

Seduta del 10/08/2023 – Deliberazione n. 5

Oggetto: PRESA D'ATTO DELLA NOMINA A REVISORE CONTABILE UNICO DI ASP DELIA REPETTO DEL DOTT. COMMERCIALISTA MASSIMO TONIONI. INSEDIAMENTO E DEFINIZIONE DEL COMPENSO.

DELIBERA DI ASSEMBLEA

ORIGINALE

COPIA

L'anno **2023 (duemilaventitre)** il giorno il giorno **10 (dieci)** del mese di **agosto** alle ore 11:30, in modalità videoconferenza, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente Statuto, sono stati convocati i componenti dell'Assemblea dei soci

Fatto l'appello risultano:

SINDACO	ENTE SOCIO	QUOTE	PRESENTI	ASSENTI
FRANCESCA SILVESTRI	COMUNE DI BASTIGLIA	4,94	x	
TANIA MESCHIARI	COMUNE DI BOMPORTO	11,55		x
GIOVANNI GARGANO	COMUNE DI CASTELFRANCO EMILIA	47,08	x	
FEDERICA NANNETTI	COMUNE DI NONANTOLA	19,16	x	
FRANCESCO ZUFFI	COMUNE DI SAN CESARIO	7,36	x	
MORENO GESTI – DELEGATO SINDACA	COMUNE DI RAVARINO	9,91	x	
	TOTALE	100%	88,45%	11,55%

Sono altresì presenti i Signori:

- Prof. GIUSEPPE MASELLIS, Amministratore Unico pro-tempore della A.S.P. Delia Repetto;
- sig.ra PAOLA COVILI, Direttrice della A.S.P. Delia Repetto;

Sono del pari intervenuti il dott. DARIO MIGLIETTA, dottore commercialista dell'Ordine di Modena, referente Servizio Finanziario ASP la dott.ssa CLAUDIA BASTAI, Dirigente dell'Area Servizi alla Persona dell'Unione del Sorbara e il Dott. Fabio Adelgardi Funzionario ASP Delia Repetto

ASP DELIA REPETTO

ENTI SOCI:

Comuni di: Bastiglia, Bomporto, Castelfranco Emilia, Nonantola, San Cesario, Ravarino

Seduta dell'**ASSEMBLEA DEI SOCI** del **10/08/2023**

DELIBERAZIONE N. 5

Oggetto: PRESA D'ATTO DELLA NOMINA A REVISORE CONTABILE UNICO DI ASP DELIA REPETTO DEL DOTT. COMMERCIALISTA MASSIMO TONIONI. INSEDIAMENTO E DEFINIZIONE DEL COMPENSO.

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Richiamato l'art. 31 dello Statuto ASP il quale prevede la composizione ed il funzionamento dell'organo di revisione contabile di cui l'ASP deve obbligatoriamente dotarsi ed in particolare, per le ASP, il cui volume di bilancio sia di importo inferiore a € 10.000.000,00, la nomina di un revisore unico nominato dalla Regione Emilia Romagna, sulla base di una terna di nominativi indicati dall'Assemblea dei Soci e scelta tra gli iscritti all'Albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

Preso atto che con delibera di Assemblea n. 1 del 29/03/2023 si era proceduto, vista la scadenza del 30 giugno 2023 dell'incarico a Revisore dei Conti ASP del Dott. Antonio Tazzioli, non più nominabile essendo alla scadenza del secondo mandato, ad indicare alla Regione Emilia-Romagna la terna di Revisori, unitamente ai curriculum degli stessi per consentire alla Regione medesima la nomina del Revisore unico di questa Azienda;

Acquisito che un componente la terna è nel frattempo deceduto e che un componente, per le vie brevi ha ritirato la propria disponibilità per sopravvenuti impedimenti, e che da una interlocuzione con il competente ufficio regionale si è ritenuto di sospendere il procedimento di nomina per individuare e ricomporre una nuova terna;

Preso altresì atto che con successiva deliberazione n. 4 del 07 luglio 2023 l'Assemblea dei Soci ASP ha riproposto alla regione Emilia Romagna una seconda terna di candidati unitamente ai curriculum degli stessi;

Preso atto che con nota della Direttrice ASP (acquisita al protocollo della regione Emilia Romagna n. 10/07/2023. 668779.E) è stata trasmessa alla Regione Emilia-Romagna la delibera n. 4/2023 recante la nuova terna di nominativi individuati da ASP ed i curricula delle persone individuate;

Preso atto della delibera di Giunta Regionale n. 1308 del 31/07/2023 con la quale viene nominato a Revisore Unico dell'ASP Delia Repetto con sede in Castelfranco Emilia alla Via Circondaria n. 39, il Dott. Commercialista Massimo Tonioni, sino al 30 giugno del quinto anno successivo a quello di nomina, ovvero sino al 30/06/2028.

