

VERBALE lug-ago 2022

VERBALE N. 24

In data 29 settembre 2022 alle ore 10:00, presso la sede dell'ASP di Siena si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti Composto da:

Dott. Marco Tanini, Presidente

Dott. Marco Mortula, membro

Dott. Lorenzo Vestri membro

Scopo della riunione è la consueta verifica di cassa sul secondo trimestre 2022 confrontando i documenti di tesoreria con la contabilità dell'ASP.

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 determina 499 del 19/10/20212

Il Fondo Economale è costituito dalla "Cassa Contanti".

il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale alla data del 03/08/2022, emergono le seguenti risultanze:

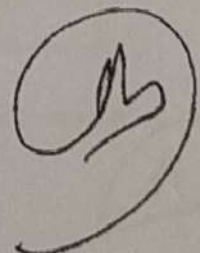
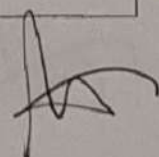
Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Fondo economale al 03/08/2022	+	2.277,88
Reintegri	+	2.252,81
Spese effettuate (03/08/2022-28/09/2022)	-	2.886,87
Consistenza F.do econ. al 29/09/2022		1.643,82

La consistenza della cassa economale 29/09/2022 è così suddivisa

- Cassa contanti:

	Valore unitario euro	Totale
31	50,00	1.550,00
2	20,00	40,00
4	10,00	40,00
1	5,00	5,00
4	2,00	8,00
3	0,20	0,60
1	0,10	0,10



2	0,05	0,10
2	0,01	0,02
		1.643,82

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2022. L'ultima registrazione è la n.220 del 28/09/2022 di € 88,00 documento commerciale n. 0033 del 28/09/2022
la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 2.500,00 come da delibera 92 del 19/12/2012

Verifica di cassa

DAL 01/02/2022 SERVIZIO DI TESORERIA AFFIDATO ALLA BANCA M.P.S.

periodo 01/07/2022-31/08/2022

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/08/2022

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 01/02/2022	Euro	6.921.526,73
Incassi ottenuti al 31/08/2022	Euro	12.164.630,74-
Pagamenti effettuati al 31/08//2022	Euro	13.101.998,22-
		5.984.159,25
Saldo di cassa al 31/08/2022	Euro	

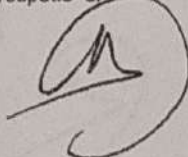
Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere del 31/08/2022, che riporta un saldo di Euro 6.486.604,41 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/02/2022		6.921.526,73	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		11.902.448,87	+
Riscossioni da riscuotere		-	-
Provvvisori in entrata da regolarizzare		664.561,76	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		12.986.709,79	-
Mandati da pagare		56.300,15	+
Provvvisori in uscita da regolarizzare		15.223,16	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/08/2022.		6.542.904,56	=

La differenza tra i due saldi¹ riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo
Saldo Ente al 31/08/2022	5.984.159,25

¹ 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.

Asi 

Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere 586-587-588-589-590-591-592-593-594	262.181,87	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	664.561,76	
Mandati emessi ma non inviati al tesoriere 524-525-526-527-528-529	115.288,43	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	56.300,15	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	15.223,16	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	6.542.904,56	

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

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

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 :Luglio - Agosto 2022

Periodo	Mese di competenza: Luglio Data versam 22/08/2022	Mese di competenza: Agosto Data versam 16/09/2022
	Importo	Importo
Natura versamenti		
Ritenute IRPEF cod. 1001	41923,93	38932,20
Ritenute IRPEF cod. 1002		1200,00
Contributi INPS (C10)		390,00
Contributi INPS (DM/10)	320,00	
Cont INPS/INPDAP (P201)	66867,62	90598,61
Cont INPS/INPDAP (P607)	4892,18	4849,87
Cont INPS/INPDAP (P608)	7394,00	7291,87
Cont INPS/INPDAP (P909)	1029,76	1029,91
Cont INPS/INPDAP (P212)	85,62	186,86
Cont INPS/INPDAP (P211)		3,76
Cont.INPS/INPDAP (P206)	3,80	
Irap F24	15807,49	16969,65
Ritenuta d'acconto cod. 1040	1337,99	3440,00
Rit Irpef su pignoramenti 1049	29,94	29,94
Rec.rateizz.ulter.detra.2021 cod.1066	60,97	47,00
Irpef di fine rapporto cod. 1012		741,90
Tratt.integrativo art.1 cod.1701	-1346,47	-1901,76
Add. Reg.le 2021 cod. 3802	4053,51	4412,79
IRPEF Inter. Mod. 730 cod. 1630		1240,66
Add. Reg.le 2022 cod. 3802	202,89	
Rimb. Cong.Add.leReg.lecod.1669	-4,27	
Add.leCom.le 2021 cod 3848	1386,59	1516,60
Add.leCom.le 2022cod 3848		266,32
Rimb.Add.leCom.le 2022cod 1671		
Acc. Add. Com.le 2022 cod. 3847	709,47	776,80
Rimb. Cong.Add.leCom.le cod.1671		
Premio art.63 DL 18/2020	1200,00	211,50
Ced.Secca Acc.730 cod.1845		313,50
Ced.Secca Saldo 730 cod.1846		
INT. ADD. REG. 730 cod. 3790		
INT. ADD.COM.730 cod. 3795		
Cred.Add.Reg.730 cod.3796	-715,00	-974,00
Cred.Add.Com.le 730 cod.3797	-397,00	-592,00
Add.leReg.le 730 cod.3803	112,00	19,25
Acc. Add. Com.le 730 cod.3845	172,00	124,67
Add.leCom.le 730 cod.3846	344,00	12,92
IRPEF ACC. 730 cod.4730	505,00	199,08

