

## VERBALE gen-giu 2023

### VERBALE N. 33

In data 08 agosto 2023 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, collegato al telefono

Dott. Lorenzo Vestri membro

Scopo della riunione è la consueta verifica di cassa sul primo semestre 2023 confrontando i documenti di tesoreria con la contabilità dell'ASP e prendere atto della mancata certificazione della Ragioneria dello Stato dei conti relativi alle spese del personale con contratto funzioni pubbliche.

Il collegio è assistito dal responsabile del personale Davide Pini che riferisce quanto segue:

- Asp adotta con il personale due contratti di lavoro: Sanità e Funzione Pubblica. Il primo deriva da data precedente alla trasformazione dell'Ipab in Asp, successivamente a tale trasformazione tutti i contratti relativi alle nuove assunzioni sono afferenti a "Funzione pubblica". Le mansioni del personale sono le medesime per entrambi i contratti.
- Asp ha sempre rispettato i tetti di spesa per i costi del personale rilevati nell'anno 2016, in conformità a quanto previsto dal DLgs 75/2017.
- Nel 2022 si è verificato il rispetto del tetto di spesa complessivo, considerando i costi relativi a entrambi i contratti, ma lo sfioramento di quello relativo a funzione pubblica.

Il collegio rileva che tale risultato era prevedibile in quanto se tutte le nuove assunzione afferiscono al medesimo pilastro è evidente che la forbice è destinata ad allargarsi sul contratto a esaurimento e a restringersi, fino allo sfioramento sull'altro. In effetti il collegio constata quanto segue:

- Il tetto di spesa complessivo (da anno 2016) è di euro 910.179,00 di cui 563.210,00 per funzione pubblica e 346.969,00 per il contratto Sanità.
- Nel 2022 i costi per il contratto Funzioni Pubblica è stato di euro 565.493 e di 244.193 per il contratto sanità.

Il collegio acquisisce la relazione del Direttore intitolata Conto Annuale 2022: Relazione di trasmissione ai fini della rimozione della squadratura 6 del 4/8/2023.

### 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 19/10/2012

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 08/08/2023, emergono le seguenti risultanze:

#### Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Fondo economale al 26/01/2023	+	1.597,26
Reintegri	+	9.319,59
Spese effettuate (26/01/2023-07/08/2023)	-	8.761,10
Consistenza F.do econ. al 08/08/2023		2155,75

La consistenza della cassa economale 08/08/2023 è così suddivisa

- Cassa contanti:

	Valore unitario euro	Totale
2	€ 100,00	€ 200,00
37	€ 50,00	€ 1.850,00
3	€ 20,00	€ 60,00
4	€ 5,00	€ 20,00
3	€ 2,00	€ 6,00
10	€ 1,00	€ 10,00
11	€ 0,50	€ 5,50
16	€ 0,20	€ 3,20
8	€ 0,10	€ 0,80
2	€ 0,05	€ 0,10
7	€ 0,02	€ 0,14
1	€ 0,01	€ 0,01
		€ 2.155,75

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2023. L'ultima registrazione è la n.132/2023 del 07/08/2023 di € 30,00 del COMUNE DI SIENA ricevuta del 07/08/2023

- 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 01/01/2023-30/06/2023

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2023

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 31/12/2022	Euro	5.345.401,27
Incassi ottenuti al 30/06/2023	Euro	9.958.541,21
Pagamenti effettuati al 30/06//2023	Euro	11.497.464,83
Saldo di cassa al 30/06/2023	Euro	€ 3.806.477,65

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 31/12/2022		5.345.401,27	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		9.116.006,84	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		2.064.583,40	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		11.495.824,77	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		133.720,71	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2023</b>		<b>4.896.446,03</b>	<b>=</b>

La differenza tra i due saldi<sup>1</sup> riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2023	3.806.477,65	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	842.534,37	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.064.583,40	
Mandati emessi ma non inviati al tesoriere M.424	1.640,06	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	133.720,71	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>€ 4.896.446,03</b>	

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 :settembre-dicembre 2023

Periodo	Mese di competenza: gennaio	Mese di competenza : febbraio	Mese di competenza : marzo	Mese di competenza : Aprile
	Data versam 16/02/23	Data versam 16/03/23	Data versam 16/04/2023	Data versam 16/05/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	61968,17	45111,87	42232,67	41496,71
Ritenute IRPEF cod. 1002				
Contributi INPS (C10)				
Contributi INPS (DM/10)	217	205	207	217
Cont INPS/INPDAP (P201)	119105,51	88730,78	94302,37	94823,94
Cont INPS/INPDAP (P607)	4508,58	4142,23	4246,71	4150,21
Cont INPS/INPDAP (P608)	8278,39	8594,53	8916,69	9082,04
Cont INPS/INPDAP (P909)	1280,04	1064	1073,32	1078,07
Cont INPS/INPDAP (P212)	186,85	186,85	186,85	186,85
Cont INPS/INPDAP (P211)				
Cont.INPS/INPDAP (P206)	5,33	5,34	5,33	5,33

<sup>1</sup> 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.

