

VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DEL 17 febbraio 2021 (n. 4)

In data 17 del mese di febbraio 2021, a seguito di apposita periodica attività istruttoria, il Sindaco/Revisore della società Sanitaservice ASL BR S.r.l. - Società Unipersonale della Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746, sede legale : Via Napoli, 8 – Brindisi e sede operativa: Piazza Di Summa snc (ex ospedale) – Brindisi, ha redatto il presente verbale per l'attività periodica di vigilanza.

Ai sensi dell'art. 2403 c.c., il Collegio Sindacale/Revisore è tenuto a svolgere attività di vigilanza sull'osservanza della Legge e dello Statuto, in conformità della Norma n. 3.2. delle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC; il Collegio Sindacale/Revisore è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche della società. Il Collegio Sindacale/Revisore è tenuto alla vigilanza sull'osservanza della normativa in materia di tutela e sicurezza sul lavoro.

Tanto premesso, il Revisore nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza in conformità a quanto previsto dalle Norme nn. 3.1. e 3.2. delle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate", ha verificato circa l'osservanza, da parte della società, delle disposizioni di Legge e di Statuto, nonché del rispetto di adempimenti previsti dalla normativa in materia di sicurezza sul lavoro, di cui al D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81.

A titolo di presa d'atto delle attività ed atti posti in essere a seguito della normativa vigente in tema di emergenza epidemiologica COVID-19), previa interlocuzione con il Referente aziendale del Servizio di Prevenzione e Protezione, il Revisore ha recepito apposita relazione di dettaglio. In particolare, si è preso atto del documento di valutazione dei rischi – Valutazione del rischio biologico, relazione sulla valutazione del rischio biologico correlato all'improvvisa emergenza legata alla diffusione del virus SARS-CoV-2 (cosiddetto "coronavirus") causa della malattia Covid-19 (Art. 271 del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 e s.m.i.). Dal documento si evincono protocolli aziendali contenenti le misure per il contenimento della diffusione del virus e si prospetta apposito piano formativo come ulteriore misura all'informativa.

BANCHE - CONTROLLI IVA. Il Revisore, a seguito di opportuni riscontri documentali, ha provveduto all'effettuazione del controllo del c/c bancario intrattenuto con la Banca Popolare di Bari, agenzia di Brindisi, il cui saldo attivo al 31/12/2020 è pari ad euro 43.216,24= coincidente con il saldo contabile alla stessa data e del c/c bancario intrattenuto con Monte dei Paschi di Siena il cui saldo attivo è pari ad euro 2.758.582,90= coincidente con il saldo contabile alla stessa data.

Le liquidazioni periodiche IVA risultano regolarmente effettuate: la liquidazione IVA del mese di dicembre 2020 evidenzia un saldo di euro 15.582,29=

La liquidazione IVA del mese di dicembre 2020 è stata calcolata considerando quanto segue:

- Registro IVA acquisti al 31/12/2020 ultimo protocollo attribuito n. 629 con la registrazione avvenuta in data 31/12/2020 della fattura n. 147 del fornitore RAGIONE SRL di euro 1.305,40=;
- Registro IVA vendite al 31/12/2020 ultimo protocollo attribuito n. 507 con la registrazione avvenuta in data 29/12/2020 della fattura n. 85179 del fornitore LEASYS SPA di euro 174,95=
- IVA a CREDITO del mese di dicembre 2020 di euro 15.582,29=

In data 26/11/2020 con codice identificativo n. 273355479 è stata inviata dallo Studio Solito la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA inerenti il terzo trimestre 2020.

Il Libro Giornale risulta essere stampato fino a pag. 322, ultima annotazione prot. 05014 del 31/12/2019 avente ad oggetto Bilancio di chiusura.

Non risulta disponibile il dato delle rimanenze finali di merce, aggiornato al 31/12/2020.

Art. 2409, co. 2, c.c. – attività di revisione legale dei conti. Si sono rilevati i saldi aggiornati di clienti e fornitori al 30/11/2020, nonché una lista delle banche.

- Saldo clienti euro 12.608.183,59=
- Saldo fornitori euro 249.047,06=
- Banche: Banca Popolare di Bari, Monte dei Paschi Di Siena.

VIGILANZA FISCALE

In data 30/11/2020 è stato versato per euro 109.848,00 con modello F24 il secondo acconto IRES-IRAP 2020.

In data 01/12/2020 è stato presentato il Modello 770/2020 prot. 20120111324463117.

Al fine di consentire il costante aggiornamento della contabilità aziendale, si raccomanda di dare ai processi informativi interni costante e sistematico impulso, con / a supporto dei servizi consulenziali in tema di contabilità e lavoro.

ACCADIMENTI DEGNI DI NOTA RISPETTO ALLA PRECEDENTE

In data 15/12/2020, in videoconferenza, il Revisore ha incontrato l'OdV (D. Lgs. 231/01) a titolo di condivisione delle attività di competenza, tra cui l'avvenuto aggiornamento del Modello di organizzazione, gestione e controllo ed il nuovo Sistema disciplinare, come adottati, ai sensi del D.Lgs 231/2001, con atto n. 66 del 20.12.2019 dell'Amministratore Unico.

