

VERBALE lug-set 2023

VERBALE N. 34

In data 19 ottobre 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

Assente giustificato il Dott. Marco Mortula,

Assente giustificato il Dott. Lorenzo Vestri.

Scopo della riunione è la consueta verifica di cassa sul terzo trimestre 2023 confrontando i documenti di tesoreria con la contabilità dell'ASP.

Il collegio è assistito dalla Sig.ra Annalaura Mori, responsabile amministrativa.

Il Presidente del Collegio chiede una situazione contabile al 30 settembre al fine di verificare gli scostamenti rispetto al budget 2023 approvato da Consiglio. La situazione contabile visionata presenta un utile di periodo di euro 425.445 euro. Tale risultato però, già a una sommaria analisi del conto economico è destinato ad azzerarsi per effetto dell'imposta IMU, non registrata a conto economico ma tra i crediti per acconti, il cui importo è di circa 130k euro, e i ratei di 13ma del personale non ancora valorizzati in contabilità ma che a un veloce calcolo si stimano in 290k euro.

Solo queste due rettifiche avrebbero l'effetto di azzerare l'avanzo di conto economico. Si invita il consiglio di cui è attesa la nomina, a monitorare ricavi e costi in modo da adottare per tempo le decisioni opportune.

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 19/10/2023, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Fondo economale al 08/08/2023	+	2.155,75
Reintegri	+	0
Spese effettuate (08/08/2023-18/10/2023)	-	1.444,64
Consistenza F.do econ. al 19/10/2023		711,11

La consistenza della cassa economale 19/10/2023 è così suddivisa

- Cassa contanti:

	Valore unitario euro	Totale
	€ 100,00	

13	€ 50,00	650,00
1	€ 20,00	20,00
1	€ 10,00	10,00
2	€ 5,00	10,00
1	€ 2,00	2,00
8	€ 1,00	8,00
10	€ 0,50	5,00
20	€ 0,20	4,00
18	€ 0,10	1,80
3	€ 0,05	0,15
8	€ 0,02	0,16
	€ 0,01	
		711,11

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2023. L'ultima registrazione è la n. 160/2023 del 12/10/2023 di € 20,00
- 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 01/01/2023-30/09/2023

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 30/09/2023	Euro	15.341.493,91
Pagamenti effettuati al 30/09/2023	Euro	16.357.614,11
Saldo di cassa al 30/09/2023	Euro	4.329.281,07€

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 31/12/2022		5.345.401,27	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		13.143.878,58	+
Provisori in entrata da regolarizzare		3.201.969,51	+
PAGAMENTI			

Pagamenti		16.174.170,35	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		477.476,68	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2023		5.039.602,33	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2023	4.329.281,07	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere DA N. 956 A N. 1044	2.197.615,33	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	3.201.969,51	
Mandati emessi ma non inviati al tesoriere da n. 593 a n. 602	183.443,76	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	477.476,68	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	5.039.602,33	

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: luglio Data versam 16/08/23	Mese di competenza : agosto Data versam 16/09/23	Mese di competenza : settembre Data versam 16/10/2023	
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 1001	56188,14	45388,08	45004,78	
Ritenute IRPEF cod. 1002				
Contributi INPS (C10)		301,44		
Contributi INPS (DM/10)	189	200	169,47	
Cont INPS/INPDAP (P201)	94393,42	80689,45	83863,68	
Cont INPS/INPDAP (P607)	3997,99	3867,74	3871,10	
Cont INPS/INPDAP (P608)	8823,81	8638,46	9226,26	
Cont INPS/INPDAP (P909)	1169,85	1036,14	1074,56	
Cont INPS/INPDAP (P212)	186,85	155,01	155,01	
Cont INPS/INPDAP (P211)				
Cont.INPS/INPDAP (P206)	4	4	4,71	
Irap F24 (3858)	16714,51	14294,44	15284,99	
Ritenuta d'acconto cod. 1040	1290,72	1978,49	240	
Rit Irpef su pignoramenti 1049				
Rec.rateizz.ulter.detrax.2021 cod.1066				
Irpef di fine rapporto cod. 1012				
Tratt.integrativo art.1 2022 cod.1701	137,50			
Tratt.integrativo art.1 2023 cod.1701	-895,61	-100	-100	
IRPEF Inter. Mod. 730 2021 cod. 1630				
IRPEF Inter. Mod. 730 2022 cod. 1630				
Add. Reg.le 2022 cod. 3802	4220,08	3960,94	4284,82	
Add. Reg.le 2023cod. 3802	523,44	28,39	555,95	
Rimb.Cong.Add.leReg.lecod.1669				
Add.leCom.le 2022 cod 3848	1571,80	1438,86	1549,01	
Add.leCom.le 2023cod 3848	97,82	11,79	146	

Rimb.Add.leCom.le 2022cod 1671				
Acc. Add. Com.le 2023 cod. 3847	756,41	712,59	768,40	
Rimb.Cong.Add.leCom.le cod.1671				
Premio art.63 DL 18/2020				
Ced.Secca Acc.730 cod.1845	1548	1554	432	
Ced.Secca Saldo 730 cod.1846	869	620,61	997,03	
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	-1750	-432	-259	
Cred.Add.Com.le 730 cod.3797	-1079	-243	-135	
Add.leReg.le 730 cod.3803	170		73,29	
Acc. Add. Com.le 730 cod.3845	21	123,33	54,54	
Add.leCom.le 730 cod.3846	147	108,67	36,66	
IRPEF ACC. 730 cod.4730	895	856		
IRPEF Saldo 730 co.4731	1461	606	811,04	
IRPEF INT.730 cod.1630			0,20	
INT.Add.reg.730 cod.3790				
INT.Add.Com.730 cod. 3795			0,05	
Rimb. Imposte erariali 730 cod. 1631	-62626,00	-24946,67	-2491,66	
Cong.personale cessato cod. 1627	-201,57		-949,68	
Acconto 20 % 720 2022 cod.4201	150			

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: luglio-settembre 2023

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio		103.026,94	103.026,94	21/08/2023
Agosto		123.849,09	123.849,09	18/09/2023
Settembre		104.740,50	104.740,50	16/10/2023

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Luglio	Credito 40,45		
Agosto	455,31	414,86	18/09/2023
Settembre	329,26	329,26	16/09/2023

Il collegio acquisisce inoltre:

La riunione si chiude alle ore 11.00.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Tanini (Presidente)

