

STUDIO PROFESSIONALE  
 DELLA CHIESA POMA MERITANO  
 Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA  
 10121 TORINO Via G. Parini n. 10  
 Tel. 011 440.78.08 Cell. 338 604.13.66  
 e-mail: [studio.dcpm@libero.it](mailto:studio.dcpm@libero.it) PEC: [cdec@legalmail.it](mailto:cdec@legalmail.it)

COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE  
 (PROVINCIA del Verbano-Cusio-Ossola)  
 VERBALE DEL REVISORE

VERBALE N. 7/2020	VERIFICHE DI CASSA TRIMESTRALI ex art. 223 del TUEL E CONTROLLI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA:  1. Al 31/03/2020 2. Al 30/06/2020
-------------------	--

In data odierna il revisore formalizza le relazioni relative alle due verifiche di cassa effettuate presso il Comune di BORGOMEZZAVALLE provincia del Verbano-Cusio-Ossola. La prima verifica di cassa è effettuata con riferimento ai dati di contabilità al 31/03/2020 e la seconda al 30/06/2020.

La documentazione contabile è conservata presso lo studio del revisore in formato elettronico e non. Per l'attività di controllo, maggiori informazioni e chiarimenti sono stati acquisiti dal responsabile dei servizi finanziari.

A causa dell'emergenza COVID19, anche successivamente al termine previsto per la chiusura degli uffici comunali, si è cercato di evitare spostamenti e pericoli di contagio; l'attività di controllo si è svolta in modalità remota tramite lo scambio di informazioni e di documenti via e-mail.

Torino li 24 SETTEMBRE 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

Δ Δ Δ Δ

VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE ex art. 223 del TUEL CONTROLLI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA, DATI AL **31/03/2020**

I dati relativi al primo trimestre sono stati trasmessi dal Comune al revisore tramite e-mail.

Sono stati allegati all'e-mail i seguenti documenti e prospetti con riferimento alla data 31/03/2020:

- Prospetto dati tesoreria al 31/03/2020 conto bancario gestito presso Banca INTESA

SANPAOLO S.p.a. – (saldo di fatto euro 251.369,78);

- Prospetto contabile predisposto dal sistema per la verifica di cassa al 31/03/2020: saldo contabile di diritto risultante presso il Comune pari a euro 178.837,76;
- elenco mandati e reversali FEBBRAIO - MARZO;

La precedente verifica risale alla data 31/01/2020 effettuata in occasione del sopralluogo del 19/02/2020.

**VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DELLA CASSA SVOLTA PRESSO IL SERVIZIO DI TESORERIA - - DATI AL 31/03/2020**

La riconciliazione dei dati relativi alla liquidità (Cassa) vede il confronto tra: i dati del Tesoriere – BANCA INTESA SANPAOLO S.p.a. (saldo di fatto) e quelli della contabilità del Comune saldo di diritto.

I dati relativi alla situazione di cassa al 31/03/2020 sono i seguenti:

COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE (VB)

COMUNE BORGOMEZZAVALLE (VB)  
RICONCILIAZIONE CONTABILITA' - TESORERIA  
VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2020

CONTROLLO SALDI DEL TESORIERE - INTESASANPAOLO SPA -		
Saldo contabile di cassa al 1/1/2020		318.466,08
Importo totale dei mandati emessi al 31 /3/2020	-	232.847,88
mandati da n. 1 al n. 168		
Importo totale delle reversali emesse al 31/3/2020		93.219,56
reversali da n.1 al n. 196		
SALDO IN CONTABILITA' AL TERMINE DEL PERIODO (31/3/2020)	SITUAZIONE DI DIRITTO	178.837,76
SALDO DI CASSA RISULTANTE SUL CONTO DEL TESORIERE al 31/03/2020	SITUAZIONE DI FATTO	251.369,78
DIFFERENZA DA RICONCILIARE		72.532,02
RICONCILIAZIONE		
- incassi senza reversele da regolarizzare		72.382,66
- reversali da regolarizzare	-	725,56
- mandati emessi e non pagati		874,92
- pagamenti senza mandati da regolarizzare		
- mandato anticipazione economato		
SALDO		72.532,02

**VIGILANZA SULLA REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELL'ENTE - DATI AL 31/03/2020**

Per quanto riguarda l'obbligo di vigilanza sulla regolarità della gestione amministrativa dell'Ente, si procede all'esame della contabilità tramite il controllo di alcuni documenti e transazioni presenti nel sistema contabile che estratti a campione.

Sono stati acquisiti dal Comune in formato elettronico pdf, due file contenenti l'elenco dei mandati e delle reversali elaborati alla data della verifica. I documenti sono relativi al 1° trimestre e precisamente: dal 1/2/2020 al 31/03/2020. L'ultimo mandato al 31/03/2020 che risulta in

contabilità è il numero 168 del 30/03/2020 Pagamento Fatt. n. 201900650273 del 26/03/2020 ESTRA ENERGIE SRL. L'ultima reversale è la numero 196 sempre del 31/03/2020 relativa a Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 168.

