

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 25 del 17/04/2019

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 1^TRIMESTRE 2019

Il giorno 17 aprile 2019 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 31/03/2019 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 31/03/2019 , è di euro 1.076.682,27 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 31/03/2019	€	155.600,80
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2019 AL 31/03/2019	€	(251.559,63)
SALDO DI CASSA AL 31/03/2019	€	1.076.682,27



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

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2019	€	1.172.641,10
INCASSI EFFETUATI DAL 01/01/2019 AL 31/03/2019	€	201.751,21

PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2019-31/03/2019	€	(241.520,13)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31/03/2019	€	1.132.872,18

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(56.189,91)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	5.781,21
Reversali ancora da registrare	€	407,33
Incassi in attesa di reverseale	€	(52.338,95)
Pagamenti in attesa di mandato	€	1.808,35
Mandati ancora da pagare	€	(10.552,30)
Mandati ancora da registrare	€	(1.295,55)
TOTALE	€	(56.189,91)

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. 19012112563460658 – 19022212394345434 – 19031111255867483 – 19022212475036872 - 19020415361566137).

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 1904513145657493 - Iva split mese di gennaio; prot. telem. 19040513215867979 - Iva split mese di febbraio; prot. telem. 19040513300058481 Iva split mese di marzo).

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. Nel corso del 1° trimestre 2019 è stata emessa la fattura per il provento sul gas metano 2018 oltre alle fatture relative ai contratti di locazione e l'ente si è adeguato all'obbligo di emissione di fattura elettronica attiva con decorrenza 01/01/2019.

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

	Ultimo protocollo registrato	Data aggiornamento	Documento contabile
Registro IVA vendite	15	13/03/19	2i RETE GAS S.P.A. p.iva 06724610966
Registro IVA acquisti	3	14/03/19	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		31/03/19	Fotocopie
Registro IVA split payment	3	14/03/19	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035

La liquidazione IVA del 1° trimestre 2019 chiude con un debito di euro 2.300,31.

La liquidazione IVA del 2018 chiude con un credito di euro 485,00

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

-Comunicazione Liquidazione Periodica 4 trimestre 2018 n. 212796419 del 27/02/2019.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 1° trimestre risultano emessi mandati dal n. 1 al n. 348 e reversali dalla n. 1 alla n. 368

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 2019:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
30	58,56	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI	21/02/2019	Determina n. 23/2019 – Sacco Pietro

		COMUNALI ANNO 2018		
270	78,52	CONSUMI GAS METANO UFFICI COMUNALI ANNO 2019 - GENNAIO	27/02/2019	Fattura Nova Enale Gas spa n. 003008385793/2019
196	12,28	SPESE TELEFONICHE CENTRO SOCIALE ANNO 2019 – 1° BIM.	15/02/2019	Fattura Telecom Italia spa – Torino n. 8A00030408/2019
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
29	121,00	TARI 2017	15/01/2019	Banca d'Italia
256	17,67	RITENUTE ADD. IRPEF REG. 2019	22/02/2019	Guglielmetti Andrea – compenso sindaco del mese di febbraio 2019
185	1,92	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF INCASSI GENNAIO 2019	06/02/2019	Agenzia delle Entrate 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 odierna risulta pari a euro 1.182,54 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	1050	21	50,00
	100	5	20,00
	20	2	10,00
	5	1	5,00
	2	1	2,00
	4	4	1,00

	1	2	0,50
	0,2	1	0,20
	0,3	3	0,10
	0		0,05
	0		0,02
	0,04	4	0,01
TOTALE	1182,54		

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 26,42 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
			50,00
			20,00
	20,00	2	10,00
	5,00	1	5,00
	0,00		2,00
	0,00		1,00
	1,00	2	0,50
	0,00		0,20
	0,00		0,10
	0,05	1	0,05
	0,24	12	0,02
	0,13	13	0,01
TOTALE	26,42		



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 09/04/2019 per un ammontare pari ad euro 182,80.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Gianm. B. L.", written in a cursive style.