

VERBALE RELATIVO ALLA VIGILANZA SULLE NORME IN MATERIA DI TUTELA E SICUREZZA DEL LAVORO

VERBALE N. 26

In data 24 ottobre 2022 alle ore 15:00, in collegamento Skype si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti Composto da Marco Tanini, Lorenzo Vestri e Marco Mortula.

Il collegio prende visione della verifica svolta dal suo componente Lorenzo Vestri in merito agli adempimenti dell'Asp in materia di normativa sul lavoro. In particolare il collegio prende atto che in data 30 settembre 2022 il Dott. Lorenzo Vestri, era presente presso la sede insieme agli assistenti amministrativi Rag. Annalaura Mori e Dott. Davide Pini, per espletare le consuete verifiche in tema di adempimenti inerenti la tutela e sicurezza del lavoro. I membri del Collegio Dott. Marco Tanini e Dott. Marco Mortula hanno delegato espressamente il collega Dott. Lorenzo Vestri a procedere autonomamente alle sopra citate verifiche.

Il membro del collegio, Dott. Lorenzo Vestri, previa acquisizione della documentazione presso la sede legale, espone agli altri membri del collegio i risultati cui è pervenuto.

Premessa metodologica

Le "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015, prevedono nelle [Norme nn. 3.1. e 3.2.](#) - Caratteristiche e modalità dell'attività di vigilanza - Principi - che l'attività di vigilanza è effettuata tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche dell'Ente.

Si precisa che ai sindaci non compete il controllo di merito sull'opportunità e la convenienza delle scelte di gestione dell'organo di amministrazione ma sono tenuti a valutare gli aspetti di legittimità delle scelte stesse, compito che si esplica sostanzialmente nel verificare:

- che, in base alla natura del loro incarico, gli amministratori agiscano con la diligenza correlata alla natura dell'incarico, come previsto dall'art. 1176, co. 2, c.c.;
- che l'apparato organizzativo dell'Ente sia adeguato alle operazioni di gestione poste in essere;
- che l'Ente risulti debitamente patrimonializzato e che le risorse finanziarie dell'Ente siano adeguate a sostenere l'attività di gestione affinché l'indebitamento non costituisca un fatto pregiudizievole alla continuità della gestione;
- che, qualora necessitino di investimenti, questi siano valutati in termini ragionevoli affinché il capitale necessario all'operazione di investimento, in correlazione al ritorno sperato, sia contenuto in termini di congruità e di rischio.

La valutazione circa l'adeguatezza della struttura deve essere assistita e preceduta da una scrupolosa analisi dei rischi che sono presenti nelle attività sociali e di impresa; analisi che richiede particolare attenzione proprio con riguardo alle materie presidiate da normative tecniche.

Conseguentemente il collegio sindacale dovrà procedere alla attività di vigilanza circa la verifica:

- del possesso, da parte dell'Ente, delle licenze e delle autorizzazioni amministrative richieste per lo svolgimento di determinate attività e del mantenimento dei requisiti prescritti dalle disposizioni autorizzative;
- dell'esistenza delle autorizzazioni sanitarie prescritte ai fini della certificazione dell'idoneità dei locali in cui si svolge l'attività;
- del rispetto delle norme previdenziali, assistenziali e assicurative;
- della conformità degli atti e delle delibere degli organi dell'Ente alle norme in materia di privacy;
- dell'osservanza delle prescrizioni legislative e regolamentari in materia ambientale;
- dell'osservanza delle norme in materia di sicurezza sul lavoro.

Ovviamente la tipologia dei controlli e la loro frequenza è rimessa alla valutazione del collegio.

Premesso che:

