

VERIFICA di CASSA III TRIMESTRE 2024

(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 15/10/2023 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. Morgione Marco.

Il Revisore Unico procede alle seguenti operazioni di verifica:

- 1) giornale di cassa dell'ente (distinta n. 39 del 27.09.2024) che presenta un saldo positivo pari a complessivi € 3.579.635,41;
- 2/a) conto corrente di tesoreria presso Monte dei Paschi di Siena SPA alla data del 30/09/2024 che presenta un saldo positivo di fatto pari ad € 3.583.403,22;
- 2/b) conto corrente presso la Banca d'Italia che alla data del 28/06/2024 presenta un saldo positivo di € 3.583.403,22;
- 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 30/09/2024 è il seguente:

Fondo cassa all'01/01/2024	3.755.068,10
Reversali emesse	1.103.209,52
Mandati emessi	1.278.642,21
Saldo cassa Ente 30/09/2024	3.579.635,41

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

Saldo cassa Ente 30/09/2024	3.579.635,41	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	2.660,00	provv entrata n. 104 del 30/09/24
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	130,00	provv uscita n. 25 del 30/09/24
Reversali da riscuotere (-)	10.448,54	reversali 329-332-333 collegate a mandati rifiutati
Mandati da pagare (+)	880,56	Mandati 321-323-324-325-326 economo
Mandati non inviati in tesoreria	10.805,79	Mandati 512-518-519 rifiutati e reinviati il 4/10/2024
Saldo conto corrente tesoreria	3.583.403,22	

Il Revisore unico rileva che il saldo cassa è interamente formato da cassa libera.

Numero ultima reversale 334

Numero ultimo mandato 523

2) RICONCILIAZIONI

a) Tesoreria Monte dei Paschi di Siena Spa

Le risultanze del tesoriere alla data del 30/09/2024 non coincidono con le risultanze della contabilità dell'ente ma si riconcilia considerando riscossioni da regolarizzare con reversali, i pagamenti da regolarizzare con mandati, i mandati e le reversali da evadere, come sopra illustrato.

b) Banca d'Italia

Le risultanze della Banca d'Italia alla data del 30/09/2024 pari ad euro € 3.583.403,22 coincidono con le risultanze del conto corrente di tesoreria.

3) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore Unico procede alla analisi dei pagamenti di natura fiscale che sono stati effettuati nel terzo trimestre 2024 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 2024 sono stati predisposti:

– F24 EP per versamento ritenute erariali e previdenziali, Inps, Irap ed Inail. L'importo complessivo da pagare pari ad € 71.564,26 e contenuto in tre modelli è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 02/07/2024. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 24070236540959037 del 16/07/2024.

per Luglio 2024 sono stati predisposti:

– F24 EP per versamento ritenute erariali e previdenziali, Inps, Irap ed Inail. L'importo complessivo da pagare pari ad € 22.980,15 e contenuto in due modelli è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 05/08/2024. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 24080534292436411 del 14/08/2024.

per Agosto 2024 sono stati predisposti:

– F24 EP per versamento di ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 25.353,97 e contenuto in due modelli è stato trasmesso tramite il

sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 03/09/2024. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 24090334245061139 del 16/09/2024.

4) GESTIONE FONDO ECONOMALE

Nel corso del III trimestre 2024 non sono stati effettuati acquisti economici.

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 15/10/2024

Il Revisore Unico
(Claudio Gasperini Signorini)