



VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 10/2023

In data 15/12/2023 alle ore 09,45, 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	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

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

Il giornale di cassa aggiornato al 15.12.2023 risulta stampato fino alla pagina 60 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 505 del 14.12.2023 di euro 525,00 e mandato n. 808 del 14.12.2023 di euro 1.500,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			
			Euro 13.774.133,10
Riscossioni fino alla reversale n. 505			
	Euro 501.007,72	2.084.824,86	2.585.832,58
Pagamenti fino al mandato n. 808			
	Euro 776.754,02	1.521.615,16	2.298.369,18
Fondo di cassa al 15.12.2023			
			Euro 14.061.596,50

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 14.12.2023

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	13.774.133,10
Incassi ottenuti al 14.12.2023 Euro	2.682.830,01
Pagamenti effettuati al 14.12.2023 Euro	2.298.369,18
Saldo di cassa al 14.12.2023 Euro	14.158.593,93

Il fondo di cassa di euro **14.061.596,50** non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Banca di credito cooperativo del Circeo e Privernate del 14.12.2023 per euro **96.997,43** per i seguenti incassi privi di reverse:

- Euro 65.000,00 del 14.12.2023 accreditati dal MASE relativi a trasferimento fondi riparti ex capitolo 1551 anno 2023;
- Euro 31.997,43 del 12.12.2023 accreditati dal MASE relativi a trasferimento fondi per ENTI CIRCEO (mezzi nautici)

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		2.585.832,58	
Provvisori in entrata da regolarizzare		96.997,43	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		2.298.369,18	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 14.12.2023		14.158.593,93	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 15.12.2023	14.061.596,50	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	96.997,43	
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	14.158.593,93	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0108062

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	14.122.261,35	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/11/2023	14.122.261,35	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a euro 14.158.593,93, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30.11.2023	14.122.261,35	+
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	73.004,58	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	109.337,16	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	14.158.593,93	=

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
629	11.10.2023	Pagamento fattura a favore di CAPOCIRCEO srl - spese per la gestione dei mezzi nautici - fattura n. 1_2023 del 5.10.2023 - DURC regolare alla data del 12.10.2023	5.856,00	NO
669	03.11.2023	Pagamento fattura a favore della MAGNANIMI Termoidraulica srl per manutenzione caldaia - fattura n. 253 del 25.10.2023 - DURC con scadenza al 06.01.2024	353,80	NO
738	29.11.2023	Pagamento fattura a favore della MANAGEMENT and CONSULTING srl per DPO (protezione dati) - fattura n. 132 del 10.11.2023 - DURC con scadenza al 21.03.2024	1.494,50	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
462	21.11.2023	Retribuzione novembre 2023 - COMUNIAN Viviana (ritenute erariali)	419,49	NO
487	12.12.2023	Retribuzione dicembre e tredicesima - TAROZZI Dario (ritenute erariali)	1.188,63	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 14.12.2023, riporta un saldo pari ad Euro 2.896,90:

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	2.896,90
Saldo estratto conto postale	2.896,90
Differenza	0,00

Si invita l'Ente al prelevamento delle somme presenti sul conto corrente postale e versarle sul conto dell'istituto cassiere.

CONTROLLO DEL REGISTRO MINUTE SPESE

Il registro delle minute spese è aggiornato alla data del 15.12.2023, riporta un saldo pari ad euro 51,44.

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	2.690,16
Consistenza fondo economale al 15.12.2023	51,44

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, si 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 15.12.2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.768.007,03	501.007,72	2.266.999,31		2.266.999,31	%

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



Data: 15/12/2023 - Ore: 12:37:10

Utente: 91076590594

Versamenti effettuati a partire dal 1/1/2023 fino al 15/12/2023
del contribuente 91076590594 - ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO

Tributi a debito in cui il contribuente figura in qualita' di soggetto versante

Sezione ERARIO						
Data	Tributo		Rateazione Reg./Prov. Mese rif.	Anno di riferimen to	Importo a Debito VERSATO	Importo a Credito COMPENSATO
8/2/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	01	2023	3.926,29	0
	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	02	2023	2.500,24	0
6/3/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	02	2023	6.231,29	0
	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	03	2023	1.608,34	0
5/4/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	03	2023	542,58	0
9/5/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	04	2023	8.155,31	0
8/6/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	05	2023	5.560,90	0
4/7/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	06	2023	2.302,37	0
2/8/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	07	2023	2.308,98	0
6/9/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	08	2023	3.562,49	0
	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	09	2023	2.142,12	0
5/10/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	10	2022	2.318,49	0
7/11/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	11	2023	8.440,67	0
	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	10	2023	2.646,84	0
5/12/2023	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	11	2023	2.346,33	0
Totali					54.593,24	0

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 14.00, 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)