

AZIENDA SPECIALE
"BARI SVILUPPO"

VERBALE N. 1/2021

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 24 marzo 2021, alle ore 11:00, a seguito di regolare convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti per i consueti controlli contabili e per i seguiti alla nota MISE prot. 35763 del 05/02/2021.

Sono presenti i seguenti componenti:

- dott.ssa Artemisia Rossi, componente effettivo con funzioni di Presidente, in rappresentanza del Ministero dello sviluppo economico;
- dott.ssa Paola Bruno, componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;
- dott. Vincenzo Doronzo, componente effettivo, in rappresentanza della Regione Puglia;

Considerate le misure adottate dal Consiglio dei Ministri e dalle Regioni per fronteggiare l'emergenza epidemiologica connessa al Covid-19 (cfr. articolo 73, comma 2 – "Semplificazione in materia di organi collegiali" - del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18; art. 1, comma 1, lettera d), n. 6, del DPCM 18 ottobre 2020) la riunione del Collegio viene svolta in videoconferenza.

Assiste alla riunione, con collegamento presso la sede dell'Azienda, la responsabile amministrativo/contabile Cesaria Lucia Belluscio.

Il Collegio procede all'esame dei libri e delle scritture contabili.

Nello specifico vengono presi in esame i seguenti libri:

- **Libro dei verbali del collegio dei revisori dei conti**, bollato e vidimato dalla CCIAA di Bari il 27/06/2019 prot. n. 2019/2826, consta di n. 100 pagine progressivamente numerate, risulta trascritto fino alla pag. 41/2019 con il verbale n. 06/2020 del 21/12/2020;
- **Libro dei verbali del Consiglio di Amministrazione**, bollato e vidimato dalla CCIAA di Bari il 30/09/2015 prot. n. 2015/4089, consta di n. 100 pagine progressivamente numerate, risulta trascritto fino alla pag. 2015/86 con il verbale n. 61 del 21/05/2020; dovrà essere trascritto il verbale di approvazione del preventivo economico 2021;
- **Libro Giornale**, risulta stampato in effettivo alla data del 30/11/2020, fino alla pagina 22/2020, ultima operazione del 27/11/2020 pari a € 154,25. Il Collegio riscontra, altresì, la presenza delle marche da bollo da apporre sull'ultima pagina.
- **Libro Inventari**, il Collegio prende atto che il medesimo è stato stampato in effettivo e firmato dal legale rappresentante fino a pagina 21/2020 riportando i dettagli del bilancio al 31/12/2019;

- **Registro unico IVA, sezione acquisti**, risulta stampato in via provvisoria alla data odierna fino a pag. 4/2020 con la registrazione prot. 73 del 31/12/2020 della fattura n. 340123 del 12/12/2020 della TIM SpA per complessive € 398,43;
- **Registro unico IVA, sezione vendite**, risulta stampato in via provvisoria alla pag. 8/2020 con la registrazione relativa alla fattura n. 340123 del 12/12/2020 per giroconto Iva acquisti su fatture split payment, fornitore TIM SpA, protocollo 42 del 31/12/2020. A pagina 8 risulta predisposta la liquidazione annuale IVA che evidenzia un saldo a credito di € 5.360,76.

Situazione conto corrente bancario

A) Al 31/12/2020 il contabile relativo al c/c bancario n. 07020047 presenta un saldo attivo di € **274.547,46** per effetto dei seguenti movimenti:

Scheda contabile	Entrate	Uscite	Saldo
Fondo cassa al 16/12/2020			309.534,58
Incassi	10.356,68		
Pagamenti (al netto dei sospesi già contabilizzati nella precedente verifica)		45.343,80	
Saldo contabile al 31/12/2020			274.547,46

Tale saldo coincide con il saldo certificato dell'Istituto cassiere pari a € 274.547,46, come da prospetto della Banca Popolare di Bari del 07/01/2021 acquisito dall'azienda il 12/01/2021 prot. N. 12.

