

VERBALE Verifica trimestrale

VERBALE N. 5/2019

In data 12/12/2019 alle ore 15.30, 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

Dr. Marco Tanini

Dr. Lorenzo Vestri

Dr. Marco Mortula

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 12/12/2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

| Descrizione | | Importo euro |
|---|---|--------------|
| Fondo economale saldo al 16/09/2019 | + | 710,75 |
| Reintegri | + | 7.017,29 |
| Spese effettuate (dal 17/09/2019 al 12/12/2019) | - | 6.033,04 |
| Consistenza Fondo economale al 12/12/2019 | = | 1.695,00 |

La consistenza della cassa economale al 12/12/2019 è così suddivisa:

Cassa contanti Euro 1.695,00

Il contante in cassaforte risulta così composto:

| Quantità | Valore unitario euro | Totale |
|----------|----------------------|----------|
| | 100,00 | |
| 30 | 50,00 | 1.500,00 |
| 8 | 20,00 | 160,00 |

| | | |
|-----------------------|-------|----------|
| 2 | 10,00 | 20,00 |
| 2 | 5,00 | 10,00 |
| 2 | 2,00 | 4,00 |
| | 1,00 | |
| 1 | 0,50 | 0,50 |
| 1 | 0,20 | 0,20 |
| 2 | 0,10 | 0,20 |
| 1 | 0,05 | 0,05 |
| 2 | 0,02 | 0,04 |
| 1 | 0,01 | 0,01 |
| Totale Cassa Contanti | | 1.695,00 |

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. 233/2019 riguardante un pagamento di Euro 5,00 a Comune di Siena ricevuta n. 23984/sp/2019 del 12/12/2019 per rilascio permesso transito ztl del 15/12/2019.
- 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 30/09/2019

| | IMPORTI |
|---------------------------------------|----------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | +5.655.719,22 |
| Incassi ottenuti al 30/09/2019 | 14.995.135,22 |
| Pagamenti effettuati al 30/09/2019 | -17.594.551,17 |
| Saldo di cassa al 30/09/2019 | 3.056.303,27 |

(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 30/09/2019, che riporta un saldo di Euro 3.895.923,71, come di seguito rappresentato.

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere | Parziali | Importo | |
|--|----------|---------------|---|
| Saldo iniziale al 01/01/2019 | | 5.655.719,22 | + |
| RISCOSSIONI | | | |
| Riscossioni 30/09 | | 14.425.618,32 | |
| Provisori in entrata da regolarizzare | | 1.218.316,62 | + |
| PAGAMENTI | | | |

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

| | | | |
|---|--|---------------|---|
| Pagamenti | | 17.170.923,17 | |
| Provvisori in uscita da regolarizzare | | 232.807,28 | - |
| Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2019 | | 3.895.923,71 | = |

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere | Importo | |
|--|---------------------|----------|
| Saldo Ente al 30/09/2019 | 3.056.303,27 | |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere | 569.516,90 | - |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | 1.218.316,62 | |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | | +/- |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | 232.807,28 | - |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | 423.628,00 | + |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | | + |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | 3.895.923,71 | = |

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: Luglio-Settembre2019

| Periodo | Mese di competenza: Luglio Data versam 20/08/2019 | Mese di competenza: Agosto Data versam 16/09/2019 | Mese di competenza: Settembre Data versam 16/10/2019 |
|--|---|---|--|
| | Importo | Importo | Importo |
| Natura versamenti | | | |
| Ritenute IRPEF cod. 1001 | 44.380,72 | 46.499,61 | 47.465,56 |
| Ritenute IRPEF cod. 1012 | | | |
| Contributi INPS (DM/10) | 30,00 | 509,00 | 28,00 |
| Cont INPS/INPDAP (P201)15 mese | 92.186,31 | 94.974,70 | 97.932,45 |
| Cont INPS/INPDAP (P607)15 mese | 6.079,26 | 6.135,80 | 5.994,33 |
| Cont INPS/INPDAP (P608)15 mese | 6.361,58 | 6.458,18 | 6.897,39 |
| Cont INPS/INPDAP (P909)15 mese | 993,76 | 1.022,43 | 1.049,94 |
| Cont INPS/INPDAP (P212)15 mese | 88,23 | 145,99 | 145,99 |
| Cont INPS/INPDAP (P206)Fondo Perseo15 mese | 1,6 | 3,74 | 3,74 |
| Irap CCP | 15.793,07 | 16.326,16 | 15.534,29 |
| Ritenuta d'acconto cod. 1040 | 5.624,97 | 4.695,43 | 649,30 |
| Rit Irpef su pignoramenti 1049 | 46,00 | 46,00 | 86,00 |
| Bonus art. 1 dl 66/2014 cod 1655 | -6.078,24 | -6.387,65 | -6.834,5 |
| Add. Reg.le 2018 cod. 3802 | 4.190,20 | 4.288,59 | 4.256,82 |
| Add. Reg.le 2019 cod. 3802 | 180,78 | 227,00 | 268,31 |
| Add.le Com.le 2018 cod 3848 | 1.447,99 | 1.491,99 | 1.474,69 |
| Add.le Com.le 2019 cod 3848 | 41,85 | 63,90 | 97,2 |
| Rimb.Add.le Com.le 2019 cod 1671 | | | |
| Acc. Add. Com.le 2019 cod. 3847 | 739,48 | 760,25 | 752,17 |
| Rimborso Irpef Mod.730 cod. 1631 | -46.431,00 | -45.806,00 | -73,00 |
| Ced. Secca Acc. 730 cod. 1845 | 2.269,00 | 120,00 | 120,00 |
| Ced. Secca saldo 730 cod. 1846 | 1.124,00 | 635,00 | 199,00 |

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.

| | | | |
|--------------------------------|----------|---------|--------|
| Cred. Add. REG. 730 COD.3796 | -983,00 | -765,00 | |
| Cred. Add.COM.LE 730 COD.3797 | -556,00 | -567,00 | |
| Add. REG. 730 COD.3803 | 91,00 | 166,00 | 29,00 |
| Acc. Add. Com.le 730 cod. 3845 | 154,00 | 66,00 | |
| Add. Com.le 730 cod. 3846 | 130,00 | 9,00 | 8,00 |
| Irpef acc. 730 cod 4730 | 168,00 | 891,00 | 168,00 |
| Irpef saldo 730 cod 4731 | 1.531,00 | 966,00 | 919,00 |

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: Giugno-Settembre 2019

| Mese di riferimento | Credito | Debito | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|---------------------|---------|------------|--------------------|---------------------|
| Luglio | | 113.985,23 | 113.985,23 | 20/08/2019 |
| Agosto | | 103.107,21 | 103.107,21 | 16/09/2019 |
| Settembre | | 127.544,44 | 127.544,44 | 16/10/2019 |

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 |
|-----------|----------|--------------------|------------|
| Luglio | 3.659,63 | 3.659,63 | 20/08/2019 |
| Agosto | 1.485,45 | 1.485,45 | 16/09/2019 |
| Settembre | 517,10 | 517,10 | 16/10/2019 |

Il collegio infine si sofferma sull'esame del bilancio economico di previsione redigendo la propria relazione che si allega al presente verbale.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini

(Presidente)

Dott. Marco Mortula

(Componente)

Dott. Lorenzo Vestri

(Componente)