

VERBALE VERIFICA DI CASSA III Trimestre 2017

8402
23/12/2018

VERBALE N. 07/2017

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 30/09/2017, 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 cassa¹ 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. 148 del 25/09/2017	25.000,00	56.300,51	81.300,51
Pagamenti fino al mandato n 248 del 25/09/2017	75.131,32	416.743,62	491.874,94
Fondo di cassa al 30/09/2017			Euro -410.574,43

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere² alla data del 30/09/2017

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2017	0,00
Incassi ottenuti al 30/09/2017	Euro 986.849,92
Pagamenti effettuati al 30/09/2017	Euro -986.871,42
Saldo di cassa al 30/09/2017	Euro -21,50



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	+
RISCOSSIONI		986.849,92	
Riscossioni	81.300,51		
Provvisori in entrata da regolarizzare	905.549,41		+
PAGAMENTI		986.849,92	
Pagamenti	491.874,94		
Provvisori in uscita da regolarizzare	494.974,98		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2017		0,00	=

La differenza tra i due saldi³ riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30.09.2017	-410.574,43	
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)	905.549,41	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	21,50	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	494.974,98	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	-21.50	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente. Il saldo di -410.595,93 si riconcilia con il saldo di 410.574,43 in quanto il conto di diritto è lordo dei -21.50 euro. Il giornale riporta tale uscita. Quindi $410.595,93 - 21,50 = 410.574,43$.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T (allegato B)

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	0,00	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2017	0,00	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T 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
146	25 09 2017	Ritenute erariali su competenze direttore	440,69	no
147	25 09 2017	Ritenute previdenziali	346,66	no

148	25 09 2017	Ritenute erariali	800,14	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
236	25 09 2017	Pagamento fattura Telecom	50,41	no	no	nessuno
237	25 09 2017	Pagamento Fattura studio grafico Eikon	47,46	no	no	nessuno
238	25 09 2017	Pagamento Fattura Promoturist	315,00	no	no	nessuno

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Descrizione	Importo
Saldo estratto conto postale al 30 09 2017	63.915,88

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 III trimestre 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.246.762,33	25.000,00	1.221.762,33	0,00	1.221.762,33	98%

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 III trimestre 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
968.892,39	75.131,32	893.761,07	0,00	893.761,07	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 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: III trimestre 2017

Periodo	Mese di competenza: Luglio Data versamento 21 08 2017	Mese di competenza: Agosto Data versamento 18 09 2017	Mese di competenza: Giugno Data versamento 10 07 2017 - 17 07 2017
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	2.194,97	2.173,13	2.962,12
Concessione demaniale ADEM	0,00	0,00	0,00
Contributi INPS (P201)	2.465,39	2.522,25	3.477,78
Contributi INPS (P607)	314,83	314,83	446,59
Contributi INPS (P909)	26,25	26,25	35,70
Erario 104E	0,00	0,00	0,00
Erario 620E	1.843,08	5.890,24	1.344,12
Regioni 381E	155,23	155,23	155,23
Regione 380E	637,50	637,50	867,00
Tributi locali comunali	51,50	51,50	51,50
Erario 134E	0,00	213,00	0,00
Regione 126E	0,00	19,00	0,00
Totale	7.688,75	12.002,93	9.340,04

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 III Trimestre	9.077,44	Vedi tabella f24 Codice 620E	21.08.2017 - 18. 09 2017 e 16 10 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*