Irap F24 (3858)	18394,77	13936,06	17576,28	16238,86
Ritenuta d'acconto cod. 1040	5333,92		1002,56	2617,60
Rit Irpef su pignoramenti 1049	29,94	8,94		
Rec.rateizz.ulter.detra.2021 cod.1066				
Irpef di fine rapporto cod. 1012				
Tratt.integrativo art.1 2022 cod.1701	137,50	137,50	137,50	137,50
Tratt.integrativo art.1 2023 cod.1701	-251,24	-393,97	-580	-422,19
IRPEF Inter. Mod. 730 2021 cod. 1630				
IRPEF Inter. Mod. 730 2022 cod. 1630				
Add. Reg.le 2022 cod. 3802	5130,50	7004,18	4200,53	4587,19
Add. Reg.le 2023cod. 3802	49,76	153,72	167,10	173,85
Rimb.Cong.Add.leReg.lecod.1669				
Add.leCom.le 2022 cod 3848	1866,69	2136,91	1528,79	1632,05
Add.leCom.le 2023cod 3848		3,14		
Rimb.Add.leCom.le 2022cod 1671				
Acc. Add. Com.le 2023 cod. 3847			751,49	744,16
Rimb.Cong.Add.leCom.le cod.1671				-7,37
Premio art.63 DL 18/2020				
Ced.Secca Acc.730 cod.1845				
Ced.Secca Saldo 730 cod.1846				
INT. ADD. REG. 730 cod. 3790				
INT. ADD.COM.730 2021 cod. 3795				
INT. ADD.COM.730 2022 cod. 3795				
Cred.Add.Reg.730 cod.3796				
Cred.Add.Com.le 730 cod.3797				
Add.leReg.le 730 cod.3803				
Acc. Add. Com.le 730 cod.3845				
Add.leCom.le 730 cod.3846				
IRPEF ACC. 730 cod.4730				
IRPEF Saldo 730 co.4731				
IRPEF INT.730 cod.1630				
INT.Add.reg.730 cod.3790				
INT.Add.Com.730 cod. 3795				
Rimb. Imposte erariali 730 cod. 1631				
Cong.personale cessato cod. 1627	-73,85	-1561,27		-768

Periodo	Mese di competenza: maggio Data versam 16/06/23	Mese di competenza : giugno Data versam 16/07/23
Natura versamenti	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	43391,59	105456,99
Ritenute IRPEF cod. 1002		
Contributi INPS (C10)		
Contributi INPS (DM/10)	219	266
Cont INPS/INPDAP (P201)	96914,76	167515,76
Cont INPS/INPDAP (P607)	4210,10	4148,91
Cont INPS/INPDAP (P608)	9057,88	8964,29
Cont INPS/INPDAP (P909)	1102,76	1828,39
Cont INPS/INPDAP (P212)	186,85	186,85
Cont INPS/INPDAP (P211)		
Cont.INPS/INPDAP (P206)	5,33	5,33
Irap F24 (3858)	16201,64	27685,48
Ritenuta d'acconto cod. 1040	3376,10	287,20
Rit Irpef su pignoramenti 1049		
Rec.rateizz.ulter.detra.2021 cod.1066		
Irpef di fine rapporto cod. 1012		
Tratt.integrativo art.1 2022 cod.1701	137,50	137,50

Tratt.integrativo art.1 2023 cod.1701	-353,15	-1339,45
IRPEF Inter. Mod. 730 2021 cod. 1630		
IRPEF Inter. Mod. 730 2022 cod. 1630		
Add. Reg.le 2022 cod. 3802	4145,29	4466,56
Add. Reg.le 2023cod. 3802	63,49	836,61
Rimb.Cong.Add.leReg.lecod.1669		
Add.leCom.le 2022 cod 3848	1514,05	1634,79
Add.leCom.le 2023cod 3848		234,13
Rimb.Add.leCom.le 2022cod 1671		
Acc. Add. Com.le 2023 cod. 3847	740,84	773,04
Rimb.Cong.Add.leCom.le cod.1671	-6,78	-18,40
Premio art.63 DL 18/2020		
Ced.Secca Acc.730 cod.1845		
Ced.Secca Saldo 730 cod.1846		
INT. ADD. REG. 730 cod. 3790		
INT. ADD.COM.730 2021 cod. 3795		
INT. ADD.COM.730 2022 cod. 3795		
Cred.Add.Reg.730 cod.3796		
Cred.Add.Com.le 730 cod.3797		
Add.leReg.le 730 cod.3803		
Acc. Add. Com.le 730 cod.3845		
Add.leCom.le 730 cod.3846		
IRPEF ACC. 730 cod.4730		
IRPEF Saldo 730 co.4731		
IRPEF INT.730 cod.1630		
INT.Add.reg.730 cod.3790		
INT.Add.Com.730 cod. 3795		
Rimb. Imposte erariali 730 cod. 1631		
Cong.personale cessato cod. 1627		

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: gennaio-giugno2023

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio		113.329,38	113.329,38	16/02/2023
Febbraio		64.010,79	64.010,79	16/03/2023
Marzo		118.016,40	118.016,40	17/04/2023
aprile		143.167,09	146.167,09	16/05/2023
Maggio		118.120,81	117.912,46 208,35	16/06/2023 16/06/2023
giugno		109.022,54	109.022,54	14/07/2023

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
------	--------	--------------------	------

Gennaio	810,29	810,29	16/02/2023
Febbraio	656,23	656,23	16/03/2023
Marzo	1.672,04	1.672,04	17/04/2023
aprile	1.916,77	1.916,77	16/05/2023
Maggio	914,40	914,40	16/06/2023
giugno	1.739,13	1.739,13	14/07/2023

Il collegio acquisisce inoltre:

Ricevuta di presentazione del modello IVA2023 presentato il 7/3/2023. La dichiarazione presenta un credito di euro 28.857,00. La dichiarazione è priva del visto di conformità e pertanto il credito non compensabile integralmente.

Ricevuta di presentazione di 245 CU2023 trasmesse in data 13/03/2023.

La riunione si chiude alle ore 12.00 circa.

#### Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini




(Presidente)

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)