

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 18 del 09/10/2018

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 3^TRIMESTRE 2018

Il giorno 9 ottobre 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 30/09/2018 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 30/09/2018 , è di euro 881.688,22 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2017	€	863.806,06
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 30/09/2018	€	975.265,12
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 30/09/2018	€	(957.382,96)
SALDO DI CASSA AL 30/09/2018	€	881.688,22



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 EFFETUATI DAL 01/01/2018 AL 30/09/2018		

	€	1.029.030,25
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2018-30/09/2018	€	(919.768,57)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30/09/2018	€	973.067,74

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(91.379,52)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	13.703,27
Reversali ancora da registrare	€	22.641,56
Incassi in attesa di reversale	€	(89.346,22)
Reversale da annullare (n. 101)	€	(462,00)
Reversali da rettificare (n. 163-164-1416-1417)	€	(301,74)
Pagamenti in attesa di mandato	€	12.592,90
Mandati ancora da pagare	€	(25.281,55)
Mandati ancora da registrare	€	(24.651,85)
Mandati da rettificare (n.125-165-210-338-936)	€	(273,89)
TOTALE	€	(91.379,52)



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. 18072014402568135 – 18091808581136817 – 18080212553411005).

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 18080211431919465 - Iva split mese di luglio; prot. telem. 18083017505318584 - Iva split mese di agosto; Iva split mese di settembre in scadenza il 15/10/2018).

L'IVA relativa al 2° trim. 2018 è stata versata come da F24 prot. telem. 18072411480451091

ALTRI ADEMPIIMENTI 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	14	19/09/18	A.S.D. YOGA PADMINI p.iva 94063780038
Registro IVA acquisti	28	27/08/18	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		30/09/18	Fotocopie
Registro IVA split payment	28	27/08/18	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035

La liquidazione IVA del 3[^] trimestre 2018 chiude con un debito di euro 404,01.

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 2017 identificativo n. 11380233847 -0000222 del 20/04/2018;

-Comunicazione Liquidazione Periodica 2 trimestre 2018 n. 170703293 del 13/09/2018.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 3[^] trimestre risultano emessi mandati dal n. 724 al n. 1040 e reversali dalla n. 1045 alla n. 1557

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 3[^] trimestre 2018:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
933	12,09	CONSUMI GAS METANO SCUOLA PRIMARIA ANNO 2018 – LUGLIO	27/08/2018	Fattura Enel Gas s.p.a. n. 004811385945/2018
974	42,80	VERSAMENTO RISCATTO INPS – SETTEMBRE	12/09/2018	F24EP
1034	194,29	SPESA TELEFONICHE UFFICI COMUNALI ANNO 2018 – 5 [°] BIM.	27/09/2018	Fattura Telecom Italia s.p.a. n. 8A00690965/2018
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
1383	181,50	RITENUTE IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 909	27/08/2018	Fattura Metalco srl n. 2018130000244/2018
1449	178,41	RITENUTE IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 341	12/03/2018	Fattura Enel Gas spa n. 004810447782/2018
1547	15,07	RITENUTE IVA 22 X S.P. SU MANDATO N. 1030	27/09/2018	Fattura Telecom Italia s.p.a. n. 8A00690671/2018



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 1.250,00 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	1.200	24	50,00
	20	1	20,00
	10	1	10,00
	10	2	5,00
	2	1	2,00
	2	2	1,00
	3	6	0,50
	2,20	11	0,20
	0,40	4	0,10
	0,20	4	0,05
	0,18	9	0,02
	0,02	2	0,01
TOTALE	1.250		



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 67,78 ed è così composta

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	0		50,00
	0		20,00
	40,00	4	10,00
	10,00	2	5,00
	8,00	4	2,00
	7,00	7	1,00
	2,00	4	0,50
	0,60	3	0,20
	0,10	1	0,10
	0,05	1	0,05
	0		0,02
	0,03	3	0,01
TOTALE	67,78		

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 05/09/2018 per un ammontare pari ad euro 168,14.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

