

COMUNE DI BOGOGNO

(Provincia di Novara)

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

L'Organo di Revisione

Verbale del 14-10-2021

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 III 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 01/01/2021 – 30/09/2021 risultano emessi dal Comune n. 1694 ordinativi di incasso (reversali) per complessivi € 885.757,27 di cui € 725.500,50 in conto competenza e € 160.256,77 in conto residui, risultano annullate le reversali n. 158 e n. 178.
I mandati di pagamento emessi nello stesso periodo sono n. 981 per complessivi € 1.006.945,75, di cui € 885.625,06 in conto competenza e € 121.320,69 in conto residui.
Il fondo cassa al 30/09/2021 per il Comune ammonta, quindi, a € 997.730,64
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 29.09.2021 di euro 1.001,32 per incasso da parte del GSE di PROVENTI CONTO ENERGIA ELETTRICA PALESTRA ANNO 2021
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30-09-2021 di euro 8,47 a NOVA AEG per energia elettrica lampade votive

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 30.09.2021

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.118.919,12	+ €	
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1694	885.757,27	+ €	
di cui			
Conto competenza	€ 725.500,50		
Conto residui	€ 160.256,77		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 981	1.006.945,75	- €	
di cui			
Conto competenza	€ 885.625,06		
Conto residui	€ 121.320,69		
Saldo contabile del giornale di cassa	997.730,64	+/- €	

Il Tesoriere Intesa San Paolo- filiale di Gattico- Veruno comunica all'Ente il conto del Tesoriere in data 07.10.2021 che viene allegato alla presente dalla quale risulta un saldo di cassa al 30.09.2021

di euro 1.037.048,03

Lo scostamento viene riconciliato come segue:

CONCILIAZIONE ENTRATA

Ordinativi di incasso emessi	885.757,27	
Riscossioni	916.710,61-	
		- 30.965,16
<u>Provvisori in entrata da regolarizzare</u>		30.965,16
<u>Reversali da riscuotere</u>		0
<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	€ 1.006.945,75	
Pagamenti	998.581,70-	
		8.364,05
<u>Provvisori in uscita da regolarizzare</u>		0
<u>Mandati da pagare</u>		- € 8.298,50-
<u>Mandati da registrare</u>		- 65,55
<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 avviene con l'ausilio di procedura software.

Al momento della verifica l'Economista 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'Economista (+)	1.500,00
C	Pagamenti all'Economista (-)	20,00
D	Rimborsi all'Economista	20,00
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 30.09.2021 è € 1.500 (millecinquecento/00).

4) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il sottoscritto revisore per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici 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. 856 a favore di Apollonio Fabio di euro 10.638,40 per fornitura lavagne interattive scuola primaria.

Il contratto è stato affidato attraverso la determina n. 161 del 23/07/2021 attraverso il canale Me.Pa, valutato altresì che la ditta Apollonio già fornisce il servizio di manutenzione e assistenza.

La verifica e il collaudo della fornitura è stata realizzata con la determina 173 dell'11/08/2021 e il pagamento dopo la presentazione della fattura n. 33/002 del 9-08, previa verifica del Durc regolare e della verifica di cui all'art 48 bis dpr 602/73 presso Agenzia Entrate Riscossione SpA

Si è verificato quindi il mandato 847 del 23-08 di 30.140 euro relativo a consolidamenti strutturali ed affidato alla ditta SIAF.

La procedura riguardante il “CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DEL VERSANTE E DELLE MURATURE DI SOSTEGNO DI VICOLO CASTELLO E SALITA CARRÀ CON ALLARGAMENTO DELLA SEDE STRADALE” è stata realizzata attraverso invito a contrattare con scelta “al miglior prezzo” sul portale Me.Pa con invito a tre ditte, di cui due (Ferraris Srl ed Arona Scavi Srl) non hanno presentato offerta. L'affidamento ha rispettato il vincolo di rotazione degli incarichi.

E' pervenuta, invece, l'offerta della ditta Società Impianti Acquedotti e Fognature Srl, di seguito semplicemente SIAF Srl con un ribasso sul prezzo di gara dell'1,03%, per complessivi 59.562,80 euro

Con la determina dell'Ufficio Tecnico n. 123 del 12.08 è stato liquidato il I SAL per complessivi 27.400, oltre IVA, totale 30.140.

L'importo oggetto del mandato è stato fatturato in data 12-08 fattura n. 51.

E' stata verificata, quindi, la presenza del Durc dell'azienda appaltatrice e la regolarità con il pagamento delle cartelle esattoriali.

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