

COMUNE DI BOGOGNO

(Provincia di Novara)

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

L'Organo di Revisione

Verbale del 17/01/2023

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 IV trimestre 2022

Accerta e verifica

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Nel periodo 01/01/2022 – 31/12/2022 risultano emessi dal Comune n. 2383 ordinativi di incasso (reversali) per complessivi € 1.646.845,26 di cui € 1.436.883,38 in conto competenza e € 209.961,88 in conto residui, risulta annullata la reversale n. 875.
I mandati di pagamento emessi nello stesso periodo sono n. 1336 per complessivi € 1.606.917,65, di cui € 1.424.748,22 in conto competenza e € 182.169,43 in conto residui, risulta annullato il mandato n. 467
Il fondo cassa al 31/12/2022 per il Comune ammonta, quindi, a € 1.187.191,29 così determinato:
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2022 di euro 579,68 da Agenzia Entrate per versamento IMU 2022
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 di euro 1,60 a favore di Banca Intesa San Paolo per commissioni bancarie

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 31.12.2022

Giornale di cassa

| | | | |
|--|---------------------|--------------|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 1.147.263,68 | + € | |
| Reversali emesse dal n. 1 al n. 2383 | 1.646.845,26 | + € | |
| di cui | | | |
| Conto competenza | € 1.436.883,38 | | |
| Conto residui | € 209.961,88 | | |
| Mandati emessi dal n. 1 al n. 1336 | 1.606.917,65 | - € | |
| di cui | | | |
| Conto competenza | € 1.424.748,22 | | |
| Conto residui | € 182.169,43 | | |
| Saldo contabile del giornale di cassa | 1.187.191,29 | +/- € | |

Il Tesoriere Intesa San Paolo- filiale di Gattico- Veruno comunica all'Ente il conto del Tesoriere in data 12.01.2023 che viene allegato alla presente dalla quale risulta un saldo di cassa al 31.12.2022 di euro 1.187.191,29

CONCILIAZIONE ENTRATA

| | | |
|---|--------------|-----------------|
| Ordinativi di incasso emessi | 1.646.845,26 | |
| Riscossioni | 1.646.845,26 | |
| | | 0,00 |
| | | |
| <u>Provvisori in entrata da regolarizzare</u> | | 3.740,78 |
| | | |
| <u>Reversali da riscuotere</u> | | 0,00 |
| | | |
| <u>Reversali da registrare</u> | | 3.740,78 |
| <u>Reversali da annullare</u> | | € 0,00 |
| <u>Reversali da rettificare</u> | | € 0,00 |

CONCILIAZIONE SPESA

| | | |
|--|--------------|--------------------|
| Mandati di pagamento emessi | 1.606.917,65 | |
| Pagamenti | 1.606.917,65 | |
| | | 0,00 |
| | | |
| <u>Provvisori in uscita da regolarizzare</u> | | 0,00 |
| <u>Mandati da pagare</u> | | - 47.268,34 |
| <u>Mandati da registrare</u> | | 47.268,34 |
| <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 31.12.2021 | 1.500,00 |
| B | Anticipazioni all'Economista (+) | |
| C | Pagamenti all'Economista (-) | 1.079,50 |
| D | Rimborsi all'Economista | 1.079,50 |
| E | Restituzione anticipazioni | |
| F | Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo | 1.500,00 |

Si attesta pertanto che la consistenza della cassa al 31.12.2022 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) CONTROLLI SOSTANZIALI

Si è proceduto alla verifica dei mandati attraverso una selezione per rischio specifico del mandato stesso. Pertanto si è concentrata l'attenzione su quelli relativi all'Ufficio Tecnico e, in particolare, attraverso la selezione di quelli che presentavano importi più rilevanti.

Si è proceduto alla verifica del mandato n. 1212 a favore della ditta Raso Antonio Srl per la manutenzione di alcune strade comunali; la verifica ha riguardato la regolarità dell'affidamento avvenuto con determina n. 210 del 24/10/2022 attraverso invito sul portale Me.Pa valutando la precedente esperienza in lavori di manutenzione. Si è verificata la presenza del Durc e della verifica dell'assenza di debiti tributari scaduti iscritti a ruolo.

Successivamente la verifica ha riguardato i mandati 1282- 1283, tra loro correlati, a favore della ditta La Segnaletica Varesina Sas per rifacimento segnaletica orizzontale. Si è provveduto ad affidare l'incarico con determina n. 562 del 13/10/2022 attraverso affidamento diretto con verifica del preventivo presentato dall'azienda.

La società ha emesso fatture n. 245 e 255 oggetto del pagamento. Si è verificata la regolarità del DURC

Firmato digitalmente da:

FERRARIS PAOLO

Data: 17/01/2023 18:31:08

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