Istanza di interpello all'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale Puglia ai sensi dell'art. 11 legge 27/07/2000 n. 212. Riscontro pervenuto in data 11/02/2021 avente ad oggetto *“Interpello n. 917-761/2020 Articolo 11, comma 1, lett.a), legge 27 luglio 2000, n.212 SANITASERVICE ASL BR SRL Codice Fiscale 02282380746 Partita IVA 02282380746 Istanza presentata il 25/11/2020”*. In particolare si acclude il riscontro di riferimento: *L'istante ha riferito di avere corrisposto le somme spettanti ai dipendenti a predetto titolo, in unica rata, con la mensilità di ottobre 2020 (il CCNL in argomento è stato sottoscritto l'8 ottobre 2020). Orbene, per i soggetti passivi IRES, l'articolo 95, comma 1, del TUIR approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, al quale si rinvia, relativo alle "Spese per prestazioni di lavoro", non prevede regole specifiche per l'individuazione del periodo d'imposta di competenza, limitandosi a stabilire che « Le spese per prestazioni di lavoro dipendente deducibili nella determinazione del reddito comprendono anche quelle sostenute in denaro o in natura a titolo di liberalità a favore dei lavoratori (...)».* *L'articolo 109 dello stesso DPR n. 917 del 1986, recante "Norme generali sui componenti del reddito d'impresa", al comma 1, dispone che «I ricavi, le spese e gli altri componenti positivi e negativi, per i quali le precedenti norme della presente Sezione non dispongono diversamente, concorrono a formare il reddito nell'esercizio di competenza; tuttavia i ricavi, le spese e gli altri componenti di cui nell'esercizio di competenza non sia ancora certa l'esistenza o determinabile in modo obiettivo l'ammontare concorrono a formarlo nell'esercizio in cui si verificano tali condizioni».* *Affinché l'imputazione al periodo di imposta avvenga per competenza, è necessario che i componenti negativi siano contemporaneamente certi nell'esistenza e determinati (o oggettivamente determinabili) nell'ammontare (circostanza che dalla descrizione resa*

sembra ricorrere nel caso di specie, come ritenuto dall'istante). A tal fine, i componenti negativi devono risultare da atti o documenti certi e la loro determinazione deve essere fatta con criteri che siano suffragati da elementi oggettivi (e non soggettivi), che ne consentano una quantificazione basata su stime non discrezionali. Già con risoluzione Min. Finanze - Imposte Dirette n. 1739 del 10 ottobre 1975 era stato precisato che, in ogni caso, la deducibilità dei costi riconducibili a rapporti di lavoro subordinato «è condizionata al requisito della certezza, comprovata da idonea documentazione, ed alla loro imputazione al conto dei profitti e delle perdite (per i soggetti obbligati alla contabilità ordinaria); inoltre, indipendentemente dal regime di contabilità cui è tenuto il soggetto erogante, qualora si tratti di costi per i quali è prescritta la registrazione in apposite scritture (quale sarebbe il caso delle somme corrisposte a personale dipendente, da annotare a libro paga), la deducibilità dei costi è condizionata anche a tale adempimento». Lo stesso articolo 109 del TUIR, al comma 5, dispone che le spese e gli altri componenti negativi diversi dagli interessi passivi, tranne gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale, sono deducibili se e nella misura in cui «si riferiscono ad attività o beni da cui derivano ricavi o altri proventi che concorrono a formare il reddito o che non vi concorrono in quanto esclusi». Si precisa che il presente parere, relativo all'interpretazione di disposizioni normative tributarie applicabili alla fattispecie prospettata con esclusivo riferimento alle predette somme corrisposte dall'istante ai propri dipendenti, non attiene alla verifica dei fatti, i quali vengono assunti acriticamente così come rappresentati dalla società nell'istanza di interpello.

In uno con quanto previsto con Deliberazione ASL BR n. 1555 del 23/07/2020, la società ha indetto Avviso pubblico, per soli titoli, per l'assunzione di n. 198 AUTISTI/SOCCORRITORI di ambulanza e n. 165 SOCCORRITORI tutti nel sistema di emergenza/urgenza Contratto AIOP – Case di Cura – Personale non medico – categoria C e categoria B, di cui n. 175 posti con riserva in applicazione della clausola sociale, BURP n. 15 del 28/01/2021, al fine di promuovere la stabilità occupazionale del personale impiegato dall'appaltatore uscente e in applicazione di quanto disposto dalla ASL BR nella internalizzazione del servizio, applicando la clausola sociale del riassorbimento della manodopera, ai sensi dell'art. 213, c. 2 del D.Lgs. 50/2016.

Aggiornamento Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza per il periodo 2021/2023: si prende atto dell'avviso pubblico per la formulazione delle

osservazioni con termine giorno 11 novembre 2020.

Si dà atto che dalle verifiche svolte nel periodo indicato in epigrafe, non sono emersi fatti, irregolarità o fatti censurabili che possano richiedere la segnalazione all'Assemblea dei Soci, con riferimento alla corretta applicazione dei corretti principi di gestione aziendale e nel rispetto delle norme statutarie e di funzionamento societario.

L'attività del Sindaco/Revisore si è conclusa con la stesura e la sottoscrizione del presente verbale, che viene trascritto nel Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale – Sindaco/Revisore legale.

Brindisi, 17 febbraio 2021.

Il Revisore

firmato digitalmente