

COMUNE DI BOGOGNO

(Provincia di Novara)

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

L'Organo di Revisione

Verbale del 3/05/2023

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 I trimestre 2023

Accerta e verifica

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Nel periodo 01/01/2023 – 31/03/2023 risultano emessi dal Comune n. 629 ordinativi di incasso (reversali) per complessivi € 286.952,65 di cui € 202.973,38 in conto competenza e € 83.979,27 in conto residui.
2. I mandati di pagamento emessi nello stesso periodo sono n. 324 per complessivi € 358.468,53, di cui € 192.854,61 in conto competenza e € 165.613,92 in conto residui.
3. Il fondo cassa al 31/03/2023 per il Comune ammonta, quindi, a € 1.115.675,41
4. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/03/2023 di euro 14.637,28 per incasso TARI 2022
5. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2023 di euro 2.354,56 a favore di NOVA AEG SPA per bolletta energia elettrica

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 31.03.2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.187.191,29	+ €	
Reversali emesse dal n. 1 al n. 629	286.952,65	+ €	
di cui			
Conto competenza	€ 202.973,38		
Conto residui	€ 83.979,27		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 324	358.468,53	- €	
di cui			
Conto competenza	€ 192.854,61		
Conto residui	€ 165.613,92		
Saldo contabile del giornale di cassa	1.115.675,41	+/- €	

Il Tesoriere Intesa San Paolo- filiale di Gattico- Veruno comunica all'Ente il conto del Tesoriere in data 07.04.2023 che viene allegato alla presente dalla quale risulta un saldo di cassa al 31.03.2023 di euro 1.140.810,51

CONCILIAZIONE ENTRATA

Ordinativi di incasso emessi	286.952,65	
Riscossioni	- 303.431,99	
		- 16.479,34
<u>Provvisori in entrata da regolarizzare</u>		16.479,34
<u>Reversali da riscuotere</u>		0,00
<u>Reversali da registrare</u>		0,00
<u>Reversali da annullare</u>		€ 0,00
<u>Reversali da rettificare</u>		€ 0,00

CONCILIAZIONE SPESA

Mandati di pagamento emessi	358.468,53	
Pagamenti	- 349.812,77	
		8.655,46
<u>Provvisori in uscita da regolarizzare</u>		0,00
<u>Mandati da pagare</u>		- 8.655,46
<u>Mandati da registrare</u>		0,00
<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 (-)	100
D	Rimborsi all'Economista	
E	Restituzione anticipazioni	
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	1.400,00

Si attesta pertanto che la consistenza della cassa al 31.03.2023 è € 1.400 (millequattrocento/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.

Firmato digitalmente da:

 FERRARIS PAOLO
 Data: 03/05/2023 08:23:43

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