

VERBALE aprile – maggio-giugno 2022

VERBALE N. 23

In data 03 agosto 2022 alle ore 11:00, 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, assente giustificato

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 01/04/2022	+	2.117,40
Reintegri	+	7.618,65-
Spese effettuate (01/04/2022-01/08/2022)	-	-7.458,17
Consistenza F.do econ. al 03/08/2022		2.277,88

La consistenza della cassa economale 03/08/2022 è così suddivisa

- Cassa contanti: € 2.500,00

	Valore unitario euro	Totale
45	50,00	2.250,00
	20,00	
	10,00	
2	5,00	10,00
3	2,00	6,00
10	1,00	10,00

2	0,50	1,00
3	0,20	0,60
1	0,10	0,10
3	0,05	0,15
	0,02	
3	0,01	0,03
		2.277,88

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2022. L'ultima registrazione è la n.170/2022 del 01/08/2022 di € 16,10 documento commerciale n. 0924-0011 del 27/07/2022
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 01/02/2022-30/06/2022

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2022

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 01/02/2022	Euro	6.921.526,73
Incassi ottenuti al 30/06/2022	Euro	7.940.427,19
Pagamenti effettuati al 30/06//2022	Euro	9.289.776,12-
Saldo di cassa al 30/06/2022	Euro	5.572.177,80-

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere del 30/06/2022, che riporta un saldo di Euro 6.259.157,33 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/02/2022		6.921.526,73	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		7.697.642,20	+
Riscossioni da riscuotere			-
Provvisori in entrata da regolarizzare		777.464,91	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		9.116.797,28	-
Mandati da pagare			+
Provvisori in uscita da regolarizzare		20.679,23	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2022		6.259.157,33	=

La differenza tra i due saldi¹ riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2022	5.572.177,80	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere 210-211-209-216-327-308-372-411-412-413-414-415-416-417-418-419-420	244.930,16	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	777.464,91	
Correzione :integrazione reversale 368	2.145,17	+
Mandati emessi ma non inviati al tesoriere 389-390-391-392	172.978,84	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	20.679,23	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	6.259.157,33	

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 :Gennaio - Giugno 2022

Periodo	Mese di competenza: Gennaio Data versam 16/02/2022	Mese di competenza: Febbraio Data versam 16/03/2022	Mese di competenza: Marzo Data versam 19/04/2022	Mese di competenza: Aprile Data versam 16/05/2022	Mese di competenza: Maggio Data versam 16/06/2022	Mese di competenza: Giugno Data versam 18/07/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	38201,38	34566,29	35609,62	41198,46	40348,31	94898,84
Ritenute IRPEF cod. 1002				8635,61		
Contributi INPS (C10)						
Contributi INPS (DM/10)	237,00	205,00	286,00	317,00	339,00	370,00
Cont INPS/INPDAP (P201)	100797,47	96112,61	96694,09	105888,32	98976,96	160196,29
Cont INPS/INPDAP (P607)	4886,72	4753,14	4905,09	5709,88	4713,66	4614,41
Cont INPS/INPDAP (P608)	7649,96	7705,93	7882,43	9372,11	8074,44	7994,72
Cont INPS/INPDAP (P909)	1082,25	1033,87	1041,64	1220,74	1082,33	1720,36
Cont INPS/INPDAP (P212)	53,78	85,62	85,62	85,62	85,62	85,62
Cont INPS/INPDAP (P211)						
Cont.INPS/INPDAP (P206)	3,74	3,74	5,01	5,02	5,02	4,98
Irap F24	14928,43	15387,48	14760,23	18590,25	16812,06	26850,03
Ritenuta d'acconto cod. 1040	2219,20	625,92	5192,76	3694,00	1789,28	2342,93
Rit Irpef su pignoramenti 1049	29,94	29,94	29,94	29,94	29,94	29,94
Rec.rateizz.ulter.detraz.2021 cod.1066	47,00	47,00	46,99	47,00	47,00	33,02
Credito D L66/14 Cong 2020						
Tratt.integrativo art.1 cod.1701	-423,61	-639,17	-466,30	-1142,19	-895,07	-1008,77
Add. Reg.le 2021 cod. 3802	4576,04	4822,23	4250,24	4805,22	4221,62	4508,62
IRPEF Inter. Mod. 730 cod. 1630						
Add. Reg.le 2022 cod. 3802	72,23	191,27	64,64	341,00	189,29	349,70
Rimb.Cong.Add.leReg.lecod.16 69				-0,46		
Add.leCom.le 2021 cod 3848	1573,00	1674,41	1455,33	1664,77	1444,59	1521,22
Add.leCom.le 2022cod 3848						

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.

