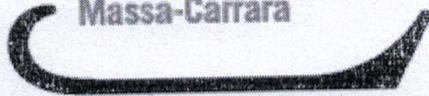




Camera di Commercio
Massa-Carrara



Collegio dei Revisori dei conti

Alla

Commissario della Camera di Commercio di Massa Carrara

Vostra Sede

Oggetto: Trasmissione del Verbale del Collegio dei Revisori n. 02/2021 del 11 Maggio 2021.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, si trasmette il verbale in oggetto corredato dei relativi allegati.

Carrara, 11 maggio 2021

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Lucia Cerretini

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI MASSA – CARRARA**

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 2/2021

Il giorno 11 maggio 2021, alle ore 09,00, presso la sede della Camera di Commercio di Massa Carrara si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, regolarmente convocato dal presidente con mail trasmessa in data 7 maggio 2021 e con il seguente ordine del giorno:

- 1) Verifica trimestrale di cassa al 31/03/2021 e Verifica riconciliazione saldo Istituto tesoriere e saldo Banca d'Italia al 31/03/2021;
- 2) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

- Dott.ssa Lucia Cerretini, in rappresentanza del MEF con funzione di presidente,
- Dott. Ermanno Cervone in rappresentanza della Regione Toscana.

Il Dott. Giuseppe Novelli, rappresentante del MiSE, ha dato il suo contributo da remoto alle presenti operazioni.

Vista la validità del numero dei componenti, il Collegio procede alla verifica trimestrale di cassa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 del DPR n. 254/2005.

Forniscono assistenza il Dott. Stefano Diamanti, Responsabile amministrativo, e la Dott.ssa Gloria Giorgi, Provveditore.

Con la Dott.ssa Gloria Giorgi, i Revisori effettuano i riscontri relativi alla gestione della *piccola cassa* (costituita con delibera di giunta n. 3 del 13/01/2016 e con reintegro stabilito con delibera n. 9 del 18/01/2017), acquisendo la specifica verbalizzazione della relativa situazione contabile alla data odierna (Allegato 1).

Verifica riconciliazione saldo comunicato da Istituto Tesoriere con saldo Partitario di Cassa conto 122000

Di seguito la situazione contabile risultante a saldo del partitario del conto "122000 - Istituto Tesoriere" alla data del 31/03/2021.

Conto Istituto Tesoriere 122000 al 31/03/2021	Importi in €
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	9.223.914,10
Incassi ottenuti al 31/03/2021	307.069,71
Pagamenti effettuati al 31/12/2020	-584.756,35
Saldo	8.946.227,46

La reversale contabilizzata nell'ultima pagina 83 del partitario dell'Istituto cassiere è la n. 207, il mandato il n. 211. Complessivamente, nel primo trimestre 2021, sono stati contabilizzati n. 234 reversali di incasso e n. 235 mandati di pagamento.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere del saldo risultante dal Conto di Fatto al 31/03/2021, di importo pari a € 8.918.753,06 di seguito riportato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo in €	
Saldo iniziale al 01/01/2021		9.223.914,10	+
Riscossioni		307.069,71	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		109.864,42	+
Pagamenti		595.192,26	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		126.902,91	-
Saldo Istituto Cassiere al 31/12/2020		8.918.753,06	=

Le reversali contabilizzate e comunicate dall'Istituto cassiere al 31/03/2021 risultano n. 234, i mandati al n. 236.

Il partitario del conto dell'Istituto cassiere si concilia con la situazione comunicata dall'Istituto tesoriere come di seguito dettagliato. Le partite da parificare sono state puntualmente verificate e corrispondono a mandati non ancora contabilizzati nel partitario (166, 167, da 212 a 228, 236).

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importi in €	Segno
Saldo Ente al 31/03/2021	8.946.277,46	+
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	109.864,42	+
Partite da parificare in entrata (eventuali)		-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-126.902,91	-
Partite da parificare in uscita (eventuali)	-10.485,91	+
Totale riconciato con il saldo di fatto dell'Istituto Tesoriere/cassiere	8.918.753,06	=
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	-1.514,75	-
Reversali emesse dall'Ente non ancora pagate dall'Istituto Tesoriere		+
Totale riconciato con il saldo di diritto dell'Istituto Tesoriere/cassiere	8.917.238,31	=

Con riferimento all'esercizio 2021, l'Istituto Cassiere ha fornito, oltre al saldo di verifica cassa al 31/03/2021, l'elenco delle reversali e dei mandati emessi, nonché dei provvisori regolarizzati e non; l'Ufficio Ragioneria dell'Ente ha fornito il partitario di cassa e l'elenco delle reversali e dei mandati contabilizzati.

VERIFICA riconciliazione saldo Banca d'Italia

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0319394.