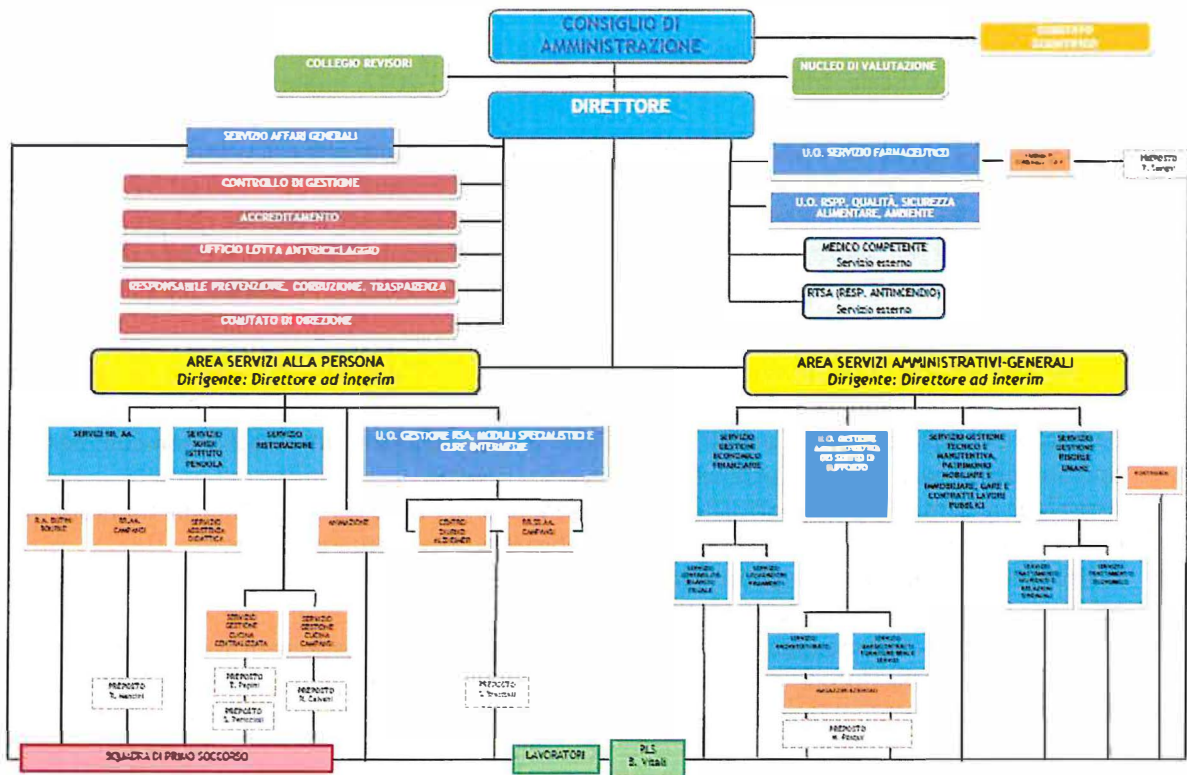
- ai sensi delle [Norme nn. 3.1. e 3.2.](#) delle "Norme di comportamento del collegio sindacale- Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015, il collegio sindacale è tenuto a svolgere l'attività di vigilanza tenendo in considerazione le dimensioni, la complessità e le altre caratteristiche, anche organizzative, specifiche dell'ente;
- ai sensi dell'art. 2403 c.c., il collegio sindacale è tenuto alla vigilanza sull'osservanza della normativa in materia di tutela e sicurezza sul lavoro;

- che nonostante lo scrivente collegio ha solo compiti di revisione contabile e non anche di verifica della sana e prudente gestione i membri che lo compongono hanno comunque ritenuto utile, doveroso e necessario analizzare tale aspetto fondamentale della realtà verificata.

Tanto premesso, i revisori danno inizio alla verifica circa l'osservanza, da parte dell'ente, delle disposizioni di legge e di statuto, nonché del rispetto di alcuni adempimenti previsti dalla normativa in materia di sicurezza sul lavoro di cui al D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81.

Il Collegio rileva e verifica le seguenti informazioni dall'Amministrazione:

- Soggetti a cui sono conferite deleghe di funzioni: **dott. Izzo Ulderico**;
- Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione nominato: **sig. Gianmarco Gotti, soggetto interno**;
- Rappresentante dei lavoratori per la sicurezza nominato: **sig.ra Barbara Vitali**;
- Medico competente nominato: **dott.ssa Roberta Liberatori**;
- Intervenuta designazione dei lavoratori incaricati per l'attuazione delle misure di prevenzione incendi, evacuazione, salvataggio, primo soccorso e comunque gestione dell'emergenza: **tutti gli addetti riportati nei piani di emergenza delle varie strutture gestite da ASP Città di Siena.**
- Esiste un documento di valutazione dei rischi con apposta data certa;
- È regolarmente effettuata e mantenuta aggiornata l'attività di formazione del personale dipendente;
- Non è stato previsto un Modello di Organizzazione Gestione e Controllo in tema di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro dall'art. 30 del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 in quanto non obbligatorio ma facoltativo.
- Non sono intervenute contestazioni da parte dei summenzionati organi in merito ad infortuni sul lavoro/malattie professionali occorsi/denunciati nel corso del 2021 e del 2022;
- Non sono intervenute richieste di risarcimento da parte dell'INAIL o di soggetti privati.
- Ci viene fornito un Organigramma completo di nomi, mansioni, livello contrattuale applicato che qui alleghiamo;



- Il Collegio riceve copia del CCNL applicato dall'ASP: al personale ASP è applicato il CCNL Funzioni Locali del 21.05.2018 e in via residuale (ai dipendenti di ruolo ancora in servizio e assunti dall'ex IPAB Casa di Riposo in Campansi), il CCNL Comparto Sanità del 21.05.2018;
- ai sensi della Circolare n.20/2008 del Ministero Lavoro gli enti pubblici tra cui le ASP non sono tenute all' adempimento del LUL;
- Il Collegio riceve copia delle Denunce EMENS di tutto il 2021 e 2022;
- Riceviamo altresì un prospetto dei Contratti di assunzione stipulati nel 2021/2022 e cessazioni di servizio/dimissioni volontarie nel 2021/2022.
- Alla data del 30/09/2022 non sono presenti contenziosi in essere col personale dipendente. L'ultima vertenza legale con il personale si è conclusa, peraltro favorevolmente per l'ASP, a luglio 2016.

