

**VERIFICA di CASSA I TRIMESTRE 2023**  
(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 21/04/2023 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 tesoreria n. 13 del 29.03.2023) che presenta un saldo positivo pari a complessivi € 3.568.434,56;
- 2/a) conto corrente di tesoreria presso Monte dei Paschi di Siena SPA alla data del 31/03/2023 che presenta un saldo positivo di fatto pari ad € 3.583.345,56;
- 2/b) conto corrente presso la Banca d'Italia che alla data del 31/03/2023 presenta un saldo positivo di € 3.585.949,60;
- 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 31/03/2023 è il seguente:

|                                    |  |              |
|------------------------------------|--|--------------|
| <b>Fondo cassa all'01/01/2023</b>  |  | 3.500.504,21 |
| Reversali emesse                   |  | 337.296,39   |
| Mandati emessi                     |  | 269.366,04   |
| <b>Saldo cassa Ente 30/06/2021</b> |  | 3.568.434,56 |

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

|  |               |
|--|---------------|
| Saldo cassa ente 31.03.2023:               | 3.568.434,56  |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 15.170,00 (+) |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati:    | 259,00 (-)    |
| Saldo conto corrente tesoreria             | 3.583.345,56  |

Il Revisore unico rileva che il saldo cassa al 31/03/2023 è interamente formato da cassa libera.

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Numero ultima reversale | 109 |
| Numero ultimo mandato   | 145 |

## 2) RICONCILIAZIONI

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

Le risultanze del tesoriere alla data del 31/03/2023 non coincidono con le risultanze della contabilità dell'ente ma si riconcilia considerando riscossioni da regolarizzare con reversali per euro 15.170,00 e pagamenti da regolarizzare con mandati per euro 259,00, come sopra illustrato.

### b) Banca d'Italia

Le risultanze della Banca d'Italia alla data del 31/03/2023 pari ad euro 3.585.949,60 non coincidono con le risultanze del conto corrente di tesoreria ma si riconcilia nel seguente modo:

|   |               |
|---|---------------|
| Saldo tesoreria ente 31.03.2023:                  | 3.583.345,56  |
| Reversali da evadere                              | 8.655,58 (-)  |
| Mandati da evadere:                               | 11.000,62 (+) |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati 259,00 (+) | 3.585.949,60  |

## 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 2023 sono stati predisposti:**

– F24 EP per versamento ritenute erariali e previdenziali, Inps, Irap ed Inail. L'importo complessivo da pagare pari ad € 22.967,97 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 03/02/2023. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 23020336045322559 del 16/02/2023.

### **per Febbraio 2023 sono stati predisposti:**

– F24 EP per versamento di ritenute erariali e previdenziali, Inps e Irap. L'importo complessivo da pagare pari ad € 28.910,44 e contenuto nel modello è stato trasmesso tramite il sistema Entratel dell'Agenzia delle Entrate in data 01/03/2023. Il sistema Entratel ha comunicato l'effettivo pagamento con protocollo 23030134404053735 del 16/03/2023.

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 21/04/2023

Il Revisore Unico  
(Claudio Gasperini Signorini)