B) Alla data odierna il contabile relativo al c/c bancario n. 07020047 presenta un saldo attivo di € **240.437,18** per effetto dei seguenti movimenti:

Scheda contabile	Entrate	Uscite	Saldo
Fondo cassa al 01/01/2021			274.547,46
Incassi	111.066,71		
Pagamenti		134.980,84	
Sospesi in uscita		10.196,15	
Saldo contabile al 24/03/2021			240.437,18

Tale saldo coincide con il saldo certificato dell'Istituto cassiere pari a € 240.437,18, come da prospetto della Banca Popolare di Bari del 24/03/2021.

Il Collegio verifica, altresì, che il vincolo relativo al progetto BPB V01 progetto O.S.S presenta un saldo invariato pari a € 81.283,11.

C) Il Collegio procede all'esame del fondo economale che rispetto all'ultima verifica non ha subito alcuna movimentazione:

Registro del Fondo economale		Importo in euro
Dotazione iniziale Fondo economale - anno 2020	+	266,47
Reintegri anno 2020	+	87,80
Totale spese effettuate nell'esercizio 2020	-	135,80
Consistenza Fondo economale al 24/03/2021		218,47

Il contante in cassaforte ammonta ad € 218,47 e corrisponde al saldo del libro cassa appositamente tenuto dall'economo. Il contante ad oggi risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
3	50,00	150,00
2	20,00	40,00
2	10,00	20,00
0	5,00	-
Monete	vario	8,47
TOTALE CASSA CONTANTI al 24/03/2021		218,47

Nel registro di prima nota di cassa tenuto dall'economo su supporto cartaceo (in merito si raccomanda l'istituzione di un registro informatizzato) sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati ed i reintegri, di cui non è stata visionata alcuna documentazione giustificativa.

Il saldo del partitario contabile della cassa minute spese aggiornato al 24/03/2021 ammonta ad € 218,47 e coincide con quello riportato alla stessa data sul registro di prima nota di cassa tenuto dall'economo. Tale scheda contabile non risulta movimentata dal 28 luglio 2020 come da mastriino agli atti.

Il Collegio prende atto che con determinazione n. 1 del 05/01/2021 è stato costituito il fondo cassa economale per euro 218,47.

Controlli mandati e reversali

Il Collegio, con controllo a campione giusta estrazione casuale generata dal sito Bli.com i cui risultati vengono conservati agli atti, provvede a verificare i seguenti mandati di pagamento e reversali di incasso:

	N.	Data	Intestatario	Importo	Oggetto
Mandato	110	21/12/2020	Impellizzeri Giuseppe.	623,13	Liquidazione compenso Sindaco supplente dal 2/12/2019 al 31/12/2019 e dal 1/01/2020 all'11/02/2020
Mandato	5	19/01/2021	Studio associato Prof. Antonio de Feo - Avv. Elio Vulpis	9.633,11	Liquidazione a saldo della fattura 8/EL del 13/01/2021 per competenze e rimborso forfettario

					verbale di conciliazione n. 27/2020 del 21/12/2020, Limongelli Michelangelo. Determinazione n. 3 del 13/01/2021
Mandato	17	02/03/2021	Organizzazione aprile SAS del dott. Nunzio Aprile	445,00	Saldo fattura n. 000362-0C0 del 25/11/2020 Determinazione n. 10 del 26/02/2021- Cod. CIG. Z65304C9DA
Reversale	54	21/12/2020	Artemisia Rossi	1.962,18	Ritenuta IRPEF su compenso Presidente Collegio dei revisori dal 2/12/2019 al 31/12/2020
Reversale	4	26/01/2021	Aufieri Enrico	250,00	Ritenuta d'acconto su fattura 16/20 FPR del 14/12/2020
Reversale	5	19/02/2021	CCIAA Bari	96.000,00	Secondo acconto su contributo in conto esercizio 2020 al netto della ritenuta di acconto del 4% € 4.000

Con riferimento al mandato di pagamento n. 17 relativo ad un intervento di manutenzione di una fotocopiatrice, il collegio nel prendere atto che l'affidamento del servizio è avvenuto senza sondaggio del mercato ma mediante affidamento diretto ad un soggetto che già aveva intrattenuto rapporti contrattuali con l'azienda nonché per il tramite dell'interessamento di un dipendente che solo per le vie brevi ha acquisto informale assenso da parte del direttore dell'azienda, raccomanda per il futuro di ricorrere alle formali modalità di acquisizione delle commesse (MEPA – CONSIP e determinazione di acquisto).

