

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)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31/12/2019	€	916.484,25

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)
TOTALE	€	(0,00)



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 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.

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^ 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^ 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^ 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 Socitaà Semplice



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
TOTALE	1.484,40		

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
TOTALE	88,78		

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.