Richiamato l'art. 31 dello Statuto che recita:

1. *L'Organo di revisione contabile è costituito da tre membri nel caso in cui il volume di bilancio dell'ASP*

sia superiore a trenta milioni di euro; in questo caso due membri sono nominati dall'Assemblea dei soci ed il terzo, con funzioni di Presidente, è nominato dalla Regione. L'organo di revisione contabile è costituito da un Revisore unico nel caso in cui il volume di bilancio dell'ASP sia inferiore a trenta milioni di euro; in questo caso il Revisore è nominato dalla Regione sulla base di una terna indicata dall'Assemblea dei soci.

2. *I componenti dell'Organo di revisione contabile vengono scelti dall'Assemblea dei soci tra gli iscritti nel Registro dei revisori legali di cui al decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE).*
3. *L'Organo di revisione contabile esercita il controllo sulla regolarità contabile, vigila sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'Azienda e svolge ogni altra funzione prevista dagli articoli 2403, 2409-bis e 2409-ter del codice civile.*
4. *L'Organo di revisione dura in carica fino al 30 Giugno del quinto anno successivo a quello di nomina e comunque fino alla ricostituzione dell'Organo che gli succede, ed è rieleggibile una sola volta. L'Assemblea dei soci dell'ASP assicura il rinnovo dell'organo di revisione contabile alla scadenza prevista, nel rispetto della disciplina statale in materia di proroga degli Organi amministrativi di cui alla L. 15/7/1994, n. 444. Nel caso l'Assemblea dei soci non provveda alla nomina nei termini previsti, si applicano le disposizioni di cui all'art. 4, comma 2 della citata L. n. 444 del 1994.*
5. *All'Organo di revisione contabile spetta un compenso, il cui ammontare viene stabilito con delibera dell'Assemblea dei soci, sulla base dei criteri stabiliti dalla disciplina regionale.*
6. *L'Assemblea dei soci stabilisce il compenso spettante ai componenti dell'organo di revisione contabile con la stessa delibera di nomina.*
7. *Non possono essere nominati revisori dell'Azienda coloro che versano in una delle cause di ineleggibilità previste dalla normativa regionale vigente.*
8. *Nei casi in cui l'organo di revisione contabile è costituito da un collegio, al Presidente spetta un compenso pari a quello stabilito per gli altri componenti maggiorato del 20 per cento, in misura comunque non superiore ai compensi massimi stabiliti dalle norme regionali di riferimento.*

Viste:

- *La L.R. 2/2003: "Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali";*
- *La deliberazione del Consiglio Regionale n. 624 del 09 dicembre 2004 ad oggetto: "Definizione di norme e principi che regolano l'autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria delle Aziende pubbliche di servizi alla persona secondo quanto previsto all'articolo 22, comma 1, lett. D) della legge 12 marzo 2003, n. 2 (Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali) – Primo provvedimento"*
- *La delibera di Assemblea Legislativa n. 179 del 10/06/2008: "Definizione di norme e principi che regolano l'autonomia delle Aziende pubbliche di servizi alla persona - Secondo provvedimento" (su proposta della Giunta Regionale del 12 maggio 2008, n. 648) e in particolare ai paragrafi 1.3 e 3.3.*
- *l'art. 4 della Legge Regionale n. 12 del 26/07/2013 che ridefinisce le norme anche relativamente all'organo di revisione contabile;*
- *la DGR n. 1982 del 16/12/2013 attuativa della sopra richiamata L.R. 12/2013;*
- *la L.R. 27 maggio 1994 n. 24 "Disciplina delle nomine di competenza regionale e della proroga degli organi amministrativi. Disposizioni sull'organizzazione regionale".*

Preso atto, in particolare, dei contenuti del paragrafo 1.3 della succitata vigente delibera regionale n. 179/2008;

Preso atto che il cap. 2.3 dell'allegato alla deliberazione regionale n. 1982/2013 si definiscono i criteri per la determinazione dei compensi dell'organo di revisione contabile ed in particolare viene definito che:

Per quanto riguarda l'organo di revisione contabile si conferma la disciplina di cui alla deliberazione dell'Assemblea legislativa regionale n. 179 del 2008 che dispone:

Ai componenti dell'organo di revisione contabile spetta un compenso definito dall'Assemblea dei soci, con atto motivato in relazione alle caratteristiche che definiscono la complessità gestionale dell'Azienda, nel rispetto dei parametri di seguito indicati.

