

VERBALE Verifica Aprile- Maggio 2020

VERBALE N. 10

In data 25 giugno 2020 alle ore 15:30, in riunione telematica tramite Skype, si è riunito il *Collegio dei revisori dei conti* nelle persone di

Dott. Marco Tanini	Nominato con Decreto del Sindaco di Siena n. 19 del 29 marzo 2019	Presente
Dott. Marco Mortula	Nominato con Decreto del Sindaco di Siena n. 19 del 29 marzo 2019	Presente
Dott. Lorenzo Vestri	Nominato dal Consiglio di Amministrazione con delibera assunta nella seduta dell'8 aprile 2019	Presente

Sono altresì presenti:

- La dr.ssa Anna Maria Giorni, in qualità di dirigente area amministrativa;

con il supporto della Rag. Annalaura Mori in qualità di assistente amministrativo - u.o. gestioni economiche e finanziarie invitati ad assistere, alla verifica trimestrale del Collegio dei revisori dei conti, per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

Verifica della cassa Economale

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 2.500,00, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita con provvedimento di cui alla delibera n. 92 del 19/12/2012.

Il Fondo Economale è costituito dalla "Cassa Contanti".

Il Fondo Economale viene gestito sul conto corrente n.ro 138000, presso la tesoreria della Banca Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo del Nord Est Spa - TRENTO (Chianti Banca)

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale alla data del /2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Fondo economale al 20/04/2020	+	1.849,76

Il collegio non procede con la verifica dell'effettivo denaro in cassa rinviando tale controllo ad una prossima riunione, quando sarà tornato possibile effettuare riunioni in presenza.

Verifica di cassa

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 29/05/2020

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		
	Euro	3.525.518,00
Incassi ottenuti al 29/05/2020		
	Euro	7.419.185,21
Pagamenti effettuati al 29/05/2020		
	Euro	7.777.901,22
Saldo di cassa al 29/05/2020		
	Euro	3.166.801,99

(Nel caso in cui l'Ente risulti in anticipazione di cassa verificare se la stessa rientra nei limiti previsti).
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere del 29/05/2020, che riporta un saldo di Euro , come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		3.525.518,00	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		7.419.185,21	+
Riscossioni da riscuotere		39.267,51	-
Provvvisori in entrata da regolarizzare		971.907,62	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		7.777.901,22	-
Mandati da pagare		511.371,10	+
Provvvisori in uscita da regolarizzare		847.456,01	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 29/05/2020		3.763.357,18	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 29/05/2020	3.166.801,99	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	39.267,51	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	971.907,61	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	847.456,01	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	511.371,10	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	3.763.357,18	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità economico-patrimoniale (civiltica).

² In caso di discordanza fra il saldo contabile dell'ente e il saldo dell'Istituto Tesoriere è necessario compilare il prospetto di riconciliazione di cui si fornisce esempio.

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Aprile-Maggio 2020

Periodo	Mese di competenza: Aprile Data versam 18/05/2020	Mese di competenza: Maggio Data versam 16/06/2020	Mese di competenza: Importo
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	45.520,79	101.061,55	
Contributi INPS (DM/10)-(C10)	108,00	126,00	
Cont INPS/INPDAP (P201)15 mese	98.882,56	150.861,16	
Cont INPS/INPDAP (P607)15 mese	6.064,09	5.838,37	
Cont INPS/INPDAP (P608)15 mese	7.074,53	6.945,07	
Cont INPS/INPDAP (P909)15 mese	1.070,80	1.615,03	
Cont INPS/INPDAP (P212)15 mese	66,01	66,01	
Cont INPS/INPDAP (P211)15 mese	220,79	220,79	
Cont. INPS/INPDAP(P206) F. Perseo15	3,74	3,74	
Irap F24	16.951,13	23.609,25	
Ritenuta d'acconto cod. 1040	4.074,96	1.201,60	
Rit Irpef su pignoramenti 1049	29,94	29,94	
Bonus art. 1 dl 66/2014 cod 1655	-7.651,83	-6.205,61	
Add. Reg.le 2019 cod. 3802	5.289,81	4.324,72	
Add. Reg.le 2020 cod. 3802	749,61	216,20	
Rimb. Cong. Add.le Reg.le cod. 1669	-3,77		
Add.le Com.le 2019 cod 3848	1.735,76	1.481,88	
Add.le Com.le 2020 cod 3848	0,97	87,86	
Rimb. Add.le Com.le 2020 cod 1671			
Acc. Add. Com.le 2020 cod. 3847	816,42	757,12	
Rimb. Cong. Add.le Com.le cod. 1671	-7,79		
Rimborso IRPEF Mod.730 cod.1631			
Premio art.63 DL 18/2020	-8.253,68		
Credito famiglie numerose cod. 1632	-132,18	132,18	
Cong.personale cessato cod. 1627	-439,20	-26,81	

La verifica *ha dato/non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: APRILE-MAGGIO 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data versamento
Aprile		107.950,81	107.950,81	18/05/2020
Maggio		68.781,74	68.781,74	16/06/2020

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo.

La verifica *ha dato/non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile	3.562,82	3.562,82	18/05/2020
Maggio	1.514,42	1.514,42	16/06/2020

Il collegio, assistito anche dalla direttrice Bianca Maria Rossi, alla luce delle dimissioni intervenute da parte di alcuni consiglieri, chiede lumi circa le modalità operative dell'ASP. In questa sede si apprende che i consiglieri dimissionari sono in totale 4, in quanto oltre ai primi 3 le cui dimissioni erano state portate all'attenzione del collegio, se ne è aggiunto un quarto.

Il Presidente del collegio ricorda e la Dr.ssa Glorni conferma che l'incarico degli amministratori è gratuito viste le disposizioni di cui al D.L. 78/2010 art. 6. Anche a seguito di un interpellato rivolto alla Corte dei Conti della Toscana è stato chiarito che nessun compenso è ammissibile ai membri dell'organo amministrativo.

La Asp di Siena ha stipulato un contratto di assicurazione per la responsabilità civile dei dirigenti e degli amministratori che come da prassi non copre la colpa grave. Quest'ultima copertura se voluta, deve essere richiesta e il costo sostenuto dal singolo amministratore.

In questa fase gli amministratori, ancorchè dimissionari, sono ancora in regime di prorogatio.

L'andamento economico dell'ASP denota la formazione di progressive perdite dovute a un calo delle entrate e all'impossibilità di ricorrere a forme di ammortizzatori tali da ridurre il costo del personale. Il calo dei ricavi stimato ad oggi si aggira sui 2,8 ml.

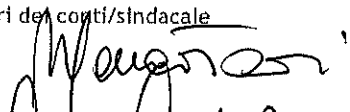
Al momento l'ente non accusa problemi di liquidità.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.45.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini



(Presidente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)