

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 10/2022

In data 28/11/2022 alle ore 09,15, presso la sede dell'Ente Parco Nazionale del Circeo, in Sabaudia, via Carlo Alberto, 188, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio straordinario dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Giosina Chiappiniello	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Maria Pia Arduini	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Paolo Puletti	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Assente Giustificato

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali. Il Dott. Paolo Puletti, impossibilitato a prendere parte alla riunione odierna per importanti impegni lavorativi, ha comunicato la sua assenza al Presidente del Collegio dei Revisori sia telefonicamente che a mezzo posta elettronica ordinaria.

Assiste alla seduta la ragioniera Antonella Martire e la ragioniera Viviana Comunian dell'Ufficio di Amministrazione e contabilità

Il giornale di cassa aggiornato al 28.11.2022 risulta stampato fino alla pagina 58 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 511 del 25.11.2022 di euro 13.000,00 e mandato n. 768 del 24.11.2022 di euro 1.716,17

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2022

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			
			Euro 12.397.717,00
Riscossioni fino alla reversale n. 511 del 25/11/2022			
	Euro 20.000,00	2.793.081,18	2.813.081,18
Pagamenti fino al mandato n. 768 del 24/11/2022			
	Euro 655.984,89	503.023,34	1.159.008,23
Fondo di cassa al 28/11/2022			
			Euro 14.051.789,95

Op
Amel

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 25/11/2022

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	12.397.717,00
Incassi ottenuti al 23/11/2022	Euro 2.813.081,18
Pagamenti effettuati al 24/11/2022	Euro 1.159.055,68
Saldo di cassa al 25/11/2022	Euro 14.051.742,50

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere BCC Banca di credito cooperativo del Circeo e Privernate del 28/11/2022 prot. 5890, che riporta un saldo di Euro 14.051.742,50, come di seguito rappresentato.

Il servizio di tesoreria dell'Ente, affidato alla BCC – Banca di credito cooperativo del Circeo e Privernate con determina n. 153 del 29.12.2016 per il quinquennio 2017-2021 è scaduta in data 31.12.2021. L'Ente ha attivato la procedura per il rinnovo del suddetto servizio mediante determina di affidamento n. 11 del 24.01.2022.

L'affidamento del servizio di tesoreria alla Banca BCC del Circeo e Privernate, alla data della presente verifica, non risulta perfezionato con la stipula del contratto.

S'invita l'Ente ad attivarsi nel più breve tempo possibile e a darne notizia ai Revisori.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		12.397.717,00	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		2.800.081,18	
Provvisori in entrata da regolarizzare		13.000,00	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		1.149.222,94	
Provvisori in uscita da regolarizzare		9.832,74	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 25/11/2022		14.051.742,50	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 28/11/2022	14.051.789,95	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		
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		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	47,45	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	14.051.742,50	=

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 - contabilità speciale n. 0108062

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	14.089.928,04	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/10/2022	14.089.928,04	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari a Euro 14.051.742,50, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/10/2022	14.089.928,04	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	57.626,74	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	19.441,20	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	14.051.742,50	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento in ordine strettamente cronologico e per importi più rilevanti al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
453	21/10/2022	Ritenuta tributo 222 Iva Split su fattura n. 48/PA del 31.08.2022 del Centro Agrigarden di Veglia Giuseppe e C. snc	277,01	NO
492	19/11/2022	Ritenuta tributo 222 Iva Split su fattura n. 422001443 del 27/10/2022 di ROMANA DIESEL S.p.A. per riparazione trattore FIAT 10/90 in dotazione al RCB	743,09	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
686	21/10/2022	Fattura n. 48/PA del 31/08/2022 del Centro Agrigarden di Veglia Giuseppe e C. snc per riparazione trattorino tagliaerba Kubota	1.536,16	SI	NO	NO
732	10/11/2022	Fattura n. 422001443 del 27/10/2022 di ROMANA DIESEL S.p.A. per riparazione trattore FIAT 10/90 in dotazione al RCB	4.120,77	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del c/c postale, aggiornato alla data del 28/11/2022, riporta un saldo pari ad Euro 621,43:

Il suindicato saldo di Euro 621,43 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Saldo registro c/c postale	621,43
Saldo estratto conto postale	621,43
Differenza	0,00

I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente

CONTROLLO DEL REGISTRO MINUTE SPESE

Il registro delle minute spese è aggiornato alla data del 28/11/2022, riporta un saldo pari ad euro 179,46.

Il suindicato saldo di euro 179,46 trova corrispondenza con quanto presente in cassa, come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale anno 2022	990,00
Reintegri anno 2022	843,09
Spese effettuate	1.653,63
Consistenza fondo economale al 28/11/2022	179,46

La determinazione del Direttore f.f. n. 4 del 18/01/2022 stabilisce, come indicato all'art. 47 del Regolamento di contabilità dell'Ente e successive modifiche, che il Cassiere/economista può provvedere al pagamento di uscite minute quali: spese d'ufficio, materiali di consumo, piccole manutenzioni e riparazioni di mobili e locali, spese postali, spese di vettura, acquisto di giornali e pubblicazioni periodiche, pagamenti relativi alle tasse di possesso degli automezzi e per versamenti per i quali non è previsto altro metodo di pagamento se non esclusivamente su C/c postale e/o con carta di credito.

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 2022	Incassi al 28.11.2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.721.550,09	20.000,00	2.701.550,09		2.701.550,09	%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: *l'importo di euro 20.000,00 è pervenuto da ISPRA relativo al progetto "The big five"*.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 28.11.2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.897.276,66	655.984,89	3.241.291,77		3.241.291,77	%

ce
Chiff

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: competenze accessorie del personale, pagamento fornitori vari.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio 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 Mese: Ottobre

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE Data versam 11.11.2022	Mese di competenza: Data versam	Mese di competenza: Data versam
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	1.701,70		
INPS/INPDAP (P810)	12,94		
INPS/INPDAP (P909)	37,69		
Regioni (380E)	915,55		
Regioni (381E)	250,90		
Enti Locali E472 (384E)	12,60		
Enti Locali H501(384E)	22,67		
Enti Locali H647(384E)	27,96		
Enti Locali L120 (384E)	12,86		
INPS/INPDAP (P201)	3.043,33		
INPS	173,00		
Enti Locali E472 (385E)	6,78		
Enti Locali H501 (385E)	11,46		
Enti Locali H647 (385E)	14,81		
Enti Locali L120 (385E)	6,87		
Erario (620E)	3.534,17		
TOTALE	9.785,29		

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: non si rilevano movimentazioni

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data versamento del
.....			
.....			

Considerato il periodo di inattività, il Collegio dei revisori dei conti consiglia di chiudere la partita IVA.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2022	2.293,25	2.293,25	11/11/2022
NOVEMBRE 2022	1.240,92	1.240,92	11/11/2022

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro "Accantonamento IVA da scissione pagamenti" il cui totale alla data del 28/11/2022 è pari ad euro 76.559,16. Dal Cassetto fiscale dell'Ente risultano versamenti effettuati per euro 74.858,89: la differenza di euro 1.700,27 è riferita al pagamento delle fatture relative al mese di novembre, la cui scadenza è al 16 dicembre 2022.

La seduta viene sciolta alle ore 20:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Giosina Chiappiniello

Dott.ssa Maria Pia Arduini

(Presidente) *Giosina Chiappiniello*
(Componente) *Maria Pia Arduini*