Rimb.Add.leCom.le 2022cod 1671				-13,37	-11,88	
Acc. Add. Com.le 2021 cod. 3847			729,44	738,32	698,36	760,67
Rimb.Cong.Add.leCom.le cod.1671						
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 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						
Credito famiglie numerose cod. 1632						
Cong.personale cessato cod. 1627				-7,52		

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

Natura versamenti	Importo	Data del versamento
IMU/SALDO 2021 IMM SIENA	639,00	16/06/2022
IMU /ACC 2022 IMM. SIENA	64.391,00	16/06/2022
IMU/ACC IMM. LIVORNO	653,00	16/06/2022
IRES SALDO 2021	7.117,00	30/06/2022
IRES SALDO 2021 REDD. IMP 2021	102.248,00	30/06/2022
IRES ACCONTO 2022	92.506,40	30/06/2022
IRAPSALDO 2021	12.043,00	30/06/2022
IRAP ACCONTO 2022	15.177,20	30/06/2022

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: gennaio-giugno 2022

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
GENNAIO		93.026,82	93.026,82	16/02/2022
FEBBRAIO		67.051,66	67.051,66	16/03/2022
MARZO		115.651,20	115.651,20	19/04/2022
APRILE		99.334,48	99334,48	16/05/2022
MAGGIO		128.125,84	128.125,84	16/06/2022
GIUGNO		114.011,43	114.011,43	15/07/2022

La verifica *ha dato/non ha dato* luogo a rilievi.**VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO	651,83	651,83	16/02/2022
FEBBRAIO	849,99	849,99	16/03/2022
MARZO	2.341,76	2.341,76	19/04/2022
APRILE	1.039,61	1.039,61	16/05/2022
MAGGIO	4.186,90	4.186,90	16/06/2022
GIUGNO	760,70	760,70	15/07/2022

La dichiarazione iva 2022 è stata inviata in data 29/03/2022v prot. 22032917221217198.

CU inviate il 10 marzo 22 prot 22031011422861188, 209 CU.

Dichiarazione 21-22 INAIL inviata il 15/2/22 tramite Alpi on Line, prot. 1130266.

Il collegio rileva inoltre quanto segue in merito al bilancio di esercizio 2021:**Vendita immobile alla Pantera:**

Dalla vendita dell'immobile sono stati ricavati 181mila euro regolarmente incassati. Il Consiglio nelle proprie determinazioni aveva destinato tale introito per 11k euro a ristrutturazione dei tetti del Campansi e 170k euro per rifacimenti delle facciate degli immobili. Dalle verifiche condotte in data odierna è risultato che tale accantonamento, inizialmente previsto in contabilità, è stato cancellato in data 9 aprile 2022 per essere imputato a conto economico, tra i ricavi. Possiamo concludere che l'utile del bilancio di euro 182.442 è sostanzialmente pari alla plusvalenza sulla vendita dell'immobile alla Pantera. L'art. 17 punto 4 del regolamento di contabilità di ASP prevede che la plusvalenza sulle alienazioni immobiliari non debba interessare il conto economico ma essere accantonata a un fondo per essere impiegata in investimenti patrimoniali durevoli.

Gli importi indicati nella nota integrativa al bilancio 2021 (pag. 21) relativi agli importi delle fidejussioni a garanzie a seguito di aggiudicazioni di gare sembrano uguali a quelle del 2020. Il collegio chiede contezza del dettaglio del calcolo.

La nota integrativa a pag. 24 non riporta i dati relativi ai costi del personale dipendente per l'anno 2021 e le relative variazioni.

Nella Relazione sulla gestione:

Sono riportati a pag. 16 i dati del 2020 relativamente ai ricavi di Villa Rubini e il Centro diurno Alzheimer.

Le imposte inserite a bilancio potrebbero non essere correttamente quantificate alla luce di una circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15/E del 17 maggio 2022. Asp ha versato in data 06/7/2022 ulteriori 102.248 euro di imposte Ires che se confermate nella quantificazione ridurrebbero il risultato del 2021 in maniera sensibile.

Alla luce di quanto sopra il collegio invita la società a verificare la correttezza dei dati della nota integrativa e di bilancio e il Consiglio, alla luce di quanto emerge da tale ricognizione, a valutare l'opportunità di procedere alle eventuali correzioni procedendo a una nuova approvazione del medesimo, considerando che la somma delle differenze sopra riscontrate comporterebbe una perdita di circa 100mila euro per l'esercizio 2021 contro un utile di 182mila esposto in bilancio.

Si invita infine il direttore a inviare al Collegio la documentazione destinata a essere discussa in consiglio almeno 10 giorni prima dell'adunanza.

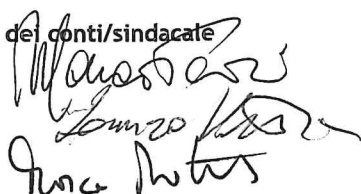
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacato

Dott. Marco Tanini

Dott. Lorenzo Vestri

Dott. Marco Mortula



(Presidente)

(Componente)

(Componente)