

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 25.09.2023

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	13.774.133,10
Incassi ottenuti al 25.09.2023 Euro	2.527.915,05
Pagamenti effettuati al 25.09.2023 Euro	1.052.963,15
Saldo di cassa al 26.09.2023 Euro	15.249.085,00

Il fondo di cassa di euro **15.248.820,00** non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Banca di credito cooperativo del Circeo e Privernate del 26.09.2023 di euro **15.249.085,00** per un incasso privo di reversale pari ad euro **265,00** del 18.09.2023 proveniente dalla Regione Lazio (restituzione di somme pagate indebitamente alla Regione Lazio).

L'ente ha provveduto a formalizzare il servizio di tesoreria mediante convenzione con l'istituto bancario BCC - Banca di credito cooperativo del Circeo e Privernate (protocollo n. 2942/2023) con scadenza 31.12.2026

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		13.774.133,10	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		2.527.650,05	
Provvisori in entrata da regolarizzare		265,00	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		1.052.963,15	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 26.09.2023		15.249.085,00	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 26.09.2023	15.248.820,00	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	265,00	
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)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	15.249.085,00	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta della partita sospesa che deve essere regolarizzata dall'Ente.
Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0108062

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	15.291.913,34	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/08/2023	15.291.913,34	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a euro 15.249.085,00, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/08/2023	15.291.913,34	+
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	45.235,46	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	2.407,12	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	15.249.085,00	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

MANDATI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
149	21.03.2023	Pagamento indennità presidente MARZANO per il periodo dal 01.01.2023-30.03.2023	6.743,01	NO
150	21.03.2023	Pagamento indennità presidente MARZANO per il periodo dal 01.04.2022-31.12.2022.	10.000,00	NO
202	13.04.2023	Pagamento fattura documento n. 12 del 17.03.2023 alla FORNITURA NAUTICHE PONTINE srls	16.845,15	NO

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

REVERSALI:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
309	21.08.2023	Accantonamento IVA per fattura n. 157 del 31.07.2023 - SIMAR servizi srl	200,46	NO
310	21.08.2023	Accantonamento IVA per fattura n. 159 del 31.07.2023 - SIMAR servizi srl	161,26	NO

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

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del c/c postale, aggiornato alla data del 31 agosto 2023, riporta un saldo pari ad Euro 5.384,06:

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

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	5.384,06	
Saldo estratto conto postale	5.384,06	
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 25.09.2023, riporta un saldo pari ad euro 774,34
Il suindicato saldo trova corrispondenza con quanto presente in cassa, come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale anno 2023	990,00
Reintegri anno 2023	1.751,60
Spese effettuate	1.967,26
Consistenza fondo economale al 56/09/2023	774,34

Con la determina del Direttore f.f. n. 2 del 25/01/2023 è stata messa a disposizione per le minute spese la somma di euro 990,00 stabilendo inoltre il limite massimo di spesa unitario di euro 100,00.

In fase di verifica è stato riscontrato un pagamento di euro 305,00 per acquisto di medicinali da tenere in dotazione all'imbarcazione "battello ecologico".

Si prende visione della documentazione giustificativa a supporto di detta spesa.

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 2023	Incassi al 26.09.2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.768.007,03	491.007,72	2.276.999,31		2.276.999,31	%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 26.09.2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.870.264,90	754.832,45	3.115.432,45		3.115.432,45	%

Di seguito si riporta il dettaglio dei pagamenti relativi alla scissione IVA alla data della odierna verifica di cassa. Il totale coincide con la relativa partita di giro.

Ricerche tributi F24 per anno riferimento

[cambia criteri di ricerca](#)

Individuati 11 tributi a **DEBITO** relativi all'anno 2023, in cui il contribuente figura in qualità di **soggetto VERSANTE**

Importi in EURO

Sezione ERARIO

selezione	Data	Tributo	Rateazione/Regione Provincia/Mese rif.	Anno di riferimento	Importo a Debito VERSATO	Importo a Credito COMPENSATO
1	8/2/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	01	2023	3.926,29	0
2	8/2/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	02	2023	2.500,24	0
3	6/3/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	02	2023	6.231,29	0
4	6/3/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	03	2023	1.608,34	0
5	5/4/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	03	2023	542,58	0
6	9/5/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	04	2023	8.158,31	0
7	8/6/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	05	2023	5.560,90	0
8	4/7/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	06	2023	2.302,37	0
9	2/8/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	07	2023	2.308,98	0
10	6/9/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	08	2023	3.562,49	0
11	6/9/2023 620E	IVA DOVUTA DALLE PPAA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	09	2023	2.142,12	0
TOTALI					38.840,91	0

Totale versato

Versamento TOTALE: 38.840,91

Si prende atto che l'Ente non ha, alla data odierna, ottemperato alla formalizzazione del passaggio di consegne come già rilevato in sede di verifica ispettiva.

La seduta viene sciolta alle ore 15.00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Giosina Chiappiniello

(Presidente)

Dott.ssa Maria Pia Arduini

(Componente)

Dott. Paolo Puletti

(Componente)