

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 11 del 13/07/2018

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 2^TRIMESTRE 2018

Il giorno 13 luglio 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 30/06/2018 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 30/06/2018, è di euro 672.941,04 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2017	€	863.806,06
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 30/06/2018	€	497.984,20
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 30/06/2018	€	(688.849,22)
SALDO DI CASSA AL 30/06/2018	€	672.941,04

45

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

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2017	€	863.806,06
---------------------------------------	---	------------

INCASSI EFFETTUATI DAL 01/01/2018 AL 30/06/2018	€	804.922,67
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2018-30/06/2018	€	(614.016,81)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30/06/2018	€	1.054.711,92

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(381.770,88)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	8.903,85
Incassi in attesa di reversale	€	(315.842,32)
Mandati ancora da pagare	€	(74.834,53)
Mandati ancora da registrare	€	(168,97)
Mandati da regolarizzare	€	229,15
Mandati da rettificare	€	(58,06)
TOTALE	€	(381.770,88)

94

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.

I versamenti effettuati quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui compensi erogati, risultanti dalla contabilità sono elencati nel seguente prospetto:

Codice tributo	Periodo	Importo	Mandato di pag. n.	Data di pagamento
100E	04/2018	7.427,48	472	17/04/2018
165E	04/2018	160,00-	472	17/04/2018
381E	04/2018	287,98	475	17/04/2018
384E	04/2018	77,73	476	17/04/2018
385E	04/2018	34,88	476	17/04/2018
100E	05/2018	1.835,40	556	09/05/2018
165E	05/2018	240,00-	556	09/05/2018
381E	05/2018	265,84	558	09/05/2018
384E	05/2018	69,53	559	09/05/2018
385E	05/2018	34,88	559	09/05/2018
100E	06/2018	2.457,78	695	08/06/2018
102E	06/2018	491,53	695	08/06/2018
165E	06/2018	240,00-	695	08/06/2018
381E	06/2018	265,84	697	08/06/2018
384E	06/2018	69,53	698	08/06/2018
385E	06/2018	34,88	698	08/06/2018

Il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori e dell'IRAP, risulta dal seguente prospetto:

Codice tributo	Periodo	Importo	Mandato di pag. n.	Data di pagamento
CPDEL	04/2018	8.550,58	448/463	17/04/2018
INADEL	04/2018	487,97	464/469	17/04/2018
F.DO CRED.	04/2018	91,69	470	17/04/2018
IRAP	04/2018	2.427,07	473/474	17/04/2018

DM10	04/2018	29,00	477	17/04/2018
RICONG.ONEROSO	04/2018	42,80	471	17/04/2018
CPDEL	05/2018	3.653,46	540/548	09/05/2018
INADEL	05/2018	487,97	549/554	09/05/2018
F.DO CRED.	05/2018	39,17	555	09/05/2018
RICONG.ONEROSO	05/2018	42,80	561	09/05/2018
IRAP	05/2018	1.036,08	557	09/05/2018
DM10	05/2018	18,00	560	09/05/2018
CPDEL	06/2018	5.057,74	673/686	08/06/2018
INADEL	06/2018	677,47	687/692	08/06/2018
F.DO CRED.	06/2018	54,19	693	08/06/2018
RICONG.ONEROSO	06/2018	42,80	694	08/06/2018
IRAP	06/2018	1.401,88	696	08/06/2018
DM10	06/2018	26,00	699	08/06/2018

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 18050312160151625 - Iva split mese di aprile; F24 Enti pubblici del 15/06/2018- Iva split mese di maggio; prot. telem. 18070516165324336 Iva split mese di giugno).

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.

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

	Ultimo protocollo registrato	Data aggiornamento	Documento contabile
Registro IVA vendite	12	09/07/2018	A.S.D. YOGA PADMINI c.f.: 94063780038
Registro IVA acquisti	21	05/06/2018	ALI.COT S.R.L. p.iva 00854310034



Registro IVA corrispettivi		30/06/2018	Trasporto scuolabus
Registro IVA split payment	21	05/06/2018	ALI.COT S.R.L. p.iva 00854310034

La liquidazione IVA del 2^ trimestre 2018 chiude con un debito di euro 984,80.

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

- Comunicazione Liquidazione Periodica 1 trimestre 2018 n. 158377074 del 28/05/2018.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 1^ trimestre risultano emessi mandati dal n. 361 al n. 723 e reversali dalla n. 568 alla n. 1.044

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 2018:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
427	600,00	FONDO PRODUTTIVITA' ANNO 2017 - INDENNITA' RESPONSABILITA' 2° LIVELLO	17/04/2018	Bonifico bancario
544	435,34	CONTRIBUTI CPDEL ANNO 2018 - MAGGIO	09/05/2018	Quietanza diretta TESORERIA PROV.LE DELLO STATO
702	379,50	CIG: ZD123831E3; FORNITURA DISERBANTE	14/06/2018	Bonifico bancario
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
960	320,21	RITENUTE IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 633	05/06/2018	NOVA AEG S.P.A. VIA NELSON MANDELA 4 VERCELLI 13100 Cod.Fisc./P.Iva: 02616630022
984	7,00	IMU ANNO 2018	13/06/2018	AGENZIA DELLE ENTRATE
1010	1.289,41	PROVENTI DI URBANIZZAZIONE ANNO 2018	14/06/2018	TIENGO MARCO VIA IV NOVEMBRE BOGOGNO 28010

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 1.131,41 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	1.100,00	22	50,00
	20,00	1	20,00
	5,00	1	5,00
	1,00	1	1,00
	2,50	5	0,50
	2,20	11	0,20
	0,40	4	0,10
	0,15	3	0,05
	0,14	7	0,02
	0,02	2	0,01
TOTALE	1.131,41		

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 18,34 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	0,00	0	50,00
	0,00	0	20,00

	10,00	1	10,00
	5,00	1	5,00
	0,00	0	2,00
	3,00	3	1,00
	0,00	0	0,50
	0,20	1	0,20
	0,10	1	0,10
	0,00	0	0,05
	0,04	2	0,02
	0,00	0	0,01
TOTALE	18,34		

Il revisore prende atto che le risultanze dei registri esibiti concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

IL REVISORE

