

VERBALE Verifica trimestrale

VERBALE N. 3/2019

In data 28/05/2019 alle ore 17:25, presso la sede legale che ospita anche gli uffici amministrativi dell'ente in Siena, via Campansi, 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 | In collegamento audio |
| Dott. Lorenzo Vestri | Nominato dal Consiglio di Amministrazione con delibera assunta nella seduta dell'8 aprile 2019 | Assente giustificato |

Sono altresì presenti:

- la Dr.ssa Bianca Maria Rossi, in qualità di Direttrice della struttura;
- 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.

Preliminarmente il collegio elabora un programma di verifiche basato sulle prescrizioni normative applicabili e sulle circolari esplicative emanate dal MEF.

Nel periodo maggio 2019 - aprile 2020 il collegio si riunirà almeno 4 volte nel corso delle quali affronterà i seguenti temi e espletterà le seguenti verifiche (nel corso del trimestre di riferimento il collegio potrebbe ritenere necessario di riunirsi più volte per espletare le verifiche previste).

| | | |
|------------------------------|--|--|
| maggio - luglio 2019 | <ul style="list-style-type: none">- Verifica di cassa economale- Verifica su e/c bancari- Verifica in tema di contrattazione collettiva | |
| Agosto - ottobre 2019 | <ul style="list-style-type: none">- Verifica di cassa economale- Verifica su e/c bancari- Adempimenti amministrativi contabili | |
| Novembre 2019 - Gennaio 2020 | <ul style="list-style-type: none">- Verifica di cassa economale- Verifica su e/c bancari- Verifica di magazzino*- Verifica su bilancio di previsione* | *Da svolgersi nei primi gg di gennaio 2020 * Entro dicembre |
| Febbraio - Aprile 2020 | <ul style="list-style-type: none">- Verifica di cassa economale- Verifica su e/c bancari- Verifiche e relazione al bilancio 2019 | |

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 28/05/2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

| Descrizione | | Importo euro |
|--|---|--------------|
| Dotazione iniziale Fondo economale anno..... | + | 2.500,00 |
| Reintegri anno | + | 7.021,21 |
| Spese effettuate (dall'01.01. al 28/05/2019) | - | 8.071,21 |
| Consistenza Fondo economale al 28/05/2019: | = | 1.450,00 |

La consistenza della cassa economale al 28/05/2019 è così suddivisa:

Il contante in cassaforte risulta così composto : Cassa contanti Euro 1.450,00

| Quantità | Valore unitario euro | Totale |
|----------|----------------------|----------|
| | 100,00 | |
| 28 | 50,00 | 1.400,00 |
| 2 | 20,00 | 40,00 |
| | 10,00 | |
| | 5,00 | |
| 1 | 2,00 | 2,00 |
| 7 | 1,00 | 7,00 |
| 1 | 0,50 | 0,50 |
| 2 | 0,20 | 0,40 |
| | 0,10 | |
| | 0,05 | |
| 3 | 0,02 | 0,06 |
| 4 | 0,01 | 0,04 |

| | |
|-----------------------|----------|
| Totale Cassa Contanti | 1.500,00 |
|-----------------------|----------|

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2019. L'ultima registrazione è la n. 147 del 24/05/2019 riguardante un pagamento di Euro 125,85 per restituzione di deposito cauzionale a WU WENSHEN per fine contratto di locazione;
- 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 Tesoriere¹ alla data del 31/03/2019

| | IMPORTI |
|---------------------------------------|--------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | +5.655.719,22 |
| Incassi ottenuti al 29/03/2019 | Euro +4.715.201,14 |
| Pagamenti effettuati al 29/03/2019 | Euro -7.024.200,72 |
| Saldo di cassa al 31/03/2019 | Euro +3.346.719,64 |

(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 29/03/2019, che riporta un saldo di Euro 4.513.878,96, come di seguito rappresentato.

