

8403
23/12/2018

VERBALE VERIFICA DI CASSA IV Trimestre 2017

VERBALE N. 01/2018

In data 18/01/2018 alle ore 16.00, presso la sede dell'Ente "Consorzio di Gestione della Riserva Naturale Marina Punta Campanella", in Massa Lubrense, Via Roma, 29, il Revisore alla presenza del Direttore Amministrativo Dott. Schiazzano, ha proceduto alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2017, risulta stampato fino alla pagina 36 con ultima registrazione relativa al mandato n.248 del 25/09/2017, di Euro 2.700,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2017

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			Euro 0,00
Riscossioni fino alla reversale n. 246 del 31/12/2017	529.412,13	945.471,19	1.474.883,32
Euro			
Pagamenti fino al mandato n. 369 del 22/12/2017	183.892,21	1.176.680,58	1.360.572,79
Euro			
Fondo di cassa al 31/12/2017			Euro 114.310,53

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 31/12/2017

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2017	0,00
Incassi ottenuti al 31/12/2017	
Euro	1.474.892,90
Pagamenti effettuati al 31/12/2017	
Euro	-1.361.250,29
Saldo di cassa al 31/12/2017	113.642,61
Euro	

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Cariparma Spa Agenzia di Sorrento allegato A) al presente verbale, che riporta un saldo di Euro 114.074,19, come di seguito rappresentato.



Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2017.		0,00	+
RISCOSSIONI		1.474.892,90	
Riscossioni	1.275.064,77		
Provvisori in entrata da regolarizzare	199.828,13		+
PAGAMENTI		1.360.818,71	
Pagamenti	816.791,13		
Provvisori in uscita da regolarizzare	544.027,58		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2017		114.074,19	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2017	113.642,61	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	0,00	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	431,58	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	114.074,19	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	114.074,19	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2017	0,00	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T, allegato B) al presente verbale, concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
328	22 12 2017	Iva in applicazione split payment	554,55	no
213	18 12 2017	Ritenute erariali	3.060,81	no
216	18 12 2017	Ritenute previdenziali	178,50	no

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
364	22 12 2017	Pagamento fattura R.S.Elettromare	1.156,56	no	no	nessuno
351	20 12 2017	Pagamento Fattura fornitori vari	312,04	no	no	nessuno
339	14 12 2017	IRAP su personale	76,50	no	no	nessuno

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Descrizione	Importo
Saldo estratto conto postale al 31 12 2017	18.494,45

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi al 31 12 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.246.762,33	529.412,13	717.350,20	462.410,06	254.940,14	20,44%

In merito all'andamento incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: la radiazione per euro 462.410,06 è riferita a trasferimenti regionali non più esigibili e pertanto sembra adeguata la loro radiazione. Anche per i residui passivi la radiazione è strettamente collegata al progetto scientifico a cui non si è potuto più dar corso.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti al 31 12 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
968.892,39	183.892,21	785.000,18	444.576,82	340.423,36	35,1%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: I residui sono per la maggior parte afferenti alle annualità 2014 e 2016.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il revisore procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: IV trimestre 2017

Periodo	Mese di competenza: ottobre Data versamento 16 11 2017	Mese di competenza: novembre Data versamento 18 12 2017	Mese di competenza: dicembre Data versamento 16 01 2018
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	2.505,87	0,00	5.360,14
Concessione demaniale ADEM	1.109,66	0,00	0,00
Contributi INPS (P201)	2.649,24	2.742,60	4.802,40
Contributi INPS (P607)	358,75	358,75	724,75
Contributi INPS (P909)	29,40	24,15	50,40
Erario 1040	0,00	1.700,00	0,00
Erario 1001	0,00	2.473,52	0,00
Erario 104E	849,38	0,00	650,00
Enti previdenziali (P269)	0,00	55,13	0,00
Erario 6040	0,00		0,00
Erario 4730	0,00	213,00	0,00
Erario 620E	1.358,75	12.792,11	23.739,05
Regioni 381E	155,23	0,00	155,21
Regione 380E	714,00	0,00	1.224,00
Regioni 3802	0,00	310,44	0,00
Regioni 3858	0,00	714,00	0,00
Tributi locali comunali	51,50	102,90	51,40
Erario 134E	0,00	0,00	0,00
Regione 126E	0,00	0,00	0,00
Totale	9.781,78	21.486,60	36.757,35

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

ATTIVITA' COMMERCIALE

L'ente è privo di Partita Iva in quanto non svolge attività commerciale.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Nel IV Trimestre	37.889,91	Vedi tabella f24 Codice 620E	16.11.2017 e 16 01 2018

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

La seduta viene sciolta alle ore 19.00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Revisore Unico

Dott. *Ciro Sannino*

