

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 20 del 04/02/2019

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 4^TRIMESTRE 2018

Il giorno 4 febbraio 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 31/12/2018 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 31/12/2018 , è di euro 1.172.396,10 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2017	€	863.806,06
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 31/12/2018	€	1.565.576,48
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2018 AL 31/12/2018	€	(1.256.986,44)
SALDO DI CASSA AL 31/12/2018	€	1.172.396,10

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 31/12/2018		

	€	1.565.180,40
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2018- 31/12/2018	€	(1.249.859,86)
GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31/12/2018	€	1.179.126,60

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(6.730,50)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	6.451,50
Reversali ancora da registrare	€	328.473,31
Incassi in attesa di reversale	€	(334.321,73)
Reversale da annullare (n. 1885)	€	(207,00)
Reversali da rettificare (n.)	€	(0,00)
Pagamenti in attesa di mandato	€	78.303,28
Mandati ancora da pagare	€	(84.761,85)
Mandati ancora da registrare	€	(933,60)
Mandati da rettificare (n.1031-1032-1033-1034-1035- 1240-1241)	€	265,59
TOTALE	€	(6.730,50)

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. 18101118112757175 – 18112209295749485 – 18120616233648393).

IRPEF professionisti pagati a novembre prot. telem. 18112209355320443.

IRPEF professionisti pagati a dicembre prot. telem. 18121812500236637.

L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 18102916501318812 - Iva split mese di ottobre; prot. telem. 18080211433119530 - Iva split mese di novembre e dicembre; prot. telem. 18121812072144470 Iva split mese di dicembre.

L'IVA relativa al 3° trim. 2018 è stata versata come da F24 prot. telem. 18101911343334840

L'IVA relativa all'acconto 2018 è stata versata come da F24 prot. telem. 18120616381340900

ALTRI ADEMPIMENTI 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	24	20/12/18	Impresa Edile Lodi Andrea LDOND76B22D005Y/ 02018450037
Registro IVA acquisti	29	22/11/18	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035
Registro IVA corrispettivi		31/12/18	Trasporto scuolabus
Registro IVA split payment	29	22/11/18	GNOMI E FOLLETTI SOC.COOP p.iva 02470300035

La liquidazione IVA del 4[^] trimestre 2018 chiude con un credito di euro 334,91.

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

-Comunicazione Liquidazione Periodica 3° trimestre 2018 n. 198006446 del 27/11/2018.

- Modello 770/2018 dichiarazione n. 14230757065 – 0000037 del 25/10/2018;

- Modello Irap 2018 dichiarazione n. 16015957630 – 0000004 del 09/10/2018;

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 4[^] trimestre risultano emessi mandati dal n. 1041 al n. 1372 e reversali dalla n. 1558 alla n. 1968

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 4[^] trimestre 2018:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
1067	1.878,62	STIPENDIO TECNICO ANNO 2018 – OTTOBRE	10/10/2018	CCNL ENTI LOCALI
1284	602,71	CONTRIBUTI CPDEL ANNO 2018 – DICEMBRE E 13°	05/12/2018	F24EP
1217	194,29	SERVIZIO PRE-POST SCUOLA INFANZIA A.S. 2018/2020 – SETTEMBRE/OTTOBRE	22/11/2018	Fattura Gnomi e Folletti società cooperativa n. 43/PA/2018
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
1591	79,23	TRATTENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI ANNO 2018 - OTTOBRE	11/10/2018	CCNL ENTI LOCALI
1859	1.206,98	TOSAP	06/12/2018	Curti Andra Luca autorizzazione ponteggio n. 4/2018
1775	150,00	DIRITTI DI SEGRETERIA ANNO 2018	23/11/2018	Lunghi Stefano Fabio p.d.c. 20/2018 prot. 4773-25/10/2018

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 1.074,80 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	200	2	100,00
	750	15	50,00
	120	6	20,00
	4	4	1,00
	0,50	1	0,50
	0,20	1	0,20
	0,10	1	0,10
TOTALE	1.074,80		



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 282,36 ed è così composta:

	Importi in euro	n. tagli	da euro
	200,00	4	50,00
	80,00	4	20,00

	0,00		10,00
	0,00		5,00
	2,00	1	2,00
	0,00		1,00
	0,00		0,50
	0,00		0,20
	0,30	3	0,10
	0,05	1	0,05
	0,00		0,02
	0,01	1	0,01
TOTALE	282,36		

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 07/01/2019 per un ammontare pari ad euro 215,30.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

