

COMUNE DI BRIGA NOVARESE

(Provincia di Novara)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
anno 2017**

L'Organo di Revisione

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 30 settembre 2017: n. 899 reversali d'incasso e n. 1334 mandati di pagamento;

Il sottoscritto accerta, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2017

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+ €	€	689.858,35
Reversali emesse dal n. 1 al n. 899	+ €	€	1.380.596,47
di cui			
Conto competenza		€	1.004.116,73
Conto residui		€	376.479,74
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1334	- €	€	1.424.636,48
di cui			
Conto competenza		€	1.090.230,36
Conto residui		€	334.406,12
Saldo contabile del giornale di cassa	+/- €	€	645.818,34

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30 settembre 2017
Comune di Briga Novarese (NO)*

Prende atto che in corso d'anno vi è stato il cambio di Tesoriere: Unicredit Banca Spa fino al 31 maggio e Credito Valtellinese dal 1° giugno;

Dagli estratti conto alla data del 30 settembre 2017 intestati al Comune di Briga Novarese, risulta:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+ €	€ 689.858,35
Somme riscosse al 30 settembre 2017	+ €	€ 1.373.394,62
Riscossioni senza reversale	+ €	€ 176,35
Totale (a)		€ 2.063.429,32
Somme pagate al 30 settembre 2017	- €	€ 1.395.388,96
Pagamenti senza mandato	- €	€ 1.632,01
Totale (b)		€ 1.397.020,97
Saldo del conto di fatto (a – b)	+/- €	€ 666.408,35

Il saldo del conto di diritto al 30 settembre 2017 presentato dai tesorieri evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+ €	€ 689.858,35
Riscossioni da regolarizzare	+ €	€ 176,35
Reversali riscosse al 30 settembre 2017	+ €	€ 1.373.394,62
Totali entrate		€ 2.063.429,32
Pagamenti da regolarizzare	- €	€ 1.632,01
Mandati pagati	- €	€ 1.395.388,96
Mandati da pagare	- €	€ 27.657,07
Totale uscite		€ 1.424.678,04
Saldo del conto di diritto al 30 settembre 2017	+/- €	€ 638.751,28

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30 settembre 2017
Comune di Briga Novarese (NO)*

Per quanto attiene il conto di fatto, lo stesso non coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto si procede alla sua riconciliazione come segue:

Saldo contabile del giornale di cassa al 30 settembre 2017	+	€ 645.818,34
Saldo del conto di fatto del tesoriere	-	€ 666.408,35
Differenza	+/-	-€ 20.590,01
Mandati da regolarizzare dal Tesoriere	€	-€ 1.632,01
Reversali da contabilizzare	€	-€ 8.606,64
Riscossioni senza reversali	€	€ 176,35
Pagamenti senza mandato	€	€ 1.590,45
Mandati da pagare	€	€ 27.657,07
Reversali da riscuotere	€	€ 1.404,79
Totale	+/- €	€ 20.590,01

3) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

Il sottoscritto Revisore procede, quindi, al controllo dei conti dell'Economo e Agente contabile Fausta Samonini nominata con deliberazione della Giunta comunale n. 32 in data 07.04.2005.

Le spese effettuate nel periodo 1.1.2017 – 30.09.2017 sono state pari ad €. 7.485,10, con ripristino totale delle spese rendicontate mensilmente, come segue:

Periodo	Importo spese sostenute	Importo rimborsato dall'Ente	Contabilizzato con mandati di pagamento
Gennaio	837,90	837,90	mandati dal n. 426 al n. 447
Febbraio	1.071,96	1.071,96	mandati dal n. 448 al n. 459
Marzo	605,35	605,35	mandati dal n. 575 al n. 587
Aprile	451,93	451,93	mandati dal n. 857 al n. 869
Maggio	1.111,64	1.111,64	mandati dal n. 870 al n. 891
Giugno	1.306,41	1.306,41	mandati dal n. 1025 al n. 1054
Luglio	1.075,62	1.075,62	mandati dal n. 1311 al n. 1325
Agosto	377,30	377,30	mandati dal n. 1326 al n. 1334
Settembre	646,99	646,99	mandati dal n. 1352 al n. 1372
Totale	7.485,10	7.485,10	

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30 settembre 2017
Comune di Briga Novarese (NO)*

Gli incassi percepiti nel periodo 01.01.2017 – 30.09.2017 sono stati pari ad €. 47.474,80, con rendicontazione totale delle entrate mensili, ripartite come segue:

Periodo	Importo riscosso	Importo versato nelle casse comunali	Contabilizzato con reversali di incasso
Gennaio	7.234,32	7.234,32	reversali dalla n. 227 alla n. 233
Febbraio	6.169,58	6.169,58	reversali dalla n. 234 alla n. 241
Marzo	7.098,16	7.098,16	reversali dalla n. 291 alla n. 296
Aprile	5.937,58	5.937,58	reversali dalla n. 507 alla n. 511
Maggio	6.517,84	6.517,84	reversali dalla n. 512 alla n. 518
Giugno	2.233,72	2.233,72	reversali dalla n. 581 alla n. 588
Luglio	286,14	286,14	reversali dalla n. 890 alla n. 895
Agosto	333,98	333,98	reversali dalla n. 896 alla n. 899
Settembre	11.663,48	11.663,48	reversali dalla n. 908 alla n. 913
Totale	47.474,80	47.474,80	

4) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il sottoscritto Revisore procede quindi al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali (IRPEF - IRAP) relative a lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali/assistenziali di legge, rilevando quanto segue:

Periodo e oggetto versamento	Importo	Data ricezione Agenzia	Prot. Agenzia	Data Pagamento
Ritenute e contributi su stipendi LUGLIO	15.317,70	21.07.2017	17072108122660580	10.08.2017
Ritenute e contributi su stipendi AGOSTO	16.615,16	21.08.2017	17082111514264322	12.09.2017
Ritenute e contributi su stipendi SETTEMBRE	17.492,96	19.09.2017	17091908152830548	10.10.2017
Ritenuta d'acconto professionisti AGOSTO	160,00	18.08.2017	17081811560557352	12.09.2017
Ritenuta d'acconto professionisti SETTEMBRE	490,00	27.09.2017	17092715072662138	10.10.2017

5) ADEMPIMENTI FISCALI

Il sottoscritto Revisore verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti.
- Prende atto della redazione della dichiarazione IRAP 2017 inviata all'Agenzia delle Entrate in data 06.09.2017 ricevuta al protocollo n. 17090615532525483.

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30 settembre 2017
Comune di Briga Novarese (NO)*

- Prende atto della redazione della dichiarazione mod. 770/2017 redditi 2016, inviata all'Agenzia delle Entrate come da comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n.17100217151537266 in data 02.10.2017.

Procede, quindi, al controllo a campione della contabilità IVA e dà atto che:

- l'Ente ha redatto e inviato la dichiarazione IVA 2017 all'Agenzia delle Entrate come da comunicazione di avvenuto ricevimento prot.n. 17021012504443818 in data 10.02.2017;
- ha provveduto in data 03.08.2017 prot.n. 17080308324011402 all'invio all'Agenzia delle Entrate il mod. F24EP per il versamento dell'IVA relativa al 2° trimestre 2017 pari ad € 6.880,84 (pagamento avvenuto in data 10.08.2017)
- l'Ente, nel trimestre luglio - settembre ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA e pertanto dalle risultanze della liquidazione periodica trimestrale è risultato l'obbligo del versamento della somma di € 83,91; tale versamento è stato effettuato mediante mod. F24EP inviato all'Agenzia delle Entrate in data 05.10.2017 prot.n. 17100508021128122 il cui pagamento è stato eseguito in data 12.10.2017.

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore del conto, idoneamente custodito.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

IL REVISORE