Descrizione	Importi in €	Segno
Saldo sottoconto fruttifero	8.729.385,87	+
Saldo sottoconto infruttifero	195.337,56	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2020	8.924.723,43	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato, pari a € 8.918.753,06 per le seguenti operazioni, come da documentazione prodotta dall'Istituto cassiere.

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo in €	Segno
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2021	8.924.723,43	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	10.435,91	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	330,13	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	4.795,67	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	8.918.753,06	=

Verifica Reversali e Mandati

Nel periodo dal 1° gennaio 2021 al 31 marzo 2021, la Camera di Commercio di Carrara ha emesso 234 reversali (dal n. 1 al n. 234) e 235 mandati (dal 2 al 236); mediante campionamento casuale effettuato tramite la funzione random di Microsoft Excel, il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Num.	Data	Incassata da	Oggetto	Importo in €	Rilievo si/no
8	19/01/2021	n. 19 Incassi POS da sportello	Diritti di segreteria	1.317,60	No
22	28/01/2021	Clienti diversi	Sanzioni, recuperi e rimborsi	77,33	No
49	09/02/2021	n. 3 incassi da sportello	Proventi da cessazione beni e prestazione servizi	109,60	No

72	17/02/2021	Della Tommasina Alberto	Proventi da prestazione servizi	60,03	No
94	23/02/2021	n. 16 incassi diversi diritto annuale	Diritto annuale, sanzioni e interessi anni 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021.	310,73	No
134	08/03/2021	Saldo spese mediazione	Decima Consulting S.r.l.	894,26	No
175	17/03/2021	Vigne Conti di Conti Alice	Proventi da prestazione servizi	227,24	No
186	18/03/2021	Riccardi Amedeo e Antonella S.n.c.	Proventi da verifiche metriche	211,75	No
214	30/03/2021	Associazione Pubblica Assistenza Croce Azzurra Di Montignoso	Proventi da prestazione servizi	322,08	No
220	30/03/2021	Infocamere - Soc. Consortile P. A.	Diritto annuale via Telemaco - gennaio 2021	6670,00	No

A seguito dell'esame effettuato, la gestione delle reversali non ha evidenziato carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	A favore di	Oggetto	Importo	Fatture/doc. di spesa	DURC Si/No
7	08/01/2021	Vatteroni Luciano S.r.l.	Pulizia straordinaria vasca esterna Museo del Marmo	300,00	3/18 - 2020	Si
37	26/01/2021	Professional Brokers Italia Srl	Polizza multirischio	1.070,00	RCT/2021	Si
64	29/01/2021	Banca Carige S.p.A.	Compenso servizio tesoreria 01/07/2020 31/12/2020	2.000,00	PPAA000039/2021	Si
68	29/01/2021	Irecoop Toscana Societa' Cooperativa	Lavori per assistenza tecnica progetto Coccodè'	7.875,00	99/2020	Si
72	29/01/2021	Polaris Soc Coop ONLUS	Pulizie e sanificazione locali dicembre 2020	2.932,42	2020 - 140/PA	Si
110	16/02/2021	Newtec Tongiani S.r.l.	Erogazione contributi digitali/4.0 anno 2020 - progetto PID	5.000,00 (netto 4.800,00)	3 - 2020	Si
156	03/03/2021	Dadà Roberto	Contributo per formazione e lavoro anno 2020	600,00 (netto 576,00)	1/2020	Si
179	12/03/2021	Sicon S.r.l.	Batterie 12V ecc.	1.936,00	2021-V1 -0004326	Si
196	18/03/2021	Repas Lunch Coupon	Fornitura buoni pasto	1.005,98	2021 - 2701/34	Si
223	26/03/2021	Punto Cart S.r.l.	Acquisto toner	895,03	2021 - 2/86	Si

A seguito dell'esame effettuato, la gestione dei mandati non ha evidenziato carenze e/o irregolarità con la precisazione che il Mandato 38 mancante, risulta annullato.

Esame dei versamenti delle ritenute previdenziali e fiscali

Inoltre, 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 relativi al quarto trimestre.