Il Collegio passa alla verifica dei fornitori di servizi contabili, amministrativi, fiscali, degli adempimenti sul lavoro, soffermandosi su natura e rilevanza dei servizi prestati, livello di interazione fra gli studi professionali e la ASP, peculiarità, retribuzione, termini contrattuali e mandati dei professionisti di cui sopra; pertanto ci viene consegnato il seguente prospetto:

- Dr. Marco Magrini, Consulente in ambito fiscale, tributario e contabile.

Studio Commerciale Associato Bianchini – Magrini, con sede in Via San Donato n. 5 - 53045 Montepulciano (Siena), codice fiscale a partita Iva n. 00728020520,

tel. 0578 757462 cell 3356695124 e mail marco.magrini@studiobianchinimagrini.it

In base ad apposito avviso pubblico, l'incarico è stato conferito, per l'anno 2018, con D.D. 29/2018 e rinnovato, per il 2019 e 2020, con le D.D. 718/2018 e 13/2020.

Per l'anno 2022 si è così proceduto:

- D.D. 649/2020: affidamento dei servizi di supporto e assistenza in riferimento alla gestione degli adempimenti in ambito fiscale, tributario e contabile. Durata 2021-2022. Importo annuo € 10.000,00 oltre contributi previdenziali ed IVA

- D.D. 650/2020: affidamento del servizio di formazione continua, informazione e assistenza in materia fiscale e tributaria. Durata 2021-2022. Importo annuo € 6.000,00 oltre contributi previdenziali ed IVA.

Oggetto: "Lo Studio Commerciale Associato Bianchini – Magrini per il tramite del proprio associato Marco Magrini, si impegna, senza vincoli di subordinazione e nell'ambito dell'incarico affidatogli, a prestare la propria opera per lo svolgimento delle attività di assistenza e consulenza, a titolo esemplificativo e non esaustivo, inerenti le seguenti aree di intervento:

- a) Analisi ed assistenza in relazione alle implicazioni fiscali determinate dall'impianto contabile economico – patrimoniale ed effetti sulle problematiche connesse alle II.DD. in relazione alla particolare disciplina prevista per gli Enti Pubblici ed in particolare Enti Pubblici non commerciali ed operanti nel settore socio – assistenziale;
- b) Assistenza informativa di supporto, di carattere generale, per l'applicazione di norme tributarie vigenti e delle novità future concernenti lo specifico settore di appartenenza dell'Ente;
- c) Assistenza informativa di supporto in relazione alle problematiche connesse all'IVA e costanti evoluzioni in materia, riguardanti il settore;
- d) Assistenza informativa di supporto, di carattere generale, per l'applicazione di norme tributarie vigenti e relative modifiche future concernenti lo specifico settore di appartenenza dell'Ente anche in relazione alle disposizioni contenute nel D.lgs 446/1997 istitutivo dell'Imposta Regionale delle Attività Produttive (IRAP);
- e) Assistenza nello sviluppo degli adempimenti dichiarativi annuali e periodici in ambito tributario (Modello Redditi ENC, IRAP, etc.);
- f) Impegno a provvedere, su richiesta, alla presentazione telematica del Modello Redditi ENC e/o di altre dichiarazioni telematiche di natura tributaria predisposte dall'Ente, diverse dal modello 770;
- g) Assistenza e formazione in relazione a problematiche fiscali in generale concernenti la particolare fattispecie delle ASP;
- h) Consulenza e assistenza (compreso IMU, TASI, Modello Redditi ENC, ecc.) nei rapporti con varie amministrazioni per eventuali contenziosi nelle materie oggetto del contratto;
- i) Pareri e memorie scritte nelle varie materie oggetto dell'incarico che possano rendersi necessarie;
- j) Assistenza nei rapporti con le amministrazioni pubbliche, ivi compresa quella finanziaria, anche in relazione ad eventuali rapporti tributari, limitatamente alla loro fase istruttoria e pre-contenziosa.

Si intende qui integralmente richiamata la proposta di collaborazione anche a scopo formativo allegata dal Prestatore alla domanda di partecipazione alla selezione che tiene conto della necessità di assistere gli uffici preposti negli adempimenti dichiarativi, della necessità di formulare risposte a quesiti specifici, anche in forma scritta, ove richiesto, ed a fornire tempestiva assistenza continuativa di aggiornamento sulle novità nel campo tributario, previdenziale ed assicurativo.

Il presente incarico richiede un impegno da prestare presso la propria sede o Studio Professionale e in parte presso la sede dell'ente e/o presso altre sedi dallo stesso indicate."

Alle 17.30 il Dr. Vestri lascia la sede dell'Asp e al proprio studio si mette in contatto con gli altri membri per confrontarsi sui lavori svolti.

La verifica viene chiusa alle ore 17.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Tanini



(Presidente)

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)

