



VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 4/2024

In data 09/05/2024 alle ore 10:00, 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

Con decreto del MASE n. 149 del 17 aprile 2024 è stato nominato direttore dell'Ente parco il dott. Stefano DONATI. Si invita lo stesso alla formalizzazione del passaggio di consegne tra i vari consegnatari uscenti e subentranti fino alla data di nomina nonché alla ricognizione e rinnovo inventariale dandone comunicazione ai revisori.

Il giornale di cassa aggiornato al 9 maggio 2024 risulta stampato fino alla pagina 20 con ultima registrazione relativa al mandato n. 237 del 29 aprile 2024 di euro 6,00 e reversale n. 169 del 29 aprile 2024 di euro 168,67.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			
			Euro
			15.574.364,55
Riscossioni fino alla reversale n. 169			
	Euro	0,00	33.665,09
		33.665,09	33.665,09
Pagamenti fino al mandato n. 237			
	Euro	72.317,38	131.544,47
		131.544,47	203.861,85
Fondo di cassa al 09.05.2024			
			Euro
			15.404.167,79

--	--

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 09.05.2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	15.574.364,55
Incassi ottenuti al 09.05.2024 Euro	1.933.788,63
Pagamenti effettuati al 09.05.2024 Euro	203.861,85
Saldo di cassa al 09.05.2024 Euro	17.304.291,33

Il fondo di cassa di euro 17.304.291,33 non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Banca di credito cooperativo del Circeo e Privernate del 08.05.2024 per euro **1.900.123,54** per i seguenti incassi privi di reverse:

- Euro 122.787,00 del 02.04.2024 accreditati dal MASE relativi a trasferimento fondi in conto capitale anno 2024;
- Euro 23,61 del 12.04.2024 per riparto attivo fallimentare QUI GROUP spa;
- Euro 1.860,15 del 15.04.2024 per rimborso del presidente pro tempore dott. Marzano Giuseppe;
- Euro 256.400,00 del 22.04.2024 per trasferimento fondi muretti a secco 2024;
- Euro 233.108,00 del 24.04.2024 per trasferimento fondi sentieri 2024;
- Euro 625.280,62 del 06.05.2024 per trasferimento fondi EPN 1551;
- Euro 660.664,16 del 06.05.2024 per trasferimento fondi personale EPN.

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 01/01/2024		15.574.364,55	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		33.665,09	
Provvvisori in entrata da regolarizzare		1.900.123,54	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		203.861,85	
Provvvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 09.05.2024		17.304.291,33	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 09.05.2024	15.404.167,79	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.900.123,64	
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	17.304.291,33	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	16.027.276,17	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/04/2024		

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a euro 17.304.291,33 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30.04.2024	16.027.276,17	+
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	10.883,80	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	1.287.898,96	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	17.304.291,33	=

Il saldo Banca d'Italia alla data del 09.05.2024 pari 17.304.291,33 concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a euro 17.304.291,33.

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
120	01.03.2024	Pagamento a favore della BCC Credito Cooperativo del Circeo per affidamento del servizio di tesoreria dell'ente.	6.500,00	NO

153	04.04.2024	Pagamento a favore della Giemme srl relativa per acquisto sedie ergonomiche per ufficio.	3.455,04	NO
157 - 158	05.04.2024	Noleggio per 36 mesi per apparecchiatura multifunzione CANON Italia spa	1.000,38	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
108	04.04.2024	SCISSIONE IVA su fattura n. 2024/40 del 31.01.2024 a favore della Giemme srl relativa al mandato n. 153 del 04.04.2024	623,04	NO
112 113	05.04.2024	SCISSIONE IVA su fattura n. 24079000277071 DEL 07.03.2024 a favore della CANON Italia spa relativa al mandato n. 157 (in conto competenza) e n. 158 (in conto residui)	180,13 0,27	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 09.05.2024, riporta un saldo pari ad Euro 6.744,66:

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	6.744,66
Saldo estratto conto postale	6.744,66
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 09.05.2024, riporta un saldo pari ad euro 147,91
Il suindicato saldo trova corrispondenza con quanto presente in cassa, come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale anno 2024	990,00
Spese effettuate	842,09
Consistenza fondo economale al 09.05.2024	147,91

Il modello F24 comprende le ritenute previdenziali e fiscali oltre i contributi a carico dell'Ente e l'IRAP per euro 9.361,67

Il medesimo modello comprende il versamento IVA scissa (codice 620E) per euro 2.095,51

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2024 è pari a -16,46 e non risulta pubblicato.

Si evidenzia che la sezione amministrazione trasparente relativa ai **pagamenti dell'amministrazione** con le sottosezioni **dati sui pagamenti - indicatore tempestività dei pagamenti - elenco debiti scaduti** non risulta aggiornata. Si invita l'Ente a provvedere all'aggiornamento e darne notizia ai revisori.

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 relativi al mese di aprile 2024.



Data: 09/05/2024 - Ore: 15:40:51

Utente: 91076590594

Versamenti relativi all'anno 2024

del contribuente **91076590594 - ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO**

Tributi a debito in cui il contribuente figura in qualità di soggetto versante

Sezione ERARIO						
Data	Tributo		Rateazione Reg./Prov. Mese rif.	Anno di riferimento	Importo a Debito VERSATO	Importo a Credito COMPENSATO
6/2/2024	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	01	2024	2.024,48	0
	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	02	2024	966,32	0
11/3/2024	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	02	2024	969,49	0
	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	03	2024	333,61	0
9/4/2024	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	04	2024	1.881,01	0
	620E	IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	03	2024	214,50	0
Totali					6.389,41	0

In relazione alle irregolarità conseguenti alla verifica ispettiva (SI 6843/II), con particolare riferimento alla segnalazione n. 3 (adozione piano del parco - regolamento del parco - piano pluriennale economico e sociale) l'Ente parco ha informato i revisori che sono in corso le interlocuzioni con i soggetti istituzionali interessati al fine di completare l'istruttoria di competenza dell'Ente parco (art. 11, 11 bis, 12 e 14 della l. 394/1991).

La seduta viene sciolta alle ore 17:45, 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)