

COMUNE DI BOGOGNO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 3 del 25/01/2018

OGGETTO: VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 4^TRIMESTRE 2017

Il giorno 25 gennaio 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 31/12/2017 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 31/12/2017, è di euro 856.415,00 ed è così determinato:

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2016	€	766.985,93
ORDINATIVI DI INCASSO EMESSI DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017	€	1.484.055,36
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017	€	(1.394.626,29)
SALDO DI CASSA AL 31/12/2017	€	856.415,00

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

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 31/12/2016	€	766.985,93
INCASSI EFFETTUATI DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017	€	1.483.265,06
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2017- 31/12/2017	€	(1.356.611,57)

GIACENZA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31/12/2017	€	893.639,42
--	----------	-------------------

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente ed il fondo di cassa del Tesoriere dell'Ente ammonta ad Euro **(37.224,42)** ed è rappresentata dalle seguenti partite da conciliare:

Reversali ancora da incassare	€	0
Reversali ancora da registrare	€	141.410,69
Incassi in attesa di reversale	€	(140.620,39)
Pagamenti in attesa di mandato	€	74,80
Mandati ancora da pagare	€	(30.862,57)
Mandati da rettificare	€	(7.226,95)
TOTALE	€	(37.224,42)

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. 17101014062464999 – 17111318284713377 – 17122014385460864 – 17122014390560895).



L'IVA da split payment è stata regolarmente versata come risulta da F24 archiviati tra le carte di lavoro (prot. telem. 17110217450860922 - Iva split mese di ottobre; prot. telem. 17120413321415320 - Iva split mese di novembre; prot. telem. 17122014391760926 e prot. telem. 17122815314412768 Iva split mese di dicembre).

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	23	15/12/17	A.S.D. YOGA PADMINI p.iva 94063780038
Registro IVA acquisti	39	14/12/17	ALI.COT S.R.L. p.iva 00854310034
Registro IVA corrispettivi		31/12/17	Fotocopie
Registro IVA split payment	39	14/12/17	ALI.COT S.R.L. p.iva 00854310034

La liquidazione IVA del 4[^] trimestre 2017 chiude con un credito di euro 173,72.

In data 16/11/2017 è stata regolarmente versata l'IVA del 3[^] trimestre di euro 1.176,98 (protocollo telematico 17103017155157072).

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

- Modello IRAP 2017 identificativo n. 09250053440 -0000004 del 25/10/2017;
- Modello 770/2017 identificativo n. 10494012418 – 0000196 del 13/10/2017;
- Comunicazione Liquidazione Periodica 3 trimestre 2017 n. 115502369 del 28/11/2017.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 4[^] trimestre risultano emessi mandati dal n. 946 al n. 1245 e reversali dalla n. 1.955 alla n. 2.580

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 2017:

n. mandati	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
1013	11,90	Consumi gas Metano Uffici Comunali - Settembre	12/10/2017	Fattura Enel Gas spa n. 004801397411/2017
1128	182,59	Consumi Energia Elettrica Palestra Comunale – ottobre 2017	29/11/2017	Fattura Enel spa n. 03045543031012/2017
1158	976,98	Elaborazione e invio Telematico Modello IRAP/17 Modello IVA 17/Modello 770/17	14/12/2017	Fattura Con.Fi.Di srl n. 8/PA
n. reversali	Importo in euro	causale	data	Riferimento contabile
2095	1.394,28	IMU Anno 2015	16/10/2017	Accertamento Ministero dell'Interno
2335	126,00	Buoni Mensa Scolastica anno 2017	27/11/2017	Debitori Diversi
2397	22,37	Ritenuta IVA su mandato 1140	05/12/2017	Debitore Cento Ufficio di Arona srl

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 1.500,00 ed è così composta:

Importi in euro	n. tagli	da euro
1200	24	50,00
220	11	20,00
30	3	10,00
30	6	5,00
14	7	2,00
2	2	1,00
2	4	0,50
1,6	8	0,20
0,2	2	0,10

0,1	2	0,05
0,08	4	0,02
0,02	2	0,01
TOTALE	1500	

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 61,18 ed è così composta:

Importi in euro	n. tagli	da euro
		50,00
20,00	1	20,00
20	2	10,00
15	3	5,00
2,00	1	2,00
1,00	1	1,00
1	2	0,50
1	5	0,20
1	10	0,10
0,15	3	0,05
0		0,02
0,03	3	0,01
TOTALE	61,18	

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 08/01/2018 per un ammontare pari ad euro 110,44.

Tanto risulta dall’odierna verifica.

IL REVISORE

