

VERBALE Verifica trimestrale 1° Trimestre 2020

VERBALE N. 8/2020

In data 20/04/2020 alle ore 10,00, in collegamento audio video, 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.

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 20/04/2020, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Fondo economale al 10/03/2020	+	938,24
Reintegri anno	+	2.481,14
Spese effettuate (dal 10/03/2020-20/04/2020)	-	1.569,62
)		
Consistenza Fondo economale al 20/04/2020	=	1.849,76

La consistenza della cassa economale al 20/04/2020 è così suddivisa (conteggio effettuato da personale interno e seguito da remoto):

- Cassa contanti

Euro Il contante in cassaforte risulta così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
3	100,00	300,00
30	50,00	1.500,00
1	20,00	20,00
1	10,00	10,00
2	5,00	10,00
3	2,00	6,00
2	1,00	2,00
1	0,50	0,50
4	0,20	0,80
3	0,10	0,30
2	0,05	0,10
1	0,02	0,02
4	0,01	0,04
Totale Cassa Contanti		1.849,76

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.73/2020 del 17/04/2020 di € 60,00 s.f.4 del 17/4/2020 per acquisto due termometri a distanza per 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 mastro del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 31/03/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	3.525.518,00
Incassi ottenuti al 31/03/2020	4.024.836,10
Pagamenti effettuati al 31/03/2020	4.504.101,95
Saldo di cassa al 31/03/2020	3.046.252,15

(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 , come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo

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

Saldo iniziale al 01/01/2020		3.525.518,00	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		4.024.512,72	
Riscossioni da riscuotere		1.138,05	-
Provvisori in entrata da regolarizzare		1.458.845,35	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		4.504.101,95	
Mandati da pagare		619,20	+
Provvisori in uscita da regolarizzare		259.600,27	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2020		4.244.655,00	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2020	3.046.252,15	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-323,38	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.458.845,35	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	-1.138,05	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	259.600,27	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	619,20	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	4.244.655,00	=

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 2020

Periodo	Mese di competenza: Gennaio	Mese di competenza: Febbraio	Mese di competenza: Marzo
	Data versam 17/02/2020	Data versam 16/03/2020	Data versam 15/04/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	54.865,34	49.487,80	50.190,75
Contributi INPS (DM/10)-(C10)	122,00	990,80	210,00
Cont INPS/INPDAP (P201)15 mese	107.724,18	100.963,63	102.896,76
Cont INPS/INPDAP (P607)15 mese	5.971,02	5.948,22	5.976,84
Cont INPS/INPDAP (P608)15 mese	7.323,65	7.377,95	7.491,33
Cont INPS/INPDAP (P909)15 mese	1.160,68	1.083,81	1.105,05
Cont INPS/INPDAP (P212)15 mese	66,01	66,01	66,01
Cont INPS/INPDAP (P211)15 mese		220,79	220,79
Cont. INPS/INPDAP(P206) F.Perseo15	3,74	3,74	3,74
Irap F24	16.022,83	18.414,54	15.598,43
Ritenuta d'acconto cod. 1040	3.130,21	6.505,32	100,00
Rit Irpef su pignoramenti 1049	40,00	19,88	29,94
Bonus art. 1 dl 66/2014 cod 1655	-7.552,42	-7.526,89	-7.725,02
Add. Reg.le 2019 cod. 3802	5.089,55	4.401,52	4.374,57

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.

Add. Reg.le 2020 cod. 3802	161,24	27,39	23,62
Add.le Com.le 2019 cod 3848	1.736,28	1.499,73	1.491,32
Add.le Com.le 2020 cod 3848			1,16
Rimb.Add.le Com.le 2020 cod 1671			
Acc. Add. Com.le 2020 cod. 3847			754,45
Inail	32.996,34		

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

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: Gennaio-Marzo 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
GENNAIO		97.794,05	97.794,05	17/02/2020
FEBBRAIO		122.537,50	122.537,50	16/03/2020
MARZO		87.332,31	87.332,31	16/04/2020

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
GENNAIO	904,18	904,18	17/02/2020
FEBBRAIO	3.336,17	3.336,17	16/03/2020
MARZO	2.536,27	2.536,27	16/04/2020

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini

(Presidente)

Dott. Marco Mortula

(Componente)

Dott. Lorenzo Vestri

(Componente)