

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 45 del 20/04/2020

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 1^TRIMESTRE 2020

Il giorno 20 aprile 2020 l'organo di revisione del Comune di Bogogno, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 28/11/2017, ha proceduto alla verifica periodica di cassa riferita alla data del 31/03/2020 le cui risultanze sono evidenziate nel presente verbale. A causa dell'emergenza sanitaria creatasi a seguito dell'influenza epidemiologica denominata "Covid 19" tale verifica odierna si tiene tramite audioconferenza con il responsabile del servizio finanziario rag. Marta Ferrari; tutte le risultanze della presente verifica sono evidenziate nelle carte di lavoro allegate alla presente verifica.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Il Revisore, visto l'art. 223 del D.Lgs 18 agosto 2000 il n. 267 ed appreso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Popolare Società Cooperativa, ora Gruppo BPM, con contratto del 24/12/2012 per il periodo 01/01/2011 – 31/12/2015, contratto attualmente in proroga tecnica al 31/12/2020, termine differito con Determinazione del Servizio Finanziario n. 80 del 17/11/2016, attesta quanto segue:

-il saldo di cassa contabile dell'Ente, come risultante dal Giornale di cassa alla data del 31/03/2020 , è di euro 787.819,28 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2019	€	916.484,25
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2020 AL 31/03/2020	€	180.177,87
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2020 AL 31/03/2020	€	(308.842,84)
SALDO DI CASSA AL 31/03/2020	€	787.819,28

dalla verifica del quadro riassuntivo del Tesoriere dell'Ente il saldo di cassa risulta:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2019	€	916.484,25
INCASSI EFFETTUATI DAL 01/01/2020 AL 31/03/2020	€	199.127,03
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2020 AL 31/03/2020	€	(247.981,05)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31/03/2020	€	867.630,23

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(79.810,95)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	5.266,60
Reversali ancora da registrare	€	7.531,21
Incassi in attesa di reversale	€	(31.746,97)
Pagamenti in attesa di mandato	€	10.475,16
Mandati ancora da pagare	€	(80,29)
Mandati ancora da registrare	€	(71.256,66)
TOTALE	€	(79.810,95)



La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

VERSAMENTI PERIODICI

Il revisore dà atto che si è provveduto alla verifica della regolarità dei versamenti effettuati, quale sostituto di imposta, delle ritenute operate sui compensi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria; dei contributi previdenziali ed assistenziali, dell'Irap, come risulta dai modelli F24 e relative ricevute di trasmissione telematica archiviati nelle carte di lavoro del presente verbale (prot. telem. 20012112430528168 – 20021213495315994 – 20033110301538013 – 20012914161431500 – 20021223551436453 – 20022112454027486 – 20040214070036482).

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 20020512104550605 - Iva split mese di gennaio; prot. telem. 20030515313656349 - Iva split mese di febbraio; prot. telem. 20040214085336566 Iva split mese di marzo).

L'INAIL è stata regolarmente versata come risulta da F24 (prot. telem. 20012715495934014)

ALTRI ADEMPIIMENTI FISCALI

In ordine al controllo della contabilità IVA l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: peso pubblico, fotocopie, prescuola/postscuola, centro estivo, affitti attivi. Nel corso del 1° trimestre 2020 è stata emessa la fattura per il provento sul gas metano 2019 oltre alle fatture relative ai contratti di locazione.

Il Revisore prende atto del corretto aggiornamento dei seguenti registri IVA:

	Ultimo protocollo registrato	Data aggiornamento	Documento contabile
Registro IVA vendite	14	05/03/20	CALI' FEDERICA c.f. CLAFRC93B61B019I
Registro IVA acquisti	2	04/03/20	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		31/01/20	Peso pubblico
Registro IVA split payment	2	04/03/20	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035



La liquidazione IVA del 1[^] trimestre 2020 chiude con un debito di euro 3.115,25.

Il Revisore attesta che è stata regolarmente effettuata la trasmissione telematica dei seguenti adempimenti:

-Comunicazione Liquidazione Periodica 4 trimestre 2019 n. 253754491 del 25/02/2020.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 1[^] trimestre risultano emessi mandati dal n. 1 al n. 378 e reversali dalla n. 1 alla n. 425

Il Revisore svolge i seguenti controlli a campione (software “generatore numeri casuali” tra le carte di lavoro) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1[^] trimestre 2020:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
31	1.146,81	SERVIZIO DI MANUTENZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2019	08/01/2020	Fattura Enel Sole srl n. 1930065492/2019
201	70,54	SPESE TELEFONICHE INFANZIA ANNO 2020 – 1 BIM.	18/02/2020	Fattura TIM Telecom Italia spa n.7X00007642/2020
278	320,50	QUOTA ASSOCIAТИVA ASMEL ANNO 2020	05/03/2020	Determina n. 95/2020
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
35	72,46	RITENUTA IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 1499	09/01/2020	Enel Gas spa mandato n. 1499
226	176,00	RITENUTA IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 205	19/02/2020	Maggioli spa mandato n. 205
312	1.382,72	PROVENTI CONTO ENERGIA ELETTRICA SC. INFANZIA ANNO 2020	03/03/2020	GSE spa - contratto conto energia



I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti e le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge.

VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il Revisore procede al controllo dei singoli AGENTI CONTABILI e alla verifica degli atti di nomina; i dati della consistenza di cassa comunicati dal Responsabile del Servizio Finanziario rag. Marta Ferrari sono i seguenti:

- Sig.ra Ferrari Marta, nominata con D.G.C. n. 29 del 24/02/1997 “servizio ECONOMATO”; la consistenza della cassa, come risultante dalle evidenze contabili, alla data odierna risulta pari a euro 1.262,85;
- Sig.ra Brigatti Giuseppina, agente contabile di fatto per i servizi ANAGRAFE – STATO CIVILE – LEVA ELETTORALE – FOTOCOPIE – PESO la consistenza della cassa, alla luce della emergenza epidemiologica in atto che determina l’assenza dal servizio dell’Agente Contabile, verrà comunicata con la prossima verifica di cassa.

Tanto risulta dall’odierna verifica.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Bruno Mazzoni".