I parametri di valutazione della complessità gestionale dell'Azienda si fondano sulla ponderazione dei seguenti elementi:

a) volume di bilancio

b) effettiva gestione di una pluralità di tipologie di servizi;

c) effettiva gestione di servizi in più settori di intervento;

d) numero degli enti territoriali soci che conferiscono servizi all'Azienda.

Il compenso lordo annuale, onnicomprensivo attribuito ai componenti dell'organo di revisione contabile non può essere superiore, a seconda delle fasce di appartenenza delle ASP, ai seguenti importi:

volume di bilancio dell'ASP:

- fino a euro 4.000.000 compenso max. euro 6.000

- da euro 4.000.001 a euro 20.000.000 compenso max. euro 8.000

- oltre euro 20.000.000 compenso max. euro 10.000

L'Assemblea dei soci stabilisce il compenso spettante ai componenti dell'organo di revisione contabile con la stessa delibera di nomina.

Nei casi in cui l'organo di revisione contabile è costituito da un collegio, al Presidente spetta un compenso pari a quello stabilito per gli altri componenti maggiorato del 20 per cento; in questi casi i compensi massimi più sopra indicati sono riferiti al Presidente del collegio.

Considerando la realtà organizzativa e gestionale dell'Azienda in rapporto ai criteri previsti dalla normativa regionale più volte richiamata e preso atto che ASP Delia Repetto è gestore di una Casa Residenza per Anziani accreditata per n. 62 posti e di un Centro Diurno per Anziani di n. 20 posti e che sono in fase di acquisizione servizi di co-housing, innovativi e sperimentali, sul territorio dell'Unione del Sorbara, si ritiene di valutare, con riferimento ai quattro parametri individuati, che ASP si collochi oggi e per quanto già programmato nel prossimo imminente periodo, nel modo seguente:

- a) **effettiva gestione di una pluralità di tipologie di servizi:** i servizi e le attività affidati con i contratti di servizi riguardano servizi residenziali e semiresidenziali ad alta complessità gestionale ed innovativi; livello medio (*parametro 70 su 100*);
- b) **effettiva gestione di servizi in più settori di intervento:** l'Azienda gestisce servizi ed attività in un solo target di utenza, ovvero la popolazione anziana ma di alta complessità ed innovativi; livello medio (*parametro 50 su 100*);
- c) **numero degli enti territoriali soci che conferiscono servizi all'Azienda:** gli Enti territoriali soci titolari della competenza sui servizi conferiti sono 6 e rappresentano la totalità degli enti di riferimento; livello alto (*parametro 100 su 100*);
- d) **volume di bilancio:** il volume di bilancio è nella prima fascia – fino a 4.000.000,00 (delibera dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 29/06/2023, Approvazione Bilancio economico preventivo 2023) permane pertanto in una posizione media-alta della fascia (*parametro 90 su 100*).

Verificato che il volume di bilancio di ASP si colloca nella prima fascia di volumi di bilancio indicata al cap. 2.3 dell'allegato alla richiamata deliberazione dell'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna n. 1982/2013 e che per detta fascia si prevede un compenso massimo non superiore ai 6.000,00 €, da modulare in relazione ai criteri di parametrizzazione come sopra evidenziati;

Ritenuto che la media dei parametri sopra riportati comporta una quantificazione del compenso del Revisore Unico che si identifica nella misura di onnicomprensivi **€ 4.650,00** annuali oltre i.v.a. e c.p.a. di legge;

Ritenuto altresì, quanto proposto coerente con quanto definito dalle deliberazioni della regione Emilia Romagna n. 179/2008 e n. 1982/2013;

Con voto favorevole unanime palesemente espresso per alzata di mano

DELIBERA

Per quanto espresso nella parte narrativa del presente provvedimento, che si intende integralmente confermato nel presente dispositivo:

- 1) Di dare atto che con delibera della Regione Emilia Romagna n. delibera di Giunta Regionale n. 1308 del 31/07/2023 il Dott. Commercialista **Massimo Tonioni** è nominato Revisore Unico dell'ASP Delia Repetto con sede in Castelfranco Emilia alla Via Circondaria n. 39;
- 2) Che l'incarico a Revisore Unico del Dott. Massimo Tonioni ha durata sino al 30 giugno del quinto anno successivo a quello di nomina, ovvero sino al 30.6.2028
- 3) Di definire, per le motivazioni di cui in premessa, in onnicomprensivi **€ 4.650,00 annuali**, oltre i.v.a. e c.p.a. di legge, il compenso del Revisore unico a decorrere dal mese di agosto 2023 e fino alla scadenza dell'incarico prevista al 30 giugno 2028.

INDI L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Stante l'urgenza di provvedere, con separata votazione palese ed all'unanimità vota l'immediata esecutività

Il Presidente
Sindaco Giovanni Gargano