Bollo virtuale

Periodo competenza	gen-21	feb-21	mar-21
	Data versamento	Data versamento 23/02/2021	Data versamento
Natura versamenti	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Bollo virtuale		71.460,33	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Autoliquidazione INAIL

Periodo competenza	gen-21	feb-21	mar-21
	Data versamento	Data versamento 11/02/2021	Data versamento
Natura versamenti	Importi in €	Importi in €	Importi in €
INAIL cod. 902020		6.722,89	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Contributi Aziende

Periodo competenza	gen-21	feb-21	mar-21
	Data versamento	Data versamento 11/02/2021	Data versamento 11/03/2021
Natura versamenti	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Erario cod. 106E		196,87	858,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Lavoratori Autonomi

Periodo competenza	gen-21	feb-21	mar-21
	Data versamento	Data versamento	Data versamento 11/03/2021
Natura versamenti	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Erario cod. 104E			1.423,68

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Collaboratori

Periodo competenza	gen-21	feb-21	mar-21
	Data versamento	Data versamento	Data versamento 11/03/2021
Natura versamenti	Importi in €	Importi in €	Importi in €

INPS C10			836,00
Erario100E			838,62
Regioni 380E 17 2021			290,38
Regioni 381E 08 2021			43,77
Regioni 381E 17 2021			6,63
Regioni 381E 09 20201			2,58

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Retribuzioni dipendenti

Periodo competenza	gen-21	feb-21	mar-21
	Data versamento	Data versamento 11/02/2021	Data versamento 11/03/2021
Natura versamenti	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Erario 150E a credito			
Erario 100E 2021		13.548,71	13.669,34
Erario 170E a credito 2021		1.834,56	-1.656,90
Erario 170E 2020		37,50	37,50
Erario 100E 2020		49,95	
Erario 102E 2021		2.047,65	
Erario 166E 2020 a credito		-27,47	
Erario 165E 2020			
Erario 147E			
Erario 199E			
Erario 134E 2019			
Erario 133E			
Erario 118E 2019			
Erario 118E 2020			
Regioni 381E 17 2020		1.131,11	1.131,11
Regioni 380E17 2021		6.869,54	6.231,21
Regioni 381E 09 2020		157,67	157,67
Regioni 126E 17 2019			
Regioni 124E 17 2019			
Enti locali 384 E B832 2020		327,46	327,46
Enti locali 385 E B832 2020			
Enti locali 128 E D612 2019			
Enti locali 128 E B832 2019			

Enti Locali 384E C240 2020		30,06	30,06
Enti Locali 384E F023 2020		27,41	27,41
Enti Locali 384E D735 2020			
Enti Locali 385E C240 2020			
Enti Locali 385E F023 2020			
Enti Locali 384E D612 2020		14,99	14,99
Enti Locali 384E D969 2020		12,19	12,19
Enti Locali 384E E574 2020		16,64	16,64
Enti Locali 384E E463 2020		11,43	11,43
Enti Locali 385E D612 2020			
Enti Locali 385E D969 2020			
Enti Locali 385E E574 2020			
Enti Locali 385E E463 2020			
INPS DM10		231,00	132,00
INPS/INPDAP P201		26.967,28	24.466,23
INPS/INPDAP P909		288,00	261,82
INPS/INPDAP P810		98,76	89,78

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Versamenti IVA

Mese di riferimento	Sezione	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
gen-21	Erario 601E			119,41	11/02/2021
feb-21	Erario 602E			1.276,98	11/03/2021

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Versamenti IVA Split Payment

Mese di riferimento	Sezione	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
gen-21	Erario 620E			3.186,95	11/02/2021
feb-21	Erario 620E			5.643,42	11/03/2021
dic-20	Erario 620E			3.521,92	25/03/2021
dic-20	Erario 801E			58,82	25/03/2021
dic-20	Erario 138E			0,07	25/03/2021

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

I suddetti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito Registro IVA.

Pagamento tributi locali

Tipo tributo	Debito	Versamento F24	Data versamento
TARES - TARI			

Nessun versamento effettuato. La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Pagamento saldi/acconti IRES/IRAP

Tipo tributo	Debito	Versamento F24	Data versamento
IRAP aggiuntiva 380E 17 2021		7,65	11/03/2021

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Pagamento note debito INPS

Tipo tributo	Debito	Versamento F24	Data versamento
INPS/INPDAP P216		18,69	02/02/2021
INPS/INPDAP P216		44,93	02/02/2021
INPS/INPDAP P216		14,89	02/02/2021
INPS/INPDAP P216		2,88	02/02/2021

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Imposta Plusvalenze

Periodo competenza	gen-21	feb-21	mar-21
	Data versamento	Data versamento	Data versamento
Natura versamenti	Importi in €	Importi in €	Importi in €

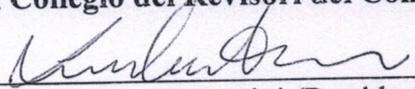
La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La seduta viene sciolta alle ore 13.20 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

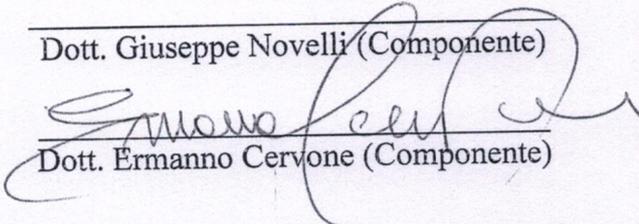
Letto, confermato e sottoscritto.

