

## 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:

<b>FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2018</b>	€	<b>1.172.641,10</b>
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)
<b>SALDO DI CASSA AL 31/03/2019</b>	€	<b>1.076.682,27</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>1.172.641,10</b>
INCASSI EFFETTUATI DAL 01/01/2019 AL 31/03/2019	€	201.751,21

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

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 reversale	€	(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)
<b>TOTALE</b>	€	<b>(56.189,91)</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. 19012112563460658 – 19022212394345434 – 1903111255867483 – 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<sup>^</sup> 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<sup>^</sup> 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<sup>^</sup> 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
<b>TOTALE</b>	<b>1182,54</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 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
<b>TOTALE</b>	<b>26,42</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 09/04/2019 per un ammontare pari ad euro 182,80.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Bruno Bolla". The signature is fluid and cursive, with a large, stylized "B" at the beginning.