

COMUNE DI BOGOGNO

(Provincia di Novara)

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E
DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO**

L'Organo di Revisione

Verbale del 02-08-2021

Il sottoscritto Ferraris Paolo, nella sua qualità di revisore, nominato con DCC n. 34 del 26.11.2020

- Premesso che il servizio di tesoreria comunale è svolto dalla banca Intesa San Paolo
- Visto l'art 223 del Dlgs 267/2000, allo Statuto comunale ed al regolamento di contabilità
- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario relativa al I trimestre 2021
- Visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno 2021

Accerta e verifica

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Nel periodo 01/01/2020 – 30/06/2021 risultano emessi dal Comune n. 1137 ordinativi di incasso (reversali) per complessivi € 654.884,07, di cui 144.865,47 in conto residui e 510.018,60 in conto competenza
I mandati di pagamento emessi nello stesso periodo sono n. 678 per complessivi € 642.962,04, di cui 118.403,69 in conto residui e 524.558,35 in conto competenza.
Il fondo cassa al 31/03/2021 per il Comune ammonta, quindi, a € 1.130.841,15
2. L'ultima reversele d'incasso è stata emessa in data 30.06.2021 di euro 2.829,88 per IMU 2021
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30-06-2021 di euro 1.729,75 alla Provincia di Novara per Quota sanzioni codice della strada 2015

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti,
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2021

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio	1.118.919,12	+ €	
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1137	654.884,07	+ €	
di cui			
Conto competenza	€ 510.018,60		
Conto residui	€ 144.865,47		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 355	642.962,04	- €	
di cui			
Conto competenza	€ 524.558,35		
Conto residui	€ 118.403,69		
Saldo contabile del giornale di cassa	1.130.841,15	+/- €	

Il Tesoriere Intesa San Paolo- filiale di Gattico- Veruno comunica all'Ente il conto del Tesoeriere in data 26.07.2021 che viene allegato alla presente dalla quale risulta un saldo di cassa al 30.06.2021

di euro 1.111.911,00

Lo scostamento viene riconciliato come segue:

CONCILIAZIONE ENTRATA

Ordinativi di incasso emessi	654.884,07	
Riscossioni	666.469,16	
		11.585,12
<u>Provvisori in entrata da regolarizzare</u>		11.594,96
<u>Reversali da riscuotere</u>		-9,84
<u>Reversali da registrare</u>		0
<u>Reversali da annullare</u>		€ 0,00
<u>Reversali da rettificare</u>		€ 0,00

CONCILIAZIONE SPESA

Mandati di pagamento emessi	642.962,04	
Pagamenti	673.477,31	
		30.515,27
<u>Provvisori in uscita da regolarizzare</u>		47.268,34
<u>Mandati da pagare</u>		-15.023,32
<u>Mandati da registrare</u>		1.729,75
<u>Mandati da rettificare</u>		€ 0,00

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;
- 2) per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL;

3) SERVIZIO ECONOMATO

L'attività di registrazione delle movimentazioni e al rendicontazione del servizio avviene con l'ausilio di procedura software.

Al momento della verifica l'Economo presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che presenta le seguenti risultanze

A	Disponibilità liquida al 31.12.2020	1.500,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	1.500,00
C	Pagamenti all'Economo (-)	24,00
D	Rimborsi all'Economo	24,00
E	Restituzione anticipazioni	1.500,00
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	1.500,00

Si attesta pertanto che la consistenza della cassa al 30.06.2021 è € 1.500 (millecinquecento/00).

4) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il sottoscritto revisore per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici, ne attesta la regolarità dopo aver controllato a campione i modelli F24 relativi al n 66, 773 e verificato la presenza dei mandati relativi agli ulteriori versamenti IVA e ritenute.

5) ADEMPIMENTI FISCALI

Verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti.

6) VERIFICA "SOSTANZIALE"

Il Revisore procede ad una verifica di tipo "sostanziale".

Tale verifica si basa non sul semplice rispetto della forma dei vari mandati di pagamento, ma sulla verifica che gli stessi siano corretti nella sostanza e che l'Ente, preliminarmente si sia dotato di un'adeguata struttura per la loro valutazione e che, in seguito, abbia realizzato tutte le verifiche e gli accertamenti necessari sia in fase di impegno della spesa, sia durante la realizzazione dell'intervento, sia in sede di liquidazione e pagamento.

La selezione dei mandati da controllare è stata fatta sulla base del valore del mandato e del rischio intrinseco del medesimo. Ci si è concentrati su quelli connessi all'Ufficio tecnico, per i quali esiste un'apposita procedura da seguire per il conferimento dell'incarico e per l'espletazione del lavoro.

Si è proceduto quindi al controllo del mandato di pagamento n. 453 di euro 46.867,52 euro per interventi di efficienza energetica a favore di Enel Sole Srl.

L'intervento in oggetto fa riferimento alla determinazione n. 273 del 02.07.2020 ad oggetto la riqualificazione dell'illuminazione pubblica stradale, in particolare nelle aree viarie a maggior frequentazione di pedoni, essendo l'impianto prima esistente vetusto.

Si segnala che il caso è meritevole di attenzione, in quanto la particolarità dell'intervento non consente una concorrenza tipica di un regime di concorrenza perfetta, essendo Enel Sole in una posizione dominante grazie al fatto di avere vincoli contrattuali a favore sulla manutenzione delle lampade, nonché vanta economie di esperienza.

L'Ufficio Tecnico Comunale ha verificato il rispetto del tariffari regionale sulle opere pubbliche e ha determinato, a regime, un risparmio di circa 10.000 euro, grazie alla nuova tecnologia e all'efficientamento energetico conseguente.

L'affidamento per i motivi di assenza di offerte alternative economicamente convenienti, viene effettuato in deroga al principio di rotazione degli incarichi, avendo Enel Sole già ottenuto

precedentemente un altro affidamento per interventi analoghi sull'impianto di illuminazione. La deroga è anche consentita dal Regolamento comunale all'art. 2 comma 10 si legge:

1. Il principio di rotazione può essere derogato a fronte di:

a) particolari caratteristiche o specificità di gestione del bene, di esecuzione del servizio o del lavoro da acquisire, tali da richiedere la consultazione di operatori economici con esperienza specifica (diritti di privativa, specificità artistiche e/o culturali, ecc.);

Il Revisore
Paolo Ferraris

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa