

## **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:

<b>FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2017</b>	€	<b>863.806,06</b>
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)
<b>SALDO DI CASSA AL 30/06/2018</b>	€	<b>672.941,04</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 30/06/2018	€	804.922,67
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2018-30/06/2018	€	(614.016,81)
<b>GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30/06/2018</b>	€	<b>1.054.711,92</b>

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)
<b>TOTALE</b>	€	<b>(381.770,88)</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.

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.ONERO SO	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.ONERO SO	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.ONERO SO	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<sup>^</sup> 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<sup>^</sup> 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<sup>^</sup> 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
<b>TOTALE</b>	<b>1.131,41</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 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
<b>TOTALE</b>	<b>18,34</b>		

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

Tanto risulta dall'odierna verifica.

IL REVISORE

