

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 53 del 04/08/2020

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 2^TRIMESTRE 2020

Il giorno 4 agosto 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 30/06/2020 le cui risultanze sono evidenziate nel presente verbale.

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 30/06/2020, è di euro 657.614,96 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2019	€	916.484,25
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2020 AL 30/06/2020	€	394.553,16
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2020 AL 30/06/2020	€	(653.422,45)
SALDO DI CASSA AL 30/06/2020	€	657.614,96



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 EFFETUATI DAL 01/01/2020 AL 30/06/2020	€	710.665,98

PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2020 AL 30/06/2020	€	(633.084,78)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30/06/2020	€	994.065,45

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(336.450,49)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	2.397,90
Reversali ancora da registrare	€	0,00
Incassi in attesa di reversale	€	(318.510,72)
Pagamenti in attesa di mandato	€	97,99
Mandati ancora da pagare	€	(20.363,27)
Mandati ancora da registrare	€	(72,39)
TOTALE	€	(336.450,49)

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. 20041710281926362 – 20051818071626349 – 20061912442940891 – 20041710362427391 – 20051818082026997 - 20070714324414465

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 20050609031910128 - Iva split mese di aprile; prot. telem. 20060311442823704 - Iva split mese di maggio; prot. telem. 20070714030519851 Iva split mese di giugno).

ALTRI ADEMPIMENTI 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. 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		30/06/20	Peso pubblico
Registro IVA split payment	2	04/03/20	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035

La liquidazione IVA del 2^ trimestre 2020 chiude con un debito di euro 59,63.

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

-Comunicazione Liquidazione Periodica 1 trimestre 2020 n. 260908950 del 25/06/2020.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 2^ trimestre risultano emessi mandati dal n. 379 al n. 735 e reversali dalla n. 426 alla n. 922 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 2^ trimestre 2020:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
407	140,00	SPESE TELEFONICHE UFFICI COMUNALI ANNO 2020 E 2021 - 2 BIM.	15/04/2020	Fattura Telecom spa n. 8A00152674/2020
640	73,20	SPESA PER SERVIZIO TELEFONICO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA ANNI 2020 - 2021 - 3 BIM.	17/06/2020	Fattura Telecom spa n. 8A00286168/2020
568	27,35	SPESE COMMISSIONI TECNICHE GESTIONE POS	05/03/2020	Fattura TECMARKET SERVIZI S.P.A. n. 12txlp00001098/2020

		ANNO 2020 - 1 TRIM.		
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
466	206,80	RITENUTA IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 415	16/04/2020	Enel SO.LE. srl pa mandato n. 415
689	516,00	TOSAP anno 2020	21/05/2020	Telecom spa
790	35,31	RITENUTA IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 632	17/06/2020	Telecom spa mand. 632/2020

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.

- Sig.ra Ferrari Marta, nominata con D.G.C. n. 29 del 24/02/1997 “servizio ECONOMATO”; la consistenza della cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.232,00 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	1.150,00	23	50,00
	40,00	2	20,00
	30,00	3	10,00
	10,00	2	5,00
	2,00	1	2,00
TOTALE	1.232,00		

93

Il revisore prende atto che le risultanze del registro “giornale di cassa delle spese” concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

- Sig.ra Brigatti Giuseppina, agente contabile di fatto per i servizi ANAGRAFE – STATO CIVILE – LEVA ELETTORALE – FOTOCOPIE – PESO.

La giacenza di denaro contante alla data odierna risulta pari ad euro 306,62 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	100,00	2	50,00
	160,00	8	20,00
	10,00	1	10,00
	15,00	3	5,00
	16,00	8	2,00
	3,00	3	1,00
	0,50	1	0,50
	1,20	6	0,20
	0,70	7	0,10
	0,20	4	0,05
	0,02	1	0,02
			0,01
TOTALE	306,62		

Il revisore prende atto che le risultanze dei registri esibiti concordano con quanto effettivamente presente in cassa. L'ultimo versamento è stato effettuato in data 09/07/2020 per un ammontare pari ad euro 284,28.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