Viene, altresì, controllato il versamento delle ritenute Irpef per il personale dipendente e delle ritenute d'acconto relative a redditi assimilati a lavoro dipendente, nonché a redditi di lavoro autonomo, il versamento dei contributi previdenziali INPS per il personale dipendente e la liquidazione IVA per i periodi di seguito indicati:

mese di competenza novembre 2020 - versamento unificato mod. F24 effettuato in data 16/12/2020, con mandato n. 112 del 21/12/2020, per un totale complessivo di € 1.812,47, con pagamento telematico tramite intermediario abilitato;

mese di competenza dicembre 2020 - versamento unificato mod. F24 effettuato in data 18/01/2021, con mandato n. 6 del 19/01/2021, per un totale complessivo di € 27.988,61, con pagamento telematico tramite intermediario abilitato;

mese di competenza gennaio 2021 – versamento unificato mod. F24 effettuato in data 16/02/2021, con mandato n. 14 del 19/01/2021, per un totale complessivo di € 15.749,97, con pagamento telematico tramite intermediario abilitato;

mese di competenza febbraio 2021 - con riferimento al versamento mod. F24 relativo al mese di febbraio, la responsabile amministrativo/contabile riferisce che il relativo mandato è in via di perfezionamento e verrà esaminato nel corso della prossima verifica.

Adempimenti fiscali del periodo

Con riferimento agli adempimenti fiscali del periodo si evidenzia quanto segue:

- Dichiarazione IVA 2021 periodo 2020, trasmessa in data 23/02/2021 con prot. N. 21022318124768071;

-

Riscontro alla nota MISE prot. 35763 del 05/02/2021

Il collegio passa al secondo punto all'ordine del giorno ossia il riscontro alla nota prot. 35763 del 05/02/2021, con la quale il MISE, in seguito alla ricezione del verbale n.4 del 2020, nell'esercizio delle prerogative previste dalla legge 580/1993, ha rappresentato la necessità di esperire tutte le azioni idonee affinché l'Azienda ottemperi a quanto segnalato con il richiamato verbale nel quale con specifico riferimento ai mandati di pagamento n. 6, 34 e 62 del 2020, estratti ai fini del controllo in precedenti verifiche, il collegio aveva rappresentato l'impossibilità di esperire un giudizio sulla regolarità contabile dei medesimi per "carenza di documentazione giustificativa".

In tale nota il MISE evidenziava che "con specifico riferimento agli aspetti evidenziati alle pagg.5 e 6 circa la mancanza di giustificativi che documentino il sostenimento di talune spese (n.3) sostenute dall'Azienda in parola, si rappresenta che dopo che il Collegio avrà esperito un ulteriore, estremo tentativo affinché l'Azienda medesima proceda - entro un dato, breve, termine - a far fronte alla richiesta documentativa in discorso, il Collegio dovrà necessariamente e tempestivamente procedere alla segnalazione del fatto alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Regione Puglia, tenuto conto che trattasi di caso che dà luogo ad azioni di responsabilità sotto il profilo amministrativo e contabile, indicando, in tale sede, tutti gli elementi raccolti per l'accertamento delle responsabilità e per la quantificazione del danno erariale".

Ad oggi, acquisita la documentazione a corredo delle suddette spese, il collegio evidenzia quanto segue.

I mandati di pagamento in questione attengono a prestazioni rese da professionisti incaricati nell'ambito del progetto Percorsi formativi per il conseguimento della qualifica di Operatore Socio Sanitario (O.S.S.) di cui all'avviso pubblico n. 1/FSE/2018, Por Puglia FESR-FSE 2014/2020, aggiudicato in favore dell'Azienda (o meglio dell'ex Azienda IFOC, poi confluita in Bari Sviluppo) con determinazione del Dirigente del Settore Formazione Professionale della Regione Puglia n. 864 del 03/08/2018.