Asi

IRPEF Saldo 730 co.4731		
IRPEF INT.730 cod.1630	675,00	336,58
INT.Add.reg.730 cod.3790		
INT.Add.Com.730 cod. 3795		
Rimb. Imposte erariali 730 cod. 1631	-48248,00	-41398,25
Cong.personale cessato cod. 1627	-69,90	-278,46

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

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: lug-ago 2022

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
LUGLIO		108.161,28	108.161,28	22/08/2022
AGOSTO		107.862,52	107.862,52	16/09/2022

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

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO	290,08	290,08	22/08/2022
AGOSTO	2.150,42	2.150,42	16/09/2022

Il collegio prende visione dei contratti di consulenza stipulati da ASP negli ultimi 12 mesi rilevando quanto segue:

- Parere redatto dall'Avv. Francesco Barchielli in merito All'affidamento di servizi aggiuntivi da parte del Comune di Siena alla Società della Salute Senese. Il Direttore riferisce che il parere richiesto è aggiuntivo rispetto al rapporto continuativo già in essere.
- Assegnata a Addenda Auditing e Consulting srl la consulenza sul bilancio e sul personale di Asp per un importo di 29.400,00 fino al 28/02/2024. L'incarico è stato assegnato in base a procedura competitiva su Start, portale telematico della Regione Toscana.

L'art. 23 del DL 75/2017 al comma 2 recita: "nelle more di quanto previsto al comma 1.... a decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale,non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Successivamente è intervenuto l'art. 33 c.2 DL34/2019 che recita: "...il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23 DL 75/2017 è adeguato in aumento o in diminuzione per garantire l'invarianza del valore medio pro capite riferito all'anno 2018 del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare incarichi di posizione organizzativa prendendo a riferimento come base d'anno il personale in servizio al 31/12/2018.

L'art. 3 del DL 80/2021 c. 2 recita: " i limiti di spesa relativi al trattamento economico accessorio di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, compatibilmente con il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, possono essere superati, secondo criteri e modalità da definire nell'ambito dei contratti collettivi nazionali di lavoro e nei limiti delle risorse finanziarie destinate a tale finalità".

Con il responsabile dell'ufficio personale vengono acquisite le delibere dell'anno 2016 in tema di contrattazione integrativa. Il tetto di spesa del 2016 è pari a 810.312,00. Vengono acquisiti i calcoli relativi al 2022, verificando che tale tetto non è stato superato.

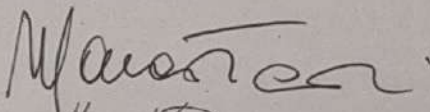
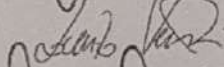
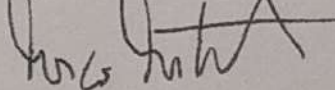
Il collegio esamina il bando di gara per l'assunzione di 3 posti di istruttore amministrativo giuridico contabile, cat C, posizione economica C1. Commissione del concorso Izzo, Pinzuti e Barzagli. Il bando prevedeva quale requisito obbligatorio il versamento della tassa di concorso. Dal verbale risulta che siano stati esclusi tutti coloro non in regola con il versamento. Non risulta che nessuno abbia fatto ricorso contro l'esclusione.

Il collegio prende atto dell'acquisizione da parte della GdF di documenti relativi alla selezione del Direttore e del Coordinatore Sanitario.

In merito al bilancio 2021 il collegio ritiene correttamente imputata a conto economico la plusvalenza di euro 181.000 realizzata nel 2021 per l'alienazione di un immobile alla Contrada della Pantera, rilevando l'opportunità di modificare il regolamento di contabilità ove prevede, che le plusvalenze realizzate su beni immobili costituenti il patrimonio dell'ASP debbano essere accantonate in un fondo, senza transitare dal conto economico. L'art. 17 c.4 del regolamento di contabilità, di rango inferiore rispetto al codice civile che richiama i principi contabili per la redazione del bilancio, appare in contrasto con quest'ultimo. Il collegio ricorda di aver già verificato che la plusvalenza realizzata è stata oggetto di delibera del cda circa la sua destinazione per reinvestimenti nel patrimonio. Il collegio altresì invita il CdA ad aggiornar quanto prima il regolamento di contabilità, allineandolo alle prescrizioni del Codice Civile e dei principi contabili nazionali ed internazionali.

Il collegio prende atto della scelta fatta da ASP, alla luce della circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15/E del 17 maggio 2022 che sembra limitare la possibilità di applicare aliquote IRES agevolate per alcune attività svolte dall'azienda, di versare prudenzialmente maggiori imposte per euro 102.248 euro. La tematica, che riguarda le ASP di tutta Italia in modo più o meno marcato, potrà essere risolta tramite interlocuzioni tra gli organismi aggregativi delle Aziende di Servizio alla Persona e le autorità fiscali competenti. Il maggior versamento effettuato mette al riparo ASP da eventuali sanzioni su mancati versamenti senza precludere la possibilità di richiederne il rimborso qualora l'interpretazione normativa dovesse essere favorevole all'Azienda.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini		(Presidente)
Dott. Lorenzo Vestri		(Componente)
Dott. Marco Mortula		(Componente)