

VERBALE Verifica Ottobre – Novembre - dicembre 2020

VERBALE N. 12

In data 16 dicembre 2020 alle ore 15:30, in collegamento Skype, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti Composto dal Dott. Marco Tanini, Dott. Lorenzo Vestri e dal Dott. Marco Mortula.

Sono altresì presenti:

- La dr.ssa Anna Maria Giorni, in qualità di dirigente area amministrativa;
- La Dr.ssa Annalaura Mori, assistente 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 24/09/2020	+	1.344,16
Reintegri	+	3.850,35
Spese effettuate (24/09/2020 - 16/12/2020)	-	3.215,86
Consistenza F.do econ. al 16/12/2020		1.978,65

La consistenza della cassa economale al 16/12/2020 è così suddivisa

- Cassa contanti: €

	Valore unitario euro	Totale
37	50,00	1.850,00
4	20,00	80,00
2	10,00	20,00
4	5,00	20,00
2	2,00	4,00
3	1,00	3,00
2	0,50	1,00

1	0,20	0,20
1	0,10	0,10
4	0,05	0,20
5	0,02	0,10
5	0,01	0,05
		1.978,65

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.171/2020 del /12/2020 di € 256,98
- 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 mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 30/09/2020

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro	3.525.518,00
Incassi ottenuti al 30/09/2020	Euro	14.264.081,86
Pagamenti effettuati al 30/09/2020	Euro	13.574.160,20
Saldo di cassa al 30/09/2020	Euro	4.215.439,66

(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 30/09/2020, 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		14.264.081,86	+
Riscossioni da riscuotere		8.278,72	-
Provisori in entrata da regolarizzare		523.022,36	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		13.547.121,56	-
Mandati da pagare		479.309,83	+
Provisori in uscita da regolarizzare		725.823,83	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2020		4.510.707,94	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

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

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.

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2020	4.215.439,66	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	8.278,72	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	523.022,36	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		-
Mandati emessi ma non inviati al tesoriere 659-660-661	27.038,64	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	479.309,83	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	725.823,83	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	4.510.707,94	=

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: settembre,ottobre,novembre 2020

Periodo	Mese di competenza: Settembre	Mese di competenza: Ottobre	Mese di competenza: Novembre
	Data versam 16/10/2020	Data versam 16/11/2020	Data versam 16/12/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	44.460,39	42.595,79	43.582,74
Contributi INPS (DM/10)-(C10)	57,00	76,00	112,00
Cont INPS/INPDAP (P201)15 mese	96.006,80	94.953,96	96.609,76
Cont INPS/INPDAP (P607)15 mese	5.775,14	5.718,19	5.796,32
Cont INPS/INPDAP (P608)15 mese	6.630,02	6.980,90	7.073,24
Cont INPS/INPDAP (P909)15 mese	1.028,84	1.018,58	1.037,49
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			
Ritenuta d'acconto cod. 1040	3.757,40	2.756,00	
Rit Irpef su pignoramenti 1049	29,94	29,94	29,94
Bonus art. 1 dl 66/2014 cod 1655			-373,79
Tratt.integrativo art.1 cod.1701	-9.548,43	-9.858,54	-9.878,54
Add. Reg.le 2019 cod. 3802	4.416,79	4.256,67	4.256,65
IRPEF Interessi Mod. 730 cod. 1630	5,55	0,90	
Add. Reg.le 2020 cod. 3802			923,55
Rimb.Cong.Add.le Reg.le cod.1669			
Add.le Com.le 2019 cod 3848	1.513,34	1.456,85	1.456,95
Add.le Com.le 2020 cod 3848			308,36
Rimb.Add.le Com.le 2020 cod 1671			
Acc. Add. Com.le 2020 cod. 3847	771,70	742,26	742,20
Rimb.Cong.Add.le Com.le cod.1671			
Rimborso IRPEF Mod.730 cod.1631	-29.288,00	-5.865,00	-1.504,00
Premio art.63 DL 18/2020			
Ced.Secca Acc.730 cod.1845	440,00		5.111,00
Ced.Secca Saldo 730 cod.1846	684,00	168,00	
INT. ADD. REG. 730 cod. 3790	0,08		
INT. ADD.COM.730 cod. 3795	0,04		
Cred.Add.Reg.730 cod.3796	-592,00		
Cred.Add.Com.le 730 cod.3797	-345,00	-40,00	

