

## VERBALE Verifica giugno – luglio - agosto 2020

VERBALE N. 11

In data 24 settembre 2020 alle ore 15:30, presso la sede che ospita gli uffici amministrativi dell'ente, in Siena via Campansi, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti

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

Dopo aver impostato il lavoro di verifica i membri del Collegio Marco Tanini e Marco Mortula si assentano per impegni presi in precedenza e non differibili. La verifica prosegue a cura di Lorenzo Vestri.

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 24/09/2020, emergono le seguenti risultanze:

### Situazione Fondo Economale

Descrizione	Importo euro
Fondo economale al 25/06/2020	+ 2.330,00
Reintegri	+ 1.098,81

Spese effettuate (25/06/2020 - 24/09/2020)	-	2.084,65
Consistenza F.do econ. al 24/09/2020		1.344,16

La consistenza della cassa economale al 24/09/2020 è così suddivisa

Cassa contanti: 1.344,16

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
19	50,00	950,00
16	20,00	320,00
7	10,00	70,00
0	5,00	0,00
0	2,00	0,00
2	1,00	2,00
2	0,50	1,00
5	0,20	1,00
1	0,10	0,10
1	0,05	0,05
0	0,02	0,00
1	0,01	0,01
<b>Totale Cassa Contanti</b>		<b>1.344,16</b>

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

Il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2020. L'ultima registrazione è la n. 131/2020 del 22/09/2020 di € 48,50 documento commerciale n. 3824000041 del 22/09/2020 Cartoleria Bonucci snc acquisto timbro numeratore per ufficio affari generali.

La dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 2.500,00 come da delibera 92 del 19/12/2012.

Verifica di cassa

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto TesoriereI alla data del 30/06/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	

\*Tale tabella riguarda gli enti in contabilità economico-patrimoniale (civiltistica).

	Euro 3.525.518,00
Incassi ottenuti al 30/06/2020	Euro 9.436.901,74
Pagamenti effettuati al 30/06/2020	Euro 9.540.052,60
Saldo di cassa al 30/06/2020	Euro 3.422.367,14

(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 30/06/2020, 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		9.413.223,35	+
Riscossioni da riscuotere		2.994,33	-
Provvisori in entrata da regolarizzare		579.548,09	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		9.346.083,65	-
Mandati da pagare		108.419,91	+
Provvisori in uscita da regolarizzare		347.170,16	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 29/05/2020		3.930.461,21	=

La differenza tra i due saldi<sup>2</sup> riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2020	3.422.367,14	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	23.678,39	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	579.548,09	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	2.994,33	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	347.170,16	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto	193.968,95	+

<sup>2</sup> 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.

Tesoriere		
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	108.419,91	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	3.930.461,21	=

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

La verifica si chiude alle ore 16.30 e viene rinviato il prosieguo ai giorni prossimi a cura di Marco Tanini.

Il Presidente del collegio si è recato presso la sede in data 30 settembre alle ore 15.30 per ultimare la verifica iniziata in precedenza.

esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

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: Giugno	Mese di competenza: Luglio	Mese di competenza: Agosto
	Data versam 16/07/2020	Data versam 20/08/2020	Data versam 16/09/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	45.427,23	43.690,10	42.391,02
Contributi INPS (DM/10)-(C10)	69,00	76,00	80,00
Cont INPS/INPDAP (P201)15 mese	94.941,79	93.007,01	91.997,64
Cont INPS/INPDAP (P607)15 mese	5.809,08	5.803,19	5.892,20
Cont INPS/INPDAP (P608)15 mese	6.756,85	6.170,70	6.227,16
Cont INPS/INPDAP (P909)15 mese	1.017,14	1.001,24	994,30
Cont INPS/INPDAP (P212)15 mese	66,01	66,01	66,01
Cont INPS/INPDAP (P211)15 mese	220,79	220,79	220,79
Cont.INPS/INPDAP(P206) F.Perseo15	3,74	3,74	3,74
Irap F24	15.347,56	15.045,39	14.596,42
Ritenuta d'acconto cod. 1040	598,20	3.578,72	
Rit Irpef su pignoramenti 1049	29,94		29,94
Bonus art. 1 dl 66/2014 cod 1655	-6.257,53	-1,17	-4,42
Add. Reg.le 2019 cod. 3802	4.311,82	-8.200,00	-8.648,11

Add. Reg.le 2020 cod. 3802	143,47	4.157,57	4.225,03
Rimb.Cong.Add.le Reg.le cod.1669		9,42	109,20
Add.le Com.le 2019 cod 3848	1.494,66		
Add.le Com.le 2020 cod 3848		1.422,62	1.444,72
Rimb.Add.le Com.le 2020 cod 1671			71,19
Acc. Add. Com.le 2020 cod. 3847	739,79		
Rimb.Cong.Add.le Com.le cod.1671		727,08	749,94
Rimborso IRPEF Mod.730 cod.1631			
Premio art.63 DL 18/2020	-1.106,53	-39.792,00	-38.109,00
Credito famiglie numerose cod. 1632			
Cong.personale cessato cod. 1627	-143,49		

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

Natura versamenti	Importo	Data del versamento
IMU 1° acc.	62.892,00	16/06/2020
Ires 1° acc.	84.829,20	30/06/2020
Irap 1° acc.	20.022,00	30/06/2020

controllo versamenti iva esercizio eventuale attivita' commerciale

Verifica versamenti IVA di periodo: GIUGNO-Luglio- Agosto 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Giugno		83.463,12	83.463,12	16/07/2020
Luglio		104.157,62	104.157,62	20/08/2020
Agosto		70.105,73	70.105,73	16/09/2020

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
Giugno	465,30	465,30	16/07/2020
Luglio	1.452,79	1.452,79	20/08/2020
Agosto	288,40	288,40	16/09/2020

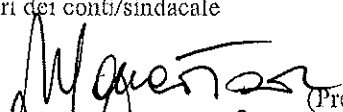
Nel corso della verifica vengono approfondite le tematiche relative alla gestione del personale. L'ente si avvale del supporto tecnico e software della Sigma spa, società che mette a disposizione il programma on line. La gestione del personale è interna all'ente. La verifica procede con il riscontrare i debiti verso il personale, gli enti previdenziali e l'erario per le ritenute operate generate dall'ufficio del personale coincidano con gli importi effettivamente versati. La procedura prevede la generazione di un file xml con i nomi dei dipendenti e il loro IBAN bancario. Il file è firmato dalla dr.ssa Giorni e inviato alla banca unitamente ai mandati pagamento per procedere agli accrediti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17.00.

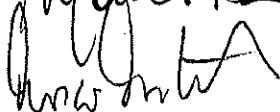
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

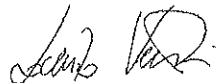
Dott. Marco Tanini

 (Presidente)

Dott. Marco Mortula

 (Componente)

Dott. Lorenzo Vestri

 (Componente)