

# COMUNE DI BOGOGNO

## PROVINCIA DI NOVARA

**Verbale n.9 del 26/04/2018**

### **OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 1^TRIMESTRE 2018**

Il giorno 26 aprile 2018 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 31/03/2018 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 31/03/2018, è di euro 881.107,71 ed è così determinato:

<b>FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2017</b>	€	<b>863.806,06</b>
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 31/03/2018	€	338.463,57
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 31/03/2018	€	(321.161,92)
<b>SALDO DI CASSA AL 31/03/2018</b>	€	<b>881.107,71</b>



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

<b>FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2017</b>	€	<b>863.806,06</b>
INCASSI EFFETTUATI DAL 01/01/2018 AL 31/03/2018	€	362.212,38
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2018-31/03/2018	€	(291.681,32)
<b>GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31/03/2018</b>	€	<b>934.337,12</b>

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(53.229,41)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	6.985,30
Reversali ancora da registrare	€	47.816,33
Incassi in attesa di reversale	€	(78.550,44)
Pagamenti in attesa di mandato	€	16.203,20
Mandati ancora da pagare	€	(26.107,47)
Mandati ancora da registrare	€	(19.576,33)
<b>TOTALE</b>	€	<b>(53.229,41)</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. 18011912092862435 – 18013012593520876 – 18013012595820940 – 18021610255034712 – 18030817064048259).

L’IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 18013012594720915 - Iva split mese di gennaio; prot. telem. 18030817065348302 - Iva split mese di febbraio; prot. telem. 18040413143024911 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: mensa scolastica, peso pubblico, fotocopie, prescuola/postscuola, centro estivo, affitti attivi. Nel corso del 1° trimestre 2018 è stata emessa la fattura per la vendita dello scuolabus usato e per il provento sul gas metano 2017.

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

	Ultimo protocollo registrato	Data aggiornamento	Documento contabile
Registro IVA vendite	7	05/03/18	2i RETE GAS S.P.A. p.iva 06724610966
Registro IVA acquisti	12	12/03/18	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		31/03/18	Trasporto scuolabus
Registro IVA split payment	12	12/03/18	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035



La liquidazione IVA del 1^ trimestre 2018 chiude con un debito di euro 5.601,18.

La liquidazione IVA del 2017 chiude con un credito di euro 173,00

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

- Modello IVA 2018 (periodo di imposta 2017) identificativo n. 11380233847 -0000222 del 20/04/2018;

-Comunicazione Liquidazione Periodica 4 trimestre 2017 n. 124509420 del 27/02/2018.

### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 1<sup>^</sup> trimestre risultano emessi mandati dal n. 1 al n. 360 e reversali dalla n. 1 alla n. 567

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 2018:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
307	498,67	CONTRIBUTI CPDEL ANNO 2018 - MARZO	08/03/2018	F24
349	15,47	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2018 - FEBBRAIO	14/03/2018	Fattura Nova AEG spa n. 6180039986 /2018
143	41,66	CONSUMI ACQUA POTABILE FONTANE PUBBLICHE ANNO 2017	26/01/2018	Fattura Acqua Novara VCO s.p.a. n. 55012018000001070
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
226	1.663,30	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ANNO 2017 - INCASSI GENNAIO 2018	06/02/2018	Agenzia delle Entrate F24
484	178,41	RITENUTE IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 341	12/03/2018	Fattura Enel Gas spa n. 004810447782/2018
549	10.439,00	TARI 2017	29/03/2018	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 1.383,50 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	1.150,00	23	50,00
	180,00	9	20,00
	20,00	2	10,00
	20,00	4	5,00
	8,00	4	2,00
	2,00	2	1,00
	1,50	3	0,50
	1,60	8	0,20
	0,00	0	0,10
	0,25	5	0,05
	0,14	7	0,02
	0,01	1	0,01
<b>TOTALE</b>	1.383,50		

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 53,86 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	0,00	0	50,00
	20,00	1	20,00
	10,00	1	10,00
	15,00	3	5,00
	0,00	0	2,00
	5,00	5	1,00
	2,00	4	0,50



	1,40	7	0,20
	0,30	3	0,10
	0,10	2	0,05
	0,00	0	0,02
	0,06	6	0,01
<b>TOTALE</b>	<b>53,86</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 09/04/2018 per un ammontare pari ad euro 109,72.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

IL REVISORE