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere | Parziali | Importo | |
|---|----------|---------------------|----------|
| Saldo iniziale al 01/01/2019 | | 5.655.719,22 | + |
| RISCOSSIONI | | | |
| Riscossioni | | 4.063.604,85 | |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | | 1.363.500,76 | + |
| PAGAMENTI | | | |
| Pagamenti | | 6.347.313,42 | |
| Provvisori in uscita da regolarizzare | | 221.632,45 | - |
| Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 29/03/2019: | | 4.513.878,96 | = |

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere | Importo | |
|--|--------------|-----|
| Saldo Ente al 31/03/2019 | 3.346.719,64 | |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere | 651.596,29 | - |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | 1.363.500,76 | |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | | +/- |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati | 221.632,45 | - |

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

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.

| | | |
|--|---------------------|----------|
| dall'Istituto Tesoriere senza mandato | | |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | 676.656,99 | + |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | 230,31 | +/- |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | 4.513.878,96 | = |

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

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: Gennaio - Marzo 2019

| Periodo | Mese di competenza: Gennaio | Mese di competenza: Febbraio | Mese di competenza: Marzo |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| | Data versam 18/02/2019 | Data versam 18/03/2019 | Data versam 16/04/2019 |
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute IRPEF cod. 1001 | 52.560,71 | 46.900,04 | 44.883,00 |
| Ritenute IRPEF cod. 1012 | | 1.475,02 | |
| Contributi INPS (DM/10) | 60,00 | 30,00 | 33,00 |
| Cont INPS/INPDAP (P201)15 mese | 102.301,78 | 98.868,45 | 93.830,75 |
| Cont INPS/INPDAP (P607)15 mese | 6.423,96 | 6.151,82 | 6.128,92 |
| Cont INPS/INPDAP (P608)15 mese | 6.376,05 | 6.475,57 | 6.501,30 |
| Cont INPS/INPDAP (P909)15 mese | 1.095,55 | 1.059,25 | 1.005,25 |
| Cont INPS/INPDAP (P212)15 mese | 65,81 | 65,81 | 65,81 |
| Irap CCP | 16.286,00 | 15.161,07 | 13.310,78 |
| Ritenuta d'acconto cod. 1040 | 1.869,56 | 1.441,09 | 3.074,36 |
| Rit irpef su pignoramenti 1049 | 40,00 | 408,48 | 86,00 |
| Bonus art. 1 dl 66/2014 cod 1655 | 7.054,09 | 6.638,85 | 6.882,83 |
| Add. Reg.le 2018 cod. 3802 | 5.729,92 | 4.554,68 | 4.302,85 |
| Add. Reg.le 2019 cod. 3802 | 88,14 | 95,23 | 60,08 |
| Add.le Com.le 2018 cod 3848 | 2.046,72 | 1.576,15 | 1.543,98 |
| Add.le Com.le 2019 cod 3848 | | 34,45 | |
| Acc. Add. Com.le 2019 cod. 3847 | | | 751,81 |

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

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:Marzo 2019

| Mese di riferimento | Credito | Debito | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|---------------------|------------|------------|--------------------|---------------------|
| Gennaio | 45.924,21 | 151.332,83 | 105.408,62 | 18/02/2019 |
| Febbraio | 137.027,40 | 216.721,89 | 79.694,49 | 18/03/2019 |
| Marzo | 87.130,77 | 195.386,24 | 108.255,47 | 16/04/2019 |

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 |
|------|--------|--------------------|------|
|------|--------|--------------------|------|

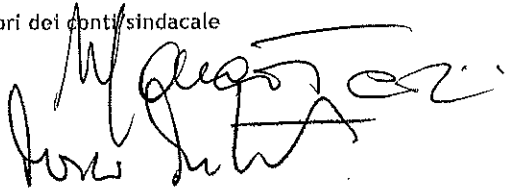
| | | | |
|----------|----------|----------|------------|
| Gennaio | 3.017,66 | 3.017,66 | 18/02/2019 |
| Febbraio | 2.609,90 | 2.609,90 | 18/03/2019 |
| Marzo | 302,69 | 302,69 | 16/04/2019 |

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini



(Presidente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)

Per presa visione

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)

