

## COMUNE DI BOGOGNO

## PROVINCIA DI NOVARA

**Verbale n. 42 del 22/01/2020**

**OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 4^TRIMESTRE 2019**

Il giorno 22 gennaio 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 31/12/2019 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 31/12/2019, è di euro 916.484,25 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2018	€	1.172.641,10
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019	€	1.430.078,70
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019	€	(1.686.235,55)
SALDO DI CASSA AL 31/12/2019	€	916.484,25



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

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2018	€	1.172.641,10
INCASSI EFFETUATI DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019	€	1.430.078,70

PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2019-31/12/2019	€	(1.686.235,55)
<b>GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31/12/2019</b>	€	<b>916.484,25</b>

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(0,00)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	0,00
Reversali ancora da registrare	€	240.530,85
Incassi in attesa di reversale	€	(240.530,85)
Pagamenti in attesa di mandato	€	57.740,28
Mandati ancora da pagare	€	(57.740,28)
Mandati ancora da registrare	€	(0,00)
<b>TOTALE</b>	€	<b>(0,00)</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. 19101511300529640 – 19111812474869154 – 19121211340035020).

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 19110709173821958 - Iva split mese di ottobre; prot. telem. 19120213054947124 - Iva split mese di novembre; prot. telem. 19122312394733986 Iva split mese di dicembre; prot. telem. 20010916001851050 Iva split mese di dicembre).

IRPEF professionisti pagati a ottobre prot. telem. 19111812205546754

IRPEF professionisti pagati a novembre prot. telem. 19120212583650499

IRPEF professionisti pagati a dicembre prot. telem. 19122312363552961.

L'IVA relativa all'acconto 2019 è stata versata come da F24 prot. telem. 19121211501032026

### **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	30	18/11/19	A.S.D. YOGA PADMINI p.iva 94063780038
Registro IVA acquisti	11	23/12/19	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		31/12/19	Trasporto scuolabus
Registro IVA split payment	11	23/12/19	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035



La liquidazione IVA del 4<sup>^</sup> trimestre 2019 chiude con un credito di euro 3,85

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

- Modello IRAP 2019 Identificativo dichiarazione n. 08102427231 - 0000003 del 29/10/2019;
- Modello 770 2019 Anno 2019 Identificativo dichiarazione n. 14211231696 – 0000016 del 29/10/2019
- Comunicazione Liquidazione Periodica 3° trimestre 2019 n. 248142557 del 27/11/2019.

### **SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Nel 4<sup>^</sup> trimestre risultano emessi mandati dal n. 1115 al n. 1506 e reversali dalla n. 1309 alla n. 1783.

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 4<sup>^</sup> trimestre 2019:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
1146	72,58	CONSUMI ACQUA POTABILE SUOLA PRIMARIA ANNO 2019 – MAG/AGO	11/10/2019	Fattura Acqua Novara VCO S.P.A. n. 0550120190000636400/2019
1402	240,00	VERSAMENTO IRPEF ANNO 2019 - BONUS DICEMBRE	10/12/2019	Stipendio dipendente Cusumano Gino Giovanni
1322	16,36	SPESE POSTALI ANNO 2019 - OTTOBRE	22/11/2019	e/c Ufficio postale
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
1347	0,80	FOTOCOPIE ANNO 2019 – SETTEMBRE	07/10/2019	Rendiconto Agente Contabile Brigatti Giuseppina
1657	64,00	DIRITTI DI PESO E MISURA PUBBLICA ANNO 2019	06/08/2019	Rendiconto Agente Contabile Brigatti Giuseppina
1560	50,00	DIRITTI DI SEGRETERIA ANNO 2019	22/11/2019	Simpa Società Semplice

HS

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 1.484,40 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	1.400,00	28	50,00
	80,00	4	20,00
	0	0	10,00
	0	0	5,00

	4,00	2	2,00
	0	0	1,00
	0	0	0,50
	0	0	0,20
	0,10	1	0,10
	0,20	4	0,05
	0,04	2	0,02
	0,06	6	0,01
<b>TOTALE</b>	<b>1.484,40</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 odierna risulta pari ad euro 88,78 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	0,00		50,00
	60,00	3	20,00
	10,00	1	10,00
	10,00	2	5,00
	2,00	1	2,00
	6,00	6	1,00
	0,00	0	0,50
	0,00	0	0,20
	0,70	7	0,10
	0,05	1	0,05
	0,00	0	0,02
	0,03	3	0,01
<b>TOTALE</b>	<b>88,78</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 10/01/2020 per un ammontare pari ad euro 129,38.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