Add.le reg.le 730 cod.3803	97,78		
Acc. Add. Com.le 730 cod.3845	56,06		57,00
Add.le Com.le 730 cod.3846	66,20		
IRPEF ACC. 730 cod.4730	217,00		3.431,00
IRPEF Saldo 730 co.4731	394,94	160,00	
IRPEF INT.730 cod.1630			
INT.Add.reg.730 cod.3790			
INT.Add.Com.730 cod. 3795			
Credito famiglie numerose cod. 1632			
Cong.personale cessato cod. 1627			

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

Natura versamenti	Importo	Data del versamento
IMU 2° acc.	64.566,00	16/12/2020***
IRES 2° acc.	138.382,80	30/11/2020
IRAP 2° acc.	30.867,00	30/11/2020

*****ATTESTAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO**

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: sett-ott-nov 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Settembre		101.649,88	101.649,88	16/10/2020
			127,53	
Ottobre		86.444,55	86.317,02 86.444,55	16/11/2020
novembre		118.323,93	118.323,93	16/12/2020****
Dicembre		101.019,27	101.019,27	28/12/2020*****

*****ATTESTAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO**

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

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Settembre	1.825,63	1.825,63	16/10/2020
Ottobre	126,10	126,10	16/11/2020
novembre	799,15	779,15	16/12/2020***

*****ATTESTAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO**

Viene inoltre acquisita copia di:

- Protocollo trasmissione bilancio al Comune di Siena e agli altri Organi di Controllo

- Ricevuta trasmissione dichiarazione EnC2020
- Ricevuta trasmissione dichiarazione Iva2020
- Ricevuta trasmissione Mod. 770/2020

L'Ente ha in essere un accordo di secondo livello della durata di anni tre scadenti, per quanto riguarda la parte normativa il 31 dicembre 2021, mentre la scadenza della parte economica scadrà al 31 dicembre 2020, sottoscritto con le delegazioni sindacali; ha altresì adottato un sistema interno di gestione delle performance sulla base di alcune linee guida cui si rimanda sulla base del quale il Nucleo di Valutazione, su base annuale, valuta le performances dei lavoratori dipendenti interessati dall'accordo in questione.

Annualmente, sulla base dell'accordo siglato, vengono stanziati le risorse necessarie da distribuire in base alle risultanze delle procedure valutative.

Il collegio dei revisori prende atto che la Corte dei Conti è tornata su una sua precedente deliberazione con la quale riteneva non dovuti i compensi dei Consiglieri di Amministrazione delle Asp, per esprimere il parere che laddove l'Azienda non percepisce contributi pubblici il compenso possa essere corrisposto. Asp ha mantenuto nel proprio bilancio un accantonamento di euro 180mila circa a copertura dei compensi dell'organo amministrativo fino al 2017 incluso. Si ritiene che dovrà essere fatta una valutazione circa l'opportunità di accantonare le somme anche per gli anni successivi.

Compensi amministratori: accantonato fondo fino al 2017 di 180k. Corte dei conti confermava la non spettanza dei compensi. Il fondo è stato comunque mantenuto.

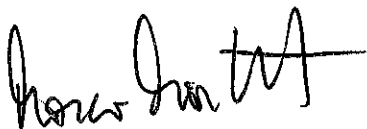
Bilancio di Programmazione: termine massimo al 30 gennaio.

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

Letto, confermato e sottoscritto.

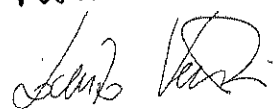
Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini



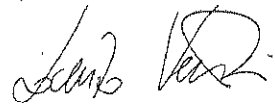
(Presidente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)