

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 32 del 18/07/2019

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 2^TRIMESTRE 2019

Il giorno 18 luglio 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 30/06/2019 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 30/06/2019 , è di euro 922.259,72 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 30/06/2019	€	319.804,71
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2019 AL 30/06/2019	€	(570.186,09)
SALDO DI CASSA AL 30/06/2019	€	922.259,72

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 EFFETTUATI DAL 01/01/2019 AL 30/06/2019	€	620.962,41
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2019-30/06/2019	€	(557.395,60)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30/06/2019	€	1.236.207,91

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(313.948,19)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	1.611,55
Reversali ancora da registrare	€	657,40
Incassi in attesa di reversale	€	(303.426,65)
Pagamenti in attesa di mandato	€	336,36
Mandati ancora da pagare	€	(13.126,85)
Mandati ancora da registrare	€	(0,00)
TOTALE	€	(313.948,19)

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. 19041116103022827 – 19050918085858657 – 19061413440731000 – 19062016515259515).

L'ente ha provveduto all'invio della dichiarazione salari INAIL come da ricevuta n. 60001-2019-05-06-11-000709097 ed al relativo pagamento dei premi (prot. telem. 19050615340023802)

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 19050609522952033 - Iva split mese di aprile; prot. telem. 19060713070616176 - Iva split mese di maggio; prot. telem. 19062016523529714 Iva split mese di giugno).

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	23	18/06/19	A.S.D. YOGA PADMINI p.iva 94063780038
Registro IVA acquisti	6	17/06/19	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		30/06/19	Trasporto scuolabus
Registro IVA split payment	6	17/06/19	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035

La liquidazione IVA del 1[^] trimestre 2019 ha chiuso con un debito di euro 2.259,98 (prot. telem. 19050812464225741).

La liquidazione IVA del 2018 ha chiuso con un credito di euro 485,00 dichiarazione presentata il 24/04/2019 n. 11324118342 – 0000121.

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

-Comunicazione Liquidazione Periodica 1 trimestre 2019 n. 235619323 del 29/05/2019.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 2[^] trimestre risultano emessi mandati dal n. 349 al n. 760 e reversali dalla n. 369 alla n. 811

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 2[^] trimestre 2019:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
382	154,70	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA SCUOLA PRIMARIA ANNO 2019 – FEBBRAIO	05/04/2019	Fattura Nova AEG s.p.a. n. 20190024776/2019
650	56,16	CONSUMI ENERGIA ELETTRICA CIMITERO ANNO 2019 – APRILE	30/05/2019	Fattura Nova AEG s.p.a. n. 2190048562/2019
567	311,32	CONTRIBUTI CPDEL ANNO 2019 – MAGGIO	09/05/2019	F24EP
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
404	391,00	PROVENTI DA COSTO DI COSTRUZIONE ANNO 2019	03/04/2019	Gioria Bruna
693	368,79	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF INCASSI MAGGIO 2019	31/05/2019	Agenzia delle Entrate F24
603	6,98	TRATTENUTE ADD. IRPEF COMUNALE ANNO 2019 – MAGGIO	09/05/2019	Guglielmetti Andrea – indennità sindaco maggio

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 50,00 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	0	0	50,00
	40	2	20,00
	0	0	10,00
	0	0	5,00
	6	3	2,00
	3	3	1,00
	0	0	0,50
	0,6	3	0,20
	0,3	3	0,10
	0,1	2	0,05
	0	0	0,02
	0	0	0,01
TOTALE	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 46,96 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	0,00		50,00
	40,00	2	20,00
	0,00		10,00
	0,00		5,00
	4,00	2	2,00
	0,00		1,00
	1,00	2	0,50

	1,00	5	0,20
	0,40	4	0,10
	0,40	8	0,05
	0,10	5	0,02
	0,06	6	0,01
TOTALE	46,96		

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 03/07/2019 per un ammontare pari ad euro 185,76.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

