

# VERIFICA di CASSA I TRIMESTRE 2021

(articolo 223, comma 8 Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267)

## Verbale del revisore unico dei conti

### PREMESSE

Con l'articolo 2, comma 186 bis, della l. 191/2009 è stata prevista la soppressione delle autorità di ambito ottimale di cui agli articoli 148 e 202 del d.lgs. 152/2006 a far data dal 31.12.2011;

La Legge della Regione Toscana 28.12.2011, n. 69 ha istituito l'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti Ato Toscana Sud per la riattribuzione delle competenze delle autorità di ambito territoriali a partire dal 1° gennaio 2012;

L'Ato Toscana Sud ha personalità giuridica di diritto pubblico, ha autonomia organizzativa, amministrativa, e contabile ed i suoi organi sono l'assemblea, il direttore generale ed il revisore unico dei conti;

All'Ato Toscana Sud si applicano le disposizioni di cui al titolo IV della parte I e quelle di cui ai titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali).

Ciò premesso,

in data odierna 15/04/2021 in Siena, presso il mio studio in Siena – Via Banchi di Sopra n. 31, si svolge la verifica di cassa trimestrale ex articolo 223 del D. Lgs. 267/2000 in teleconferenza con il Dott. Di Prima Paolo e del Dott. Morgione Marco.

Il Revisore Unico procede alle seguenti operazioni di verifica:

- 1) giornale di cassa dell'ente (quadro riassuntivo della gestione di cassa al 31/03/2021) che presenta un saldo positivo alla data del 31/03/2021 pari a complessivi € 3.219.705,04;
- 2/a) conto corrente di tesoreria presso Monte dei Paschi di Siena SPA alla data del 31/03/2021 che presenta un saldo positivo di fatto pari ad € 3.230.262,47;
- 2/b) conto corrente presso la Banca d'Italia che alla data del 31/03/2021 presenta un saldo positivo di € 3.230.262,47;
- 3) cassa vincolata;
- 4) risultanze della gestione dell'economio;
- 5) adempimenti fiscali.

#### 1) FONDO CASSA DELL'ENTE

Il saldo contabile della cassa dell'Ente alla data del 31/03/2021 è il seguente:

<b>Fondo cassa all'01/01/2020</b>		<b>3.160.984,53</b>
Reversali emesse		332.752,30
Mandati emessi		274.031,79
<b>Saldo cassa Ente 31/03/2021</b>		<b>3.219.705,04</b>

Tale saldo si riconcilia con il saldo del conto corrente di tesoreria con i seguenti movimenti:

Saldo cassa ante 31.03.2021:	3.219.705,04
Riscossioni da regolarizzare con reversali:	28.489,00 (+)
Pagamenti da regolarizzare con mandati:	17.931,57 (-)
Saldo conto corrente tesoreria	3.230.262,47

Il Revisore unico rileva che la composizione del saldo cassa al 31/03/2021 è la seguente:

- consistenza cassa libera	€ 3.230.262,47
- consistenza cassa vincolata	€ 0,00
- Totale consistenza di cassa al 31/03/2021	€ 3.230.262,47

Numero ultima reversale 113

Numero ultimo mandato 150

## 2) RICONCILIAZIONI

### a) Tesoreria Monte dei Paschi di Siena Spa

Le risultanze del tesoriere alla data del 31/03/2021 non coincidono con le risultanze della contabilità dell'ente ma si riconcilia considerando da regolarizzare con reversali per euro 28.489,00 e pagamenti da regolarizzare con mandati per euro 17.931,57, come sopra illustrato.

### b) Banca d'Italia

Le risultanze della Banca d'Italia alla data del 31/03/2021 coincidono con le risultanze del conto corrente di tesoreria ma non con la contabilità dell'ente per gli stessi motivi esposti alla lettera a.

## 3) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore Unico procede alla analisi dei pagamenti di natura fiscale che sono stati effettuati nel primo trimestre 2021 ed in particolare alla indagine e correttezza delle procedure utilizzate per effettuare i pagamenti di ritenute erariali e previdenziali e di altri tributi mediante utilizzo del canale telematico Entratel dell'Agenzia delle Entrate ed il modello F24 EP (enti pubblici). Dalla verifica è emerso che:

### **per Gennaio 2021 sono stati predisposti:**

– F24 EP per versamento ritenute erariali e previdenziali, Inps, Irap ed Inail. L'importo complessivo da pagare pari ad € 0,00 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 01/02/2021. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 21020134120819110 del 04/02/2021.

– F24 EP per versamento di ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 31.285,84 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 1/02/2021. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 21020139560238896 del 16/02/2021.

– F24 EP per versamento ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 447,87 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 11/02/2021. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 21021134223618571 del 16/02/2021.

### **per Febbraio 2021 sono stati predisposti:**

– F24 EP per versamento di ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 28.700,62 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 17/02/2021. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 21022737415745850 del 16/03/2021.

La verifica di cassa e le conseguenti operazioni di controllo sui singoli atti ed operazioni non ha dato evidenza di irregolarità o manchevolezze di sorta.

Siena, lì 15/04/2021

Il Revisore Unico  
(Claudio Gasperini Signorini)