In relazione al progetto sono stati esibiti: l'avviso pubblico n. 1/FSE/2018 (POR Puglia FESR-FSE 2014/2020) pubblicato sul bollettino ufficiale della Regione n. 17 del 1/02/2018 ad oggetto "percorsi formativi per il conseguimento della qualifica di Operatore Socio Sanitario (O.S.S.); la determinazione presidenziale n. 3 del 18/10/2018 con la quale il Presidente dell'Azienda ha determinato di costituire, per la partecipazione al citato progetto, un raggruppamento temporaneo di scopo (RTS) con il partner indicato in progetto ovvero la Cooperativa Sociale Itaca a r.l.; il successivo verbale n. 55 del 25/10/2018 con cui il CdA ha ratificato il detto provvedimento d'urgenza; viene esita, altresì, l'attestazione dell'invio telematico della rendicontazione progettuale dal 01/11/2019 al 16/02/2021 sul portale regionale adibito alla linea progettuale (sistema MIRWEB, rendiconto AZ0908.600004, codice progetto 0908.6, descrizione T3U1JU2-3655-operatore socio sanitario).

Ciò premesso:

- Il mandato n. 6 del 16 gennaio 2020, pari ad € 7.105,28, è relativo al pagamento della fattura n. 2/20 del 15/01/2020 a favore di Lopriore Girolamo, per primo acconto per prestazione

professionale resa per l'attività di supporto al coordinamento nell'ambito del Progetto suddetto. A corredo del pagamento sono stati esibiti: la nota prot. N. 255 del 06/05/2019 con la quale il Direttore dell'Azienda, considerato che nel progetto medesimo era stata prevista la partecipazione del professionista come progettista, ha conferito, tramite affidamento diretto, l'incarico al Dr. Girolamo Lopriore per "il supporto al coordinamento di progetto"; il curriculum vitae e la copia del documento del soggetto incaricato.

- Il mandato n. 34 del 25/02/2020, apri ad € 600,00, è relativo al pagamento della fattura n. 7/20 del 23/02/2020, per prestazione professionale svolta dal medico competente nell'ambito del progetto suddetto. A corredo del pagamento sono stati esibiti: la nota prot. 344 del 25/06/2019 con la quale il Direttore dell'Azienda ha accettato il preventivo inviato dal professionista per il rilascio del certificato di idoneità degli allievi che frequentavano il citato corso; il curriculum vitae e la copia del documento del soggetto incaricato.

- Il mandato n. 62 del 23/06/2020, pari ad € 1.050,00, è relativo al pagamento del compenso per attività di docenza svolta dalla dott.ssa Lerro Marianna nell'ambito del progetto in questione. A corredo del pagamento sono stati esibiti: la nota prot. 386 del 15/07/2019 con la quale il Direttore dell'Azienda, considerato che nel progetto medesimo era stata prevista la partecipazione della professionista alle attività da espletare, ha conferito, tramite affidamento diretto, l'incarico di docenza nell'ambito dei percorsi formativi da porre in essere; il curriculum vitae e la copia del documento del soggetto incaricato.

Alla luce di quanto sopra e compatibilmente con le modalità di verifica imposte dall'emergenza Covid, il collegio ritiene sufficiente la documentazione esibita per attestare la regolarità dei suddetti pagamenti.

Alle ore 13,30 si dichiara chiusa la riunione.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, approvato da tutti i componenti, viene sottoscritto digitalmente. Se ne richiede l'immediata trascrizione nel libro dei verbali del Collegio dei revisori dei conti.

Copia del presente verbale, sarà trasmesso entro 5 giorni, per il tramite dell'Azienda speciale Bari Sviluppo al rappresentante legale dell'Ente (art. 32 DPR 254/2005) e al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (art. 22 del D.lgs. 123/2011) e al Ministero dello sviluppo economico per il riscontro sulla nota prot. 35763 del 05/02/2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL PRESIDENTE (Artemisia Rossi)

IL COMPONENTE EFFETTIVO (Paola Bruno)

IL COMPONENTE EFFETTIVO (Vincenzo Doronzo)