

VERBALE Verifica trimestrale

VERBALE N. 4/2019

In data 16/09/2019 alle ore 16.30, 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	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.

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 16/09/2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Fondo economale saldo al 29/05/2019	+	1.450,00
Reintegri anno	+	4.738,37
Spese effettuate(dal 29/05/2019 al 16/09/2019)	-	5.477,62
Consistenza Fondo economale al 16/09/2019	=	710,75

La consistenza della cassa economale al 16/09/2019 è così suddivisa:

Cassa contanti Euro 710,75

Il contante in cassaforte risulta così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
12	50,00	600,00
3	20,00	60,00
	10,00	
4	5,00	20,00
4	2,00	8,00
20	1,00	20,00
3	0,50	1,50
5	0,20	1,00
	0,10	
	0,05	
7	0,02	0,14
11	0,01	0,11
Totale Cassa Contanti		710,75

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.168/ 2019 riguardante un pagamento di Euro 12,48 Supermercato Conad documento commerciale del 10/09/2019 di € 12,48 acquisto di 2 bottiglie spumante per 50° anniversario matrimonio ospiti struttura campansi;
- 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 30/06/2019

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+5.655.719,22
Incassi ottenuti al 30/06/2019	
	Euro +9.573.818,53
Pagamenti effettuati al 30/06/2019	
	Euro -12.552.485,46
Saldo di cassa al 30/06/2019	
	Euro +2.677.052,29

(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 30/06/2019, che riporta un saldo di Euro 3.749.999,06, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		5.655.719,22	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		+9.514.499,47	
Provvisori in entrata da regolarizzare		1.095.256,72	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		12.206.059,73	
Provvisori in uscita da regolarizzare		309.416,62	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2019		3.749.999,06	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2019	2.677.052,29	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	59.319,06	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.095.256,72	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	309.416,62	-

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.

Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	65.666,73	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	280.759,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	3.749.999,06	=

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: Aprile-Giugno 2019

Periodo	Mese di competenza: Aprile	Mese di competenza: Maggio	Mese di competenza: Giugno
	Data versam 16/05/2019	Data versam 17/06/2019	Data versam 16/07/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	45.773,14	46.531,36	93.756,21
Ritenute IRPEF cod. 1012			
Contributi INPS (DM/10)	20,00	29,00	66,00
Cont INPS/INPDAP (P201)15 mese	95.023,85	94.064,33	142.770,49
Cont INPS/INPDAP (P607)15 mese	6.157,00	6.153,02	6.146,08
Cont INPS/INPDAP (P608)15 mese	6.510,56	6.671,41	6.344,23
Cont INPS/INPDAP (P909)15 mese	1.018,05	1.029,19	1.530,48
Cont INPS/INPDAP (P212)15 mese	88,23	88,23	88,23
Cont INPS/INPDAP (P206)Fondo Perseo15 mese	1,60	1,60	1,60
Irap CCP	17.474,61	15.067,52	22.084,20
Ritenuta d'acconto cod. 1040	2681,48	2.390,42	2.913,78
Rit Irpef su pignoramenti 1049	86,00	86,00	86,00
Bonus art. 1 dl 66/2014 cod 1655	-7.179,75	-7.399,96	-6.066,73
Add. Reg.le 2018 cod. 3802	4.502,08	4.211,90	4.364,67
Add. Reg.le 2019 cod. 3802	144,51	167,75	304,30
Add.le Com.le 2018 cod 3848	1.568,20	1.458,84	1.515,49
Add.le Com.le 2019 cod 3848	0	0	40,38
Rimb.Add.le Com.le 2019 cod 1671	-6,97	-13,71	0
Acc. Add. Com.le 2019 cod. 3847	744,80	751,95	787,17

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

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: Aprile-Maggio 2019

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data versamento del
Aprile	62.617,46	196.992,01	134.374,55	16/05/2019
Maggio	61.830,75	192.088,43	130.257,68	17/06/2019
Giugno	57.427,91	157.503,08	100.075,17	16/07/2019

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

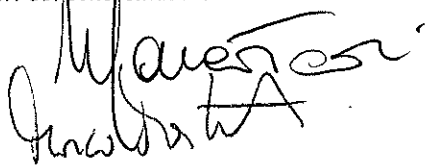
Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile	3.173,93	3.173,93	16/05/2019
Maggio	3.524,24	3.524,24	17/06/2019
Giugno	654,19	654,19	16/07/2019

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17.50.

Letto, confermato e sottoscritto.

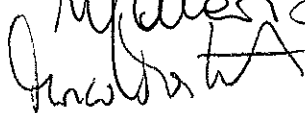
Il Collegio dei Revisori del Conto Sindacale

Dott. Marco Tanini



(Presidente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)