito.

Il Revisore verifica la riconciliazione effettuata dall’ufficio amministrazione tra il saldo contabile emergente dalle relative schede contabili conto 12040203 ed il saldo del conto corrente bancario al 30.06.2021 rilasciato dal “Banco Popolare/conto di Tesoreria”.

Gli SDD al dopo incasso vengono contabilizzati in un apposito conto di transito SDD sino al loro incasso che alla data del 30.06.2021 evidenzia un saldo di € 9.271,29.

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 30.06.2021 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 2021 con la liquidazione mensile relativa al mese di maggio 2021.

Si acquisisce copia di detta liquidazione mensile e copia del mod. F24 con cui l’ASP ha provveduto in data 16/06/2021 al pagamento della relativa IVA SPLIT per € 15.525,72.

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 28/05/2021 è stata trasmessa telematicamente la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA del I° trimestre 2021 contro rilascio della comunicazione di avvenuto ricevimento – codice identificativo del file trasmesso IT80010410357_LI_001BE.xml.p7m.



Si acquisisce copia della comunicazione.

Modello IVA 2021

Si annota che in data 28/04/2021 è stato presentato il Modello IVA 2021, protocollo n. 21042817474721906-000003.

Verifica regolarità contributiva.

Il Revisore acquisisce tra le carte di lavoro un modello DURC rilasciato in data 23/06/2021, in corso di validità, dal quale emerge la regolarità contributiva dell'Ente nei confronti di INPS e INAIL.

Si rileva, inoltre, che in data 10/05/21 è stato acquisito l'estratto conto dell'INPS elaborato in data 06/05/2021 relativo alla gestione ex-INPDAP per il mese di marzo 2021. 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 30/06/21 di € 61.610,85 determinato dai contributi in attesa di pagamento relativamente alle retribuzioni di giugno 2021.

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 7/04/2021 sino al 30/06/2021.

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 e P607) e INPS (codici DM10 e CXX) rilevando la riconciliazione tra quanto pagato in F24 e quanto contabilizzato.

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

Registrazione contratti di locazione

Si annota che in data 10/06/21 è stato registrato al nr. 002630-3T il contratto di locazione con il Sig. Mathlouthi Mezien avente durata dal 01/06/2021 al 31/05/2025.

L'imposta di registro risulta versata in data 10/06/21.

Tempestiva annotazione delle operazioni.

Il Revisore rileva – da un esame della scheda contabile dei debiti verso INPS 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.

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 Orienta spa, rilasciato in data 26/06/21 ed evidenziante una posizione regolare.

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

IMU 2021

Il Revisore acquisisce la copia del mod. F24 dell'acconto IMU 2021 pagato in data 16/06/2021 per € 5.002,00 relativamente a n. 28 immobili e n.2 terreni di proprietà.

BDAP - Bilancio consuntivo 2020 e budget economico.

La Signora Montanari comunica che in data 05/07/2021 è stato trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni i dati del bilancio d'esercizio-consuntivo 2020 ed il budget economico preventivo 2021. Copia dell'atto di avvenuta ricezione della comunicazione è acquisito tra le carte di lavoro del Revisore.

MEF – Piattaforma dei crediti commerciali.

Il Revisore – anche sulla base della Circolare n. 20 del MEF del 19.06.2019 – riscontra che in data 25/01/2021 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 31/05/2021 è stata versata l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche relative alle PA ed affitti emesse nel primo trimestre 2021 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 della scheda contabile denominata "Cassa economale" (copia della quale è acquisita tra le carte di lavoro del Revisore) di € 1.644,62 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 per la cortese e puntuale collaborazione.

La riunione viene sciolta alle ore 10.40 ca previa stesura e lettura del presente verbale.

Del che si dà atto.

Il Revisore Unico Gaccioli Gian-Carlo Noris

