

SUAO
13/12/2018

VERBALE VERIFICA DI CASSA III Trimestre 2018

VERBALE N. 08/2018

In data 10/11/2018 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 24/09/2018, risulta stampato fino alla pagina 45 con ultima registrazione relativa al mandato n. 332 del 24/09/2018, di Euro 1.500,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

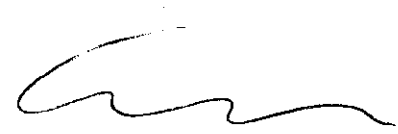
Giornale di cassa anno 2018

	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. 188 del 24/09/2018	184.038,75	244.766,78	428.805,53
Euro			
Pagamenti fino al mandato n. 332 del 24/09/2018	351.193,32	440.900,06	792.093,38
Euro			
Fondo di cassa al 30/09/2018			Euro -249.213,66

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere¹ alla data del 30/09/2018

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2018	114.074,19
Incassi ottenuti al 30/09/2018	941.275,21
Euro	
Pagamenti effettuati al 30/09/2018	792.094,23
Euro	
Saldo di cassa al 30/09/2018	Euro 149.180,98

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 150.215,70, come di seguito rappresentato.



Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2018		114.074,19	+
RISCOSSIONI		941.275,21	
Riscossioni	428.805,53		
Provvisori in entrata da regolarizzare	398.395,49		+
PAGAMENTI		791.059,51	
Pagamenti	791.058,66		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,85		-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2018		150.215,70	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2018	-249.213,66	
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	0,00	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	398.395,49	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	1.034,72	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-0,85	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	150.215,70	=

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 concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 150.215,70 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30 settembre 2018	150.215,70	+
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	150.215,70	=

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
186	24 09 2018	Ritenute erariali su redditi lavoro dipendente	2.340,99	no
187	24 09 2018	Ritenute previdenziali	178,50	no
188	24 09 2018	Ritenute erariali lavoro dipendente	449,31	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
330	21 09 2018	Rimborso spese anticipate	490,50	no	no	nessuno
331	24 09 2018	Stipendio direttore	6000,00	no	no	nessuno
332	24 09 2018	Competenze stipendiali extra Miccio	1.500,00	no	no	nessuno

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità.

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 09 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 09 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
438.602,24	351.193,32	87.408,92	0,00	87.408,92	19,92%

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: III trimestre 2018

Numero 10 modelli f 24 (allegati al presente verbale) versati tra il 20 08 ed il 16 10 per un importo complessivo di euro 52.439,67 afferenti, alle ritenute previdenziali, erariali, sia statali che enti locali, all'iva da split payemet ai pagamenti riferiti alle 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 III Trimestre	33.056,55	Vedi f24 Codice 620E allegati al verbale	20 08 - 17 09 - 16 10 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**

