

VERBALE VERIFICA DI CASSA II Trimestre 2018

8408
13/08/2018

VERBALE N. 06/2018

In data 02/08/2018 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 27 06 2018, risulta stampato fino alla pagina 28 con ultima registrazione relativa al mandato n. 203 del 27 06 2018, di Euro 900,00.

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. 119 del 27/06/2018	184.038,75	199.898,18	383.936,93
Pagamenti fino al mandato n. 203 del 27/06/2018	207.357,62	237.516,36	444.873,98
Fondo di cassa al 30/06/2018			Euro 53.137,14

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 30/06/2018

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2018	114.074,19
Incassi ottenuti al 30/06/2018	576.288,33
Pagamenti effettuati al 30/06/2018	444.873,98
Saldo di cassa al 30/06/2018	Euro 131.414,35

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		576.288,33	
Riscossioni	383.936,93		
Provvisori in entrata da regolarizzare	78.277,21		+
PAGAMENTI		443.050,26	
Pagamenti	443.050,26		
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2018		133.238,07	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2018	53.137,14	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	78.277,21	+
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	1.823,72	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	133.238,07	=

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 modello. 56T, euro 149.364,31, non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere, pari a Euro 133.238,07. Dalla documentazione fornita dell'Ente non è possibile risalire alla conciliazione secondo lo schema che segue, si rinvia pertanto al trimestre successivo per la verifica.

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30 giugno 2018	149.364,31	+
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	0,00	-
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	0,00	=



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
115	27 06 2018	Trasferimento da comune di Sorrento	23.300,00	no
117	27 06 2018	Ritenute erariali	449,31	no
119	27 06 2018	Ritenute erariali	269,59	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
199	27 06 2018	Rimborso spese Miccio Antonino	529,50	no	no	nessuno
200	27 06 2018	Stipendio direttore	6000,00	no	no	nessuno
203	27 06 2018	Competenze stipendiali extra Miccio	900,00	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 2018	3.405,22

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 30 06 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
593.605,73	184.038,75	409.566,98	0,00	409.566,98	68.99%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti al 30 06 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
438.602,24	207.357,62	231.244,62	0,00	231.244,62	52,72%

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: II trimestre 2018

Numero 10 modelli f 24 (allegati al presente verbale) versati tra il 16 05 ed il 17 07 per un importo complessivo di euro 39.541,44 afferenti, alle ritenute previdenziali, erariali, sia statali che enti locali, all'iva da split payemet ai pagamenti riferiti alla concessioni e monopoli.

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 II Trimestre	16.387,20	Vedi f24 Codice 620E allegati al verbale	16 05 - 16 06 - 16 07 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**

