

1400  
23/22/2018

## VERBALE VERIFICA DI CASSA II Trimestre 2017

### VERBALE N. 06/2017

In data 10/11/2017 alle ore 15.00, 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 21 06 2017, risulta stampato fino alla pagina 20 con ultima registrazione relativa al mandato n.138 del 21 06 2017, di Euro 610,00 relativo al pagamento fattura Studio grafico Eikon.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

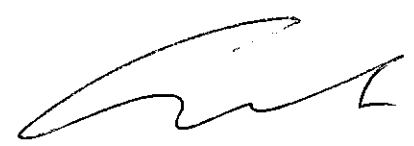
#### Giornale di cassa<sup>1</sup> anno 2017

|  | Riscossioni e Pagamenti in conto |            | Totale      |
|--|----------------------------------|------------|-------------|
|  | RESIDUI                          | COMPETENZA | TOTALE      |
|  |                                  |            |             |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017                    |                                  | Euro       | 0,00        |
| Riscossioni fino alla reversale n. 80 del 21/06/2017 |                                  | 36.043,55  | 36.043,55   |
|  | Euro                             |            |             |
| Pagamenti fino al mandato n. 138 del 21/06/2017      | 68.586,32                        | 222.029,53 | 290.615,85  |
|  | Euro                             |            |             |
| Fondo di cassa al 30/06/2017                         |                                  | Euro       | -254.572,30 |
|  |                                  |            |             |

#### Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2017

|  | IMPORTI           |
|--|-------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2017 | 0,00              |
| Incassi ottenuti al 30/06/2017             | 664.692,73        |
|  | Euro              |
| Pagamenti effettuati al 30/06/2017         | -674.693,81       |
|  | Euro              |
| <b>Saldo di cassa al 30/06/2017</b>        | <b>-10.001,08</b> |
|  | 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 0,00, come di seguito rappresentato.

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere                 | Parziali   | Importo           |          |
|--|------------|-------------------|----------|
| Saldo iniziale al 01/01/2017.                          |            | 0,00              | +        |
| <b>RISCOSSIONI</b>                                     |            | <b>664.692,73</b> |          |
| Riscossioni  | 36.043,55  |                   |          |
| Provvisori in entrata da regolarizzare                 | 628.649,18 |                   | +        |
| <b>PAGAMENTI</b>                                       |            | <b>664.692,73</b> |          |
| Pagamenti  | 280.614,77 |                   |          |
| Provvisori in uscita da regolarizzare                  | 384.077,96 |                   | -        |
| <b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2017</b> |            | <b>0,00</b>       | <b>=</b> |

La differenza tra i due saldi<sup>2</sup> riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere   | Importo            |          |
|--|--------------------|----------|
| Saldo Ente al 01/01/2017   | 0,00               |          |
| 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         | 628.649,18         |          |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)  |                    | +/-      |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | 384.077,96         | -        |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere                               | 10.001,08          | +        |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)   |                    | +/-      |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>                         | <b>-254.572,30</b> | <b>=</b> |

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 (allegato B)

| Descrizione  | Importo     |   |
|--|-------------|---|
| Saldo sottoconto fruttifero                        | 0,00        | + |
| Saldo sottoconto infruttifero                      | 0,00        | - |
| <b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2017</b> | <b>0,00</b> |   |

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

#### 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 |
|--------|------------|--|---------|---------------|
| 36     | 10.04.2017 | Pagamento fatture iva Split Paymet       | 180.33  | nessuno       |
| 40     | 10.04.2017 | Pagamento fatture iva Split Paymet       | 338.20  | nessuno       |
| 41     | 10.04.2017 | Pagamento fatture iva Split Paymet       | 76.50   | nessuno       |

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 |
|------|------------|--------------------------------------|----------|---------------------|--------------------------|---------------|
| 74   | 13.04.2017 | Versamento contributi carico ente    | 1.190,00 | no                  | no                       | nessuno       |
| 79   | 13.04.2017 | Pagamento fattura Marine enginess    | 2.053,20 | no                  | no                       | nessuno       |
| 87   | 24.04.2017 | Pagamento fatture Angelino srl       | 231,00   | no                  | no                       | nessuno       |

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

**CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE**

| Descrizione                                | Importo   |
|--|-----------|
| Saldo estratto conto postale al 30 06 2017 | 26.088,00 |

**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 II trimestre 2017 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| 1.246.762,33                      | 0,00                      | 1.246.762,33                | 0,00                      | 1.246.762,33                    | 100%            |

In merito all'andamento incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: Pur trattandosi di residui derivanti da accertamenti nei confronti di enti pubblici, se ne consiglia la verifica ed eventualmente la radiazione di quelli che non hanno più certezza di essere incassati.

**Residui passivi**

| (A)                                | (B)                             | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2017 | Pagamenti I e II trimestre 2017 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 968.892,39                         | 68.586,32                       | 900.306,07               | 0,00                       | 900.306,07                       | 92,92%      |

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 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:

Periodo Trimestre: II trimestre 2017

| Periodo                    | Mese di competenza:<br>Aprile<br>Data versamento 15 05 2017<br>- 25 05 2017 | Mese di competenza:<br>Maggio<br>Data versamento 15 06<br>2017 | Mese di competenza:<br>Giugno<br>Data versamento 10<br>07 2017 - 17 07 2017 |
|----------------------------|---|--|---|
| Natura versamenti          | Importo   | Importo  | Importo   |
| Ritenute IRPEF cod. 100E   | 2.201,79  | 2.201,79   | 2.194,97  |
| Concessione demaniale ADEM | 9.713,93  | 0,00   | 1.109,66  |
| Contributi INPS (P201)     | 2.448,75  | 2.448,75   | 2.465,39  |
| Contributi INPS (P607)     | 287,83  | 314,83   | 314,83  |
| Contributi INPS (P909)     | 26,25   | 26,25  | 26,25   |
| Erario 104E                | 300,00  | 694,00   | 1.250,00  |
| Erario 620E                | 7.147,90  | 1.804,85   | 621,13  |
| Regioni 381E               | 155,23  | 155,23   | 155,23  |
| Regione 380E               | 637,50  | 637,50   | 637,50  |
| Tributi locali comunali    | 51,50   | 51,50  | 51,50   |
| INAIL33420                 | 0,00  | 0,00   | 0,00  |
| Totale                     | 22.970,68   | 8.334,70   | 8.826,46  |

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<sup>3</sup>

| Mese             | Debito   | Versamenti IVA F24           | Data                                    |
|------------------|----------|------------------------------|---|
| Nel II Trimestre | 9.573,88 | Vedi tabella f24 Codice 620E | 15.05.2017 - 15.06<br>2017 e 17 07 2017 |

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**