Il 11/05/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti


Dott.ssa Lucia Cerretini (Presidente)

Dott. Giuseppe Novelli (Componente)


Dott. Ermanno Cervone (Componente)

Verbale Verifica Cassa Economale

In data 11 maggio 2021 alle ore 10.00, presso la sede della Camera di Commercio di Massa Carrara, in Carrara (MS), piazza 2 Giugno n. 16, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti/ sindacale nelle persone di:

D.ssa Cerretini Lucia	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Ermanno Cervone	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Toscana	Presente
Dott. Giuseppe Novelli	Componente effettivo in rappresentanza del MISE	Collegato da remoto

per procedere alla verifica presso la Cassa Economale dell'Ente.

Presenza alla verifica il Responsabile della Cassa Economale Dott.ssa Gloria GIORGI.

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, alla data dell'ultima verifica, 9 febbraio 2021, era pari a € 1.027,24; dal giorno 10 febbraio al giorno 30.04.2021 si sono verificate entrate per € 3.647,50 e uscite per € 673,94 per cui al 11 maggio 2021 il Fondo Economale era pari a € 4.000,80.

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: "Cassa Contanti".

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, dotata di combinazione meccanica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, in cassa contanti, alla data del febbraio 2021, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale 09.02.2021	+	1.027,24
Reintegri periodo 09.02.2021 - 11.05.2021	+	3.647,50
Spese effettuate 09.02.2021 - 11.05.2021	-	673,94
Consistenza Fondo economale al 30.04.2021	=	4.000,80

Il contante in cassaforte risulta così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
3	100,00	300,00
66	50,00	3.300,00
16	20,00	320,00
1	10,00	10,00
2	5,00	10,00
12	2,00	24,00
32	1,00	32,00
7	0,50	3,50
1	0,20	0,20
9	0,10	0,90
3	0,05	0,15
2	0,02	0,04
1	0,01	0,01
Totale Cassa Contanti		4.000,80

Elenco delle spese sostenute dal 09.02.2021 al 11.05.2021, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Annuo Euro.....	Importo Spesa dal 09.02.2021 al 11.05.2021.	Disponibilità residua
121528	ANTICIPI DI SPESE PER MISSIONI DIPENDENTI		0,00	
325053	ONERI POSTALI		12,40	
325068	ONERI VARI DI FUNZIONAMENTO ENTE		577,34	
327006	ALTRE IMPOSTE E TASSE		84,20	
Totale			673,94	

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 12 del 17.02.2021 Euro 16,00 relativo a acquisto cuffie audio e cavo video HDMI -
- n. 18 del 31.03.2021 Euro 407,38 relativo a pagamento Canone RAI
- n. 19 del 14.04.2021 Euro 90,00 relativo a acquisto bidoncini per raccolta differenziata

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2021. L'ultima registrazione è la n. 24 del 11.05.2021 riguardante reintegro spese sostenute a marzo ;
- con determinazioni del Segretario Generale n. 23 del 8 marzo 2021, n. 50 del 14 aprile 2021 e n. 72 del 7 maggio 2021, inviate all'Ufficio Contabilità per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative ai mesi di febbraio, marzo e aprile per un importo complessivo di Euro 846,70;
- la dotazione della Cassa Economale per l'anno 2021 è stata deliberata pari a € 4.800,00 con Determinazione del segretario Generale n. 4 del 11 gennaio 2021 totalmente ritirati
- la spesa di Euro 673,94 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 09.02.2021 al 11.05.2021 - , è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale e del limite massimo

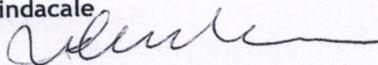
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.00 .previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

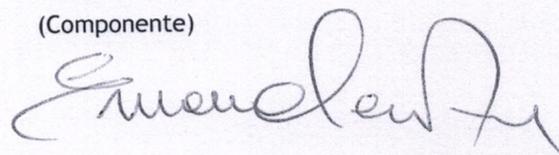
Dott. Lucia Cerretini

Dott. Ermanno Cervone



(Presidente)

(Componente)



ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

(ai sensi dell'art. 22, comma 1 e 2, D.Lgs n.82/2005)

Il sottoscritto Cristina Barbieri, ai sensi dell'art. 22, comma 2, D. Lgs. N. 82/2005, attesta che il documento informatico che precede, formato da n.ro 12 pagine (dodici) e' conforme al documento analogico originale da cui e' tratto che e' detenuto presso gli archivi dell'Ufficio.

Postazione 4973 - UFFICIO SEGRETERIA GENERALE, PROTOCOLLO, COMUNICAZIONE E RISORSE UMANE

CCIAA_MASSA_CARRARA

Cristina Barbieri