

VERIFICA di CASSA III TRIMESTRE 2020
(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 06/10/2020 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 30/09/2020) che presenta un saldo positivo alla data del 30/09/2020 pari a complessivi € 2.840.567,98;
- 2/a) conto corrente di tesoreria presso Monte dei Paschi di Siena SPA alla data del 02/10/2020 che presenta un saldo positivo di fatto pari ad € 2.931.758,40; 2/b) conto corrente presso la Banca d'Italia che alla data del 30/09/2020 presenta un saldo positivo di € 2.931.758,40;
- 3) cassa vincolata;
- 4) risultanze della gestione dell'economista;
- 5) adempimenti fiscali.

1) FONDO CASSA DELL'ENTE

Il saldo contabile della cassa dell'Ente alla data del 30/09/2020 è il seguente:

Fondo cassa all'1/01/2020		4.066.997,39
Reversali emesse		2888761,17
Mandati emessi		4115190,58
Saldo cassa Ente 07/07/2020		2840567,98

Il Revisore unico rileva che la composizione del saldo cassa al 30/09/2020 è la seguente:

- consistenza cassa libera	€ 2.840.567,98
- consistenza cassa vincolata	€ 0,00
- Totale consistenza di cassa al 30/09/2020	€ 2.840.567,98

Numero ultima reversale 336

Numero ultimo mandato 538

2) RICONCILIAZIONI

a) Tesoreria Monte dei Paschi di Siena Spa

Le risultanze del tesoriere alla data del 30/09/2020 non coincidono con le risultanze della contabilità dell'ente. La differenza di euro 91.190,42 è dovuta a:

- riscossioni ricevute dal tesoriere ma non ancora registrate in contabilità euro 4.454,68
- pagamenti effettuati dal tesoriere ma non ancora regolarizzati in contabilità euro 22.981,61
- mandati n. 43 non ancora eseguiti dal tesoriere euro 109.999,82
- reversali 43 non ancora eseguite dal tesoriere euro 282,47.

Quindi $4,454,68 - 22.981,61 + 109.999,82 - 282,47 = 91.190,42$

b) Banca d'Italia

Le risultanze della Banca d'Italia alla data del 01/10/2020 non coincidono con le risultanze della contabilità dell'ente. Si procede alla seguente riconciliazione.

Fondo banca d'Italia alla data 07/07/2020		€ 2.931.758,40
Reversali da riscuotere	0,00 (+)	
Reversali a copertura	0,00 (+)	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	4.454,68 (-)	
Riscossioni non ancora accreditate dalla banca	282,47 (+)	
Mandati da pagare	0,00 (-)	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	22.981,61 (+)	
Mandati trasmessi ma non ancora gestiti dalla banca	109.999,82 (-)	
Mandati a copertura	0,00 (-)	
	<u>PARZIALE</u>	€ 0,00 (+)
Saldo risultante dalla riconciliazione		€ 2.840.567,98

3) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore Unico procede alla analisi dei pagamenti di natura fiscale che sono stati effettuati nel terzo trimestre 2020 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 Giugno 2020 sono stati predisposti:
 - F24 EP per versamento di ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 20.278,44 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 26/06/2020. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 20062637341456035 del 16/07/2020.
- * per Luglio 2020 sono stati predisposti:
 - F24 EP per versamento di ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 70.739,66 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 23/07/2020. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 20072340451024511 del 17/08/2020.
- * per Agosto 2020 sono stati predisposti:
 - F24 EP per versamento di ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 15.402,31 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 31/08/2020. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 20083136015648286 del 16/09/2020.

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, li 06/10/2020


Il Revisore Unico
(Claudio Gasperini Signorini)

ATS Prot. in arrivo N.0005321 del 13-10-2020