

1405
23/12/2018

VERBALE VERIFICA DI CASSA I Trimestre 2018

VERBALE N. 03/2018

In data 18/04/2018 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 31/03/2018, risulta stampato fino alla pagina 12 con ultima registrazione relativa al mandato n. 90 del 28/03/2018, di Euro 5.449,75.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2018

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			Euro 114.074,19
Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 28/03/2018	104.000,00	27.856,02	131.856,02
Pagamenti fino al mandato n. 90 del 28/03/2018	139.925,87	68.565,46	208.491,33
Fondo di cassa al 31/03/2018			Euro 37.438,88

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 31/03/2018

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2018	114.074,19
Incassi ottenuti al 31/03/2018	372.009,02
Pagamenti effettuati al 31/03/2018	208.493,88
Saldo di cassa al 31/03/2018	Euro 163.515,14

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 163.759,36, come di seguito rappresentato.



Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2018		114.074,19	+
RISCOSSIONI		372.009,02	
Riscossioni	131.856,02		
Provvisori in entrata da regolarizzare	126.078,81		+
PAGAMENTI		208.249,66	
Pagamenti	208.247,11		
Provvisori in uscita da regolarizzare	2,55		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2018		163.759,36	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31 03 2018	37.438,88	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	126.078,81	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	244,22	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	2,55	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	163.759,36	=

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

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 163.759,36, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31 marzo 2018	171.700,58	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-7.941,22	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	163.759,36	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
45	26 03 2018	Ritenute erariali	1.543,60	no
46	28 03 2018	Pagamento Split Payment	982,74	no
47	28 03 2018	Ritenute erariali	859,04	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
86	26 03 2018	Pagamento fatture fornitori vari	53.260,69	no	no	nessuno
87	26 03 2018	Premio produttività	5000,00	no	no	nessuno
88	26 03 2018	Canone locazione Giovani progetto m.a.r.e.	4.200,00	no	no	nessuno

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Descrizione	Importo
Saldo estratto conto postale al 31 03 2018	1.424,09

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 2018	Incassi al 31 03 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
593.605,73	104.000,00	489.605,73	0,00	489.605,73	82,5%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti al 31 03 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
438.602,24	139.925,87	343.676,37	0,00	343.676,37	79,00%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: I residui sono per la maggior parte afferenti alle annualità 2014,2016 e 2017.

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: I trimestre 2018

Periodo	Mese di competenza: gennaio	Mese di competenza: febbraio	Mese di competenza: marzo
	Data versamento 16 02 2018	Data versamento 16 03 2018	Data versamento 17 04 2018
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	2.473,52	2.473,52	4.017,12
Concessione demaniale ADEM	0,00	0,00	0,00
Contributi INPS (P201)	2.742,60	2.742,60	4.375,10
Contributi INPS (P607)	358,75	358,75	358,75
Contributi INPS (P909)	29,40	29,40	46,90
Erario 1040	0,00	0,00	0,00
Erario 1001	0,00	0,00	0,00
Erario 104E	0,00	393,99	859,04
Enti previdenziali (P269)	0,00	0,00	0,00
Erario 6040	0,00	0,00	0,00
Erario 4730	0,00	0,00	0,00
Erario 620E	550,04	2.250,42	10.951,76
Regioni 381E	174,48	174,48	174,48
Regione 380E	714,00	714,00	1.139,00
Regioni 3802	0,00	0,00	0,00
Regioni 3858	0,00	0,00	0,00
Tributi locali comunali	40,54	40,54	62,60
Erario 134E	0,00	0,00	0,00
Regione 126E	0,00	0,00	0,00
Inail	475,00	0,00	0,00
Totale	7.558,33	9.177,70	21.984,75

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 I Trimestre	13.752,22	Vedi tabella f24 Codice 620E	16 02 - 16 03 - 17 04 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

Dot. Ciro Sannino



