

**COMUNE DI BOGOGNO**

*(Provincia di Novara)*

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

L'Organo di Revisione

## Verbale del 03-05-2022

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 2022

Accerta e verifica

### 1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Nel periodo 01/01/2022 – 31/03/2022 risultano emessi dal Comune n. 537 ordinativi di incasso (reversali) per complessivi € 359.772,29 di cui € 266.694,03 in conto competenza e € 93.078,26 in conto residui.  
I mandati di pagamento emessi nello stesso periodo sono n. 336 per complessivi € 301.568,28, di cui € 186.272,43 in conto competenza e € 115.295,85 in conto residui.  
Il fondo cassa al 31/03/2022 per il Comune ammonta, quindi, a € 1.205.467,69.
2. L'ultima reverse di incasso è stata emessa in data 31/03/2022 di euro 480 per incasso da parte dell'ASD Yoga per l'uso della palestra anno 2022, bimestre febbraio-marzo.
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30-03-2022 di euro 475,60 a Provincia di Novara

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 31.03.2022

#### Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.147.263,68	+ €	
Reversali emesse dal n. 1 al n. 537	359.772,29	+ €	
di cui			
Conto competenza	€ 266.694,03		
Conto residui	€ 93.078,26		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 336	301.568,28	- €	
di cui			
Conto competenza	€ 186.272,43		
Conto residui	€ 115.295,85		
<b>Saldo contabile del giornale di cassa</b>	<b>1.205.467,69</b>	<b>+/- €</b>	

Il Tesoriere Intesa San Paolo- filiale di Gattico- Veruno comunica all'Ente il conto del Tesoriere in data 07.04.2022 che viene allegato alla presente dalla quale risulta un saldo di cassa al 31.03.2022 di euro 1.226.073,15

## **CONCILIAZIONE ENTRATA**

Ordinativi di incasso emessi	359.772,29	
Riscossioni	372.665,01	
		<b>12.892,72</b>
<u>Provvisori in entrata da regolarizzare</u>		<b>48.640,33</b>
<u>Reversali da riscuotere</u>		<b>2,16-</b>
<u>Reversali da registrare da numero 521 a 537</u>		<b>-35.745,45</b>
<u>Reversali da annullare</u>		<b>€ 0,00</b>
<u>Reversali da rettificare</u>		<b>€ 0,00</b>

## **CONCILIAZIONE SPESA**

Mandati di pagamento emessi	301.568,28	
Pagamenti	293.855,54	
		<b>7.712,74</b>
<u>Provvisori in uscita da regolarizzare</u>		<b>0,00</b>
<u>Mandati da pagare</u>		<b>- 7.236,24</b>
<u>Mandati da registrare numero 336</u>		<b>-476,50</b>
<u>Mandati da rettificare</u>		<b>€ 0,00</b>

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'Economo 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'Economo (+)	
C	Pagamenti all'Economo (-)	
D	Rimborsi all'Economo	
E	Restituzione anticipazioni	
F	<b>Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo</b>	<b>1.500,00</b>

Si attesta pertanto che la consistenza della cassa al 31.03.2022 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.

Per il controllo sostanziale si è provveduto a verificare il mandato numero 101, il 311 e 312.

Il mandato n. 101 è relativo al servizio di sgombero neve effettuato dalla ditta Impresa Boschiva Sabbadin.

L'assegnazione a codesta ditta è avvenuta con la determina dell'Ufficio Tecnico 169 del 18/10/2021 che ha sancito il risultato di una gara per la quale era pervenuta anche l'offerta di un'altra ditta, poi ritiratasi.

L'appalto riguarda il triennio 2021-2023 per un monte complessivo di euro 18.000

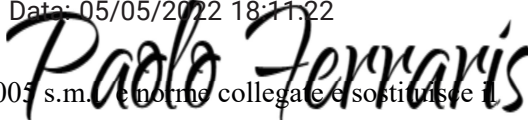
I mandati 311 e 312 sono invece relativi all'intervento sul complesso cimiteriale, per lavori già affidati alla ditta INALBA 2006 SAS con la determina n. 249 del 18/12/2019 per un importo di euro 5.000 per ciascun anno dal 2020 al 2022.

Con la determina 73 del 21/03/2022 si liquida una parte relativa al 2020 e 2021, rispettivamente di euro 3.235,44 e 3.636,82 (IVA compresa).

Vengono all'uopo presentate le fatture 38E e 39E e verificata la regolarità del DURC.

Il Revisore

Firmato digitalmente da: **PAOLO FERRARIS**  
Data: 05/05/2022 18:11:22



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