

## COMUNE DI BOGOGNO

## PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 57 del 17/10/2020

### **OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 3^TRIMESTRE 2020**

Il giorno 17 ottobre 2020 l'organo di revisione del Comune di Bogogno, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 28/11/2017, redige il presente verbale della verifica periodica di cassa riferita alla data del 30/09/2020 effettuata in data 16/10/2020, 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 30/09/2020 è di euro 918.824,10 ed è così determinato:

<b>FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2019</b>	€	<b>916.484,25</b>
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2020 AL 30/09/2020	€	927.522,40
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2020 AL 30/09/2020	€	(925.182,55)
<b>SALDO DI CASSA AL 30/09/2020</b>	€	<b>918.824,10</b>

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

<b>FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2019</b>	€	<b>916.484,25</b>
--	---	-------------------

INCASSI EFFETTUATI DAL 01/01/2020 AL 30/09/2020	€	1.013.115,97
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2020 AL 30/09/2020	€	(917.724,25)
<b>GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30/09/2020</b>	€	<b>1.011.875,97</b>

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(93.051,87)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	410,00
Reversali ancora da registrare	€	3.541,52
Incassi in attesa di reversale	€	(89.545,09)
Pagamenti in attesa di mandato	€	75,37
Mandati ancora da pagare	€	(7.472,23)
Mandati ancora da registrare	€	(61,44)
<b>TOTALE</b>	€	<b>(93.051,87)</b>



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. 20071611451240570 – 20080714353954402 – 20091010130725954 – 20100614314853624

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 20080714363954758 – Iva split payment mese di luglio; prot. telem. 20082816175711769 - Iva split payment mese di agosto; prot. telem. – 20100614261052998 - Iva split payment mese di settembre).

### 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	23	28/08/20	COMUNE DI CRESSA p.iva 00379480031
Registro IVA acquisti	2	04/03/20	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		30/09/20	Fotocopie
Registro IVA split payment	2	04/03/20	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035



La liquidazione IVA del 3<sup>^</sup> trimestre 2020 chiude con un credito di euro 1.514,37.

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

-Comunicazione Liquidazione Periodica 2 trimestre 2020 n. 266765531 del 14/09/2020.

### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 3<sup>^</sup> trimestre risultano emessi mandati dal n. 736 al n. 1179 e reversali dalla n. 923 alla n. 1381

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 3<sup>^</sup> trimestre 2020:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
771	585,63	INDENNITA' ASSESSORE ANNO	15/07/2020	LANCENI GIUSEPPE - ASSESSORE

		2020 APR/GIU		
971	425,02	RIPARTO SPESE CONVENZIONE ANNI 2018-2017 DIFFERENZA INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO A SALDO	05/08/2020	RIPARTO SPESA A CONGUAGLIO PROT. N. 2072/2020
1061	760,44	SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI ANNO 2020	25/08/2020	FATTURA CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE N. 2665B DEL 18/08/2020
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
959	14,03	TARES ANNO 2013	08/07/2020	BANCA D'ITALIA MOD. F24
1166	21,74	DIRITTI CARTA DI IDENTITA' ANNO 2020	07/08/2020	GUGLIELMETTI MATTIA
1259	1,10	TARI 2014	07/09/2020	BANCA D'ITALIA MOD. F24

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 del 16/10/2020 risulta pari a euro 1.500,00 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	1.400,00	28	50,00
	40,00	2	20,00
	40,00	4	10,00
	15,00	3	5,00
	2,00	1	2,00
	3,00	3	1,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.500,00</b>		

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 del 16/10/2020 risulta pari ad euro 66,78 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	40,00	2	20,00
	20,00	2	10,00
	5,00	1	5,00
	0,60	3	0,20
	1,00	10	0,10
	0,15	3	0,05
	0,02	1	0,02
	0,01	1	0,01
<b>TOTALE</b>	<b>66,78</b>		

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 07/10/2020 per un ammontare pari ad euro 205,78.

Tanto risulta dalla presente verifica.



