

COMUNE DI BOGOGNO

(Provincia di Novara)

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

L'Organo di Revisione

Verbale del 23-04-2021

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 – 31/03/2021 risultano emessi dal Comune n. 538 ordinativi di incasso (reversali) per complessivi € 183.495,94 di cui € 114.498,97 in conto competenza e € 68.996,97 in conto residui, risultano annullate le reversali n. 158 e n. 178.
I mandati di pagamento emessi nello stesso periodo sono n. 355 per complessivi € 336.102,21, di cui € 230.512,49 in conto competenza e € 105.589,72 in conto residui.
Il fondo cassa al 31/03/2021 per il Comune ammonta, quindi, a € 966.312,85
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.03.2021 di 485,73 per ritenute iva 22 x s.p. su mandato n. 354
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31-03-2021 di euro 220,54 al sig Mbow Serigne come contributo per il sostegno abitativo

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 31.03.2021

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio	1.118.919,12	+ €	
Reversali emesse dal n. 1 al n. 518	183.495,94	+ €	
di cui			
Conto competenza	€ 114.498,97		
Conto residui	€ 68.996,97		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 355	336.102,21	- €	
di cui			
Conto competenza	€ 230.512,49		
Conto residui	€ 105.589,72		
Saldo contabile del giornale di cassa	966.312,85	+/- €	

Il Tesoriere Intesa San Paolo- filiale di Gattico- Veruno comunica all'Ente il conto del Tesoeriere in data 21.04.2021 che viene allegato alla presente dalla quale risulta un saldo di cassa al 31.03.2021

di euro 1.030.915,65.

Lo scostamento viene riconciliato come segue:

CONCILIAZIONE ENTRATA

Ordinativi di incasso emessi	€ 183.495,94	
Riscossioni	€ 234.687,72 -	
		€ 51.191,78-
<u>Provvisori in entrata da regolarizzare</u>		€ 57.913,53
<u>Reversali da riscuotere</u>		€ 987,32-
<u>Reversali da registrare</u>		€ 5.734,43-
<u>Reversali da annullare</u>		€ 0,00
<u>Reversali da rettificare</u>		€ 0,00

CONCILIAZIONE SPESA

Mandati di pagamento emessi	€ 336.102,21	
Pagamenti	€ 322.691,19-	
		€ 13.411,02
<u>Provvisori in uscita da regolarizzare</u>		€ 127,68
<u>Mandati da pagare</u>		€ 8.173,81-
<u>Mandati da registrare</u>		€ 5.364,89-
<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 (-)	4,00
D	Rimborsi all'Economo	4,00
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 31.03.2021 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 dei mandati di pagamento n. 224 e 246

Il mandato 224 è il pagamento di 5.764,50 euro alla ditta C&C Sistemi Srl della fattura 2100017 del 30.01.21 relativa alla manutenzione a contratto assistenza software anno 2021.

L'affidamento è avvenuto con la determina n. 9 del 21.01.2021 dalla quale si evince un rapporto storico tra la società e il Comune, iniziato nel 1993 e successivamente implementato con l'acquisizione di ulteriori software per la gestione dei tributi.

Vengono allegate condizioni contrattuali e verificato il Durc.

Il mandato 246 riguarda lavori di consolidamento strutturale del vicolo Castello, affidato con urgenza alla ditta Valloggia F.lli Srl.

L'affidamento a tale ditta è avvenuto successivamente al fatto che due ditte interpellate attraverso il

portale Me.Pa, la Frua Cav. Mario SpA e la Tecno Costruzioni Srl non hanno risposto all'invito. E' stato quindi chiesto il preventivo alla ditta Valloggia Srl, il cui prezzo di aggiudicazione è stato inferiore al prezzo di gara viene ritenuto dall'Ufficio Tecnico conveniente da una verifica effettuata sul prezzario regionale dei lavori pubblici.

Si fa inoltre presente che l'opera rientra nella categoria OS-21 Opere strutturali speciali e, pertanto, sono poche le imprese iscritte in tale categoria e che la ditta in questione aveva già svolto lavori simili in precedenza con risultati positivi, anche in termini qualitativi.

Si ritiene che il principio di rotazione degli incarichi siano stato rispettato in quanto l'affidamento iniziale è stato rivolto ad altre due aziende, per quanto la Valloggia aveva già ricevuto due incarichi nel corso del 2019 (nessuno nel 2018, né nel 2020), in particolare un incarico diretto importo inferiore a 40.000 ed una procedura art. 36 comma 2 lettera b) per importi tra 40.000 e 150.000, per la quale la sua offerta risultò più vantaggiosa di un'altra offerta pervenuta alla Stazione appaltante.

L'Ufficio Tecnico del Comune allega prospetto con alto grado di dettaglio delle procedure affidate, indicando per ciascuna gara, la modalità di affidamento, il vincitore, le altre imprese invitate.

Attraverso il prospetto si è inoltre accertato che l'Ente rispetta il principio di rotazione degli incarichi, previsto dall'art 36, primo comma, del codice degli appalti.

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