ENTRATE e SPESE: sono stati verificati alcuni mandati e alcune reversali sorteggiati a campione tra quelli emessi nel periodo che intercorre tra l'1/1/2020 e il 31/03/2020.

I documenti da controllare sono stati sorteggiati dal sottoscritto Revisore tramite l'applicazione *bli.it* disponibile su internet e sono i seguenti.

Numero mandati elaborati dalla contabilità del Comune dal 1/2/2020 al 31/3/2020 sono da n. 1 a n. 87 per un totale di 168 mandati. Estratti 10 protocolli a campione	Numeri estratti: 100 105 108 110 113 117 128 130 141 144
Numero reversali elaborate dalla contabilità del Comune dal 1/2/2020 al 31/3/2020 sono da n. 95 a n. 196 per un totale di 101. Estratti 10 protocolli a campione	Numeri estratti: 96 104 107 118 121 135 151 161 175 188

#### COMMENTO DEI MANDATI ESTRATTI A CAMPIONE

- si verifica che i mandati di pagamento risultino emessi in forza di provvedimenti esecutivi e siano regolarmente estinti;
- si verifica che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate siano conformi alle disposizioni di legge;
- si verifica che sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Mandato n.	Descrizione + creditore	Importo euro	note
100	BARBETTA PAOLO	530,40	Incarico per prestazioni occasionali al di fuori dell'orario di servizio
105	amministratori comunali	36,46	Gettoni di presenza anno 2019
108	personale di ruolo	1.870,51	Retribuzione al personale di ruolo
110	personale di ruolo	1.945,38	Retribuzione al personale di ruolo
113	FARIOLI RENZO	418,10	ESECUZIONE DI INTERVENTI EDILI E IDRAULICI IN LOCALITA' VARIE
117	Telecom Italia Spa	190,65	Utenze scuola materna (telefonia fissa).
128	AR.CO.LI. S.A.S. DI CORDARA DONATELLA & C.	435,00	Spese per la pulizia degli edifici comunali
130	LANA EDILIZIA S.N.C.	790,00	CIG Z9F2C058D2 Fatt. n. 185 del 29/02/2020 - FORNITURA BANCALI DI SALE DA DISGELO
141	AGENZIA DELLE ENTRATE	947,59	F24 EP - COD. 380E versamento IRAP dipendenti febbraio 2020
144	SELF 2 DI TONELLI SINAN & C. SNC	112,00	Spese di gestione Centro Polivalente e Casa Vanni

Si ricevono alcuni chiarimenti dal responsabile dei servizi amministrativi.

#### COMMENTO DELLE REVERSALI ESTRATTE A CAMPIONE

Reversali n.	Descrizione – debitore	Importo euro	note
96	T.A.R.S.U. - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	150,00	Versamento TARES 2019
104	L&G SOLUTION SRL	237,60	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 94
107	ROLANDO PATRIZIA	483,00	Affitto appartamento sito in Via Seppiana n. 89/3: IV° trimestre 2019
118	GOGGIO DR. CHIARA	120,00	Versamento Ritenute IRPEF su Mandato n° 103
121	dipendente	13,36	Ritenute erariali redditi lavoro dipendente
135	FERRAMENTA BIANCHETTI S.N.C.	52,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 115
151	GESTORE SERVIZI ENERGETICI	257,02	Proventi fotovoltaico
161	SELF 2 DI TONELLI SINAN & C. SNC	74,80	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 143
175	SINDACO Indennità di carica Marzo 2020	123,18	Ritenute erariali redditi lavoro dipendente
188	Nova AEG S.p.A.	51,29	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 160

Dall'esame dei movimenti contabili e della documentazione relativi ai mandati e reversali estratti a campione nel periodo 1/2/2020 – 31/3/2020 non si rilevano irregolarità.

∞ ∞ ∞

**VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE ex art. 223 del TUEL CONTROLLI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA, DATI AL 30/06/2020**

I dati relativi al secondo trimestre sono stati trasmessi dal Comune al revisore tramite e-mail.

Sono stati allegati all'e-mail del Comune i seguenti documenti e prospetti con riferimento alla data 30/06/2020:

- Prospetto dati tesoreria al 30/06/2020 conto bancario presso INTESA SANPAOLO S.P.A. - (Tesoreria Online);
- Prospetto contabile predisposto dal sistema per la verifica di cassa al 30/06/2020: saldo contabile di diritto risultante presso il Comune pari a euro 552.628,40;
- elenco mandati e reversali APRILE – GIUGNO.

**VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DELLA CASSA SVOLTA PRESSO IL SERVIZIO DI TESORERIA – DATI AL 30/06/2020**

I dati relativi alla situazione di cassa al 30/06/2020 sono i seguenti:

COMUNE BORGOMEZZAVALLE (VB)  
 RICONCILIAZIONE CONTABILITA' - TESORERIA  
 VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2020

CONTROLLO SALDI DEL TESORIERE - INTESASANPAOLO SPA -		
Saldo contabile di cassa al 1/1/2020		318.466,08
Importo totale dei mandati emessi al 30 /6/2020	-	411.997,50
mandati da n. 1 al n. 308		
Importo totale delle reversali emesse al 30/6/2020		646.159,82
reversali da n.1 al n. 360		
SALDO IN CONTABILITA' AL TERMINE DEL PERIODO (30/6/2020)	SITUAZIONE DI DIRITTO	552.628,40
SALDO DI CASSA RISULTANTE SUL CONTO DEL TESORIERE al 30/06/2020	SITUAZIONE DI FATTO	550.018,97
DIFFERENZA DA RICONCILIARE		- 2.609,43
RICONCILIAZIONE		
- incassi senza reversale da regolarizzare		2.078,96
- reversali da regolarizzare	-	2.346,90
- mandati emessi e non pagati		
- pagamenti senza mandati da regolarizzare	-	2.341,49
- mandato anticipazione economato		
SALDO		- 2.609,43

**VIGILANZA SULLA REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELL'ENTE – DATI AL 30/06/2020**

Per quanto riguarda l'obbligo di vigilanza sulla regolarità della gestione amministrativa dell'Ente, si procede all'esame della contabilità tramite il controllo di alcuni documenti e transazioni presenti nel sistema contabile che estratti a campione.

Sono stati acquisiti dal Comune, in formato elettronico pdf, due file contenenti l'elenco dei

mandati e delle reversali elaborati alla data della verifica. I documenti sono relativi al 2° trimestre e precisamente: dal 1/4/2020 al 30/06/2020. L'ultimo mandato relativo al periodo in esame con termine al 30/06/2020 e che risulta in contabilità, è il numero 308 del 29/06/2020. L'ultima reversale è la numero 360 sempre del 29/06/2020.

ENTRATE e SPESE: sono stati verificati alcuni mandati e alcune reversali sorteggiati a campione tra quelli emessi dal 1/4/2020 al 31/06/2020.

I documenti da controllare sono stati sorteggiati dal sottoscritto Revisore tramite l'applicazione *bli.it* disponibile su internet e sono i seguenti.

Numero mandati elaborati dalla contabilità del Comune dal 1/4/2020 al 30/6/2020 sono da n. 169 a n. 308 per un totale di 139 mandati. Estratti 10 protocolli a campione	Numeri estratti 175 177 195 198 202 236 239 271 283 295
Numero reversali elaborate dalla contabilità del Comune dal 1/4/2020 al 30/6/2020 sono da n. 197 a n. 360 per un totale di 163. Estratti 10 protocolli a campione	Numeri estratti: 210 242 263 278 281 301 315 336 351 352

#### COMMENTO DEI MANDATI ESTRATTI A CAMPIONE

- si verifica che i mandati di pagamento risultino emessi in forza di provvedimenti esecutivi e siano regolarmente estinti;
- si verifica che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate siano conformi alle disposizioni di legge;
- si verifica che sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Mandato n.	Descrizione + creditore	Importo euro	note
175	AGENZIA DELLE ENTRATE	19,90	Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali carico personale dipendente
177	AGENZIA DELLE ENTRATE	141,30	Versamento ritenute erariali redditi lavori dipendente
195	ENEL ENERGIA SPA	568,63	Fatt. n. 004027965054 del 11/04/2020 - Fornitura energia elettrica illuminazione pubblica
198	CAVE SPADEA & C. S.R.L.	8.252,72	CIG Z3B295015B Fatt. n. 855 del 20/10/2019 - ESECUZIONE DEI LAVORI "OPERE DI COMPLETAMENTO RIFACIMENTO ASFALTATURA TRATTI STRADALI VARI".
202	BALZANO FABRIZIO	1.406,62	CIG Z142C9C87D Fatt. n. 2 del 06/04/2020 - Incarico per prestazioni nel servizio tecnico
236	AGENZIA DELLE ENTRATE	8.567,65	Versamento ritenute IVA split payment ai sensi dell'art. 17-ter D.P.R. 633/72
239	INSPECTA S.R.L.	180,00	Fatt. n. 2020/FAIN/0648 del 30/04/2020 - VERIFICA STRAORDINARIA ASCENSORE INSTALLATO PRESSO IL CENTRO POLIVALENTE DI SEPPIANA
271	AGENZIA DELLE ENTRATE	483,23	F24 EP - COD. 380E versamento IRAP

			dipendenti maggio 2020
283	Nova AEG S.p.A.	87,15	Utenze energia elettrica Centro Polivalente
295	BALZANO FABRIZIO	829,54	Incarichi per prestazioni professionali nel servizio tecnico

COMMENTO DELLE REVERSALI ESTRATTE A CAMPIONE

Reversali n.	Descrizione – debitore	Importo euro	note
210	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 193	350,05	
242	AGENZIA DELLE ENTRATE	12,38	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA RIF. NS. NOTA PROT. N. 1384 DEL 29.05.2019
263	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 241	365,20	
278	SINDACO	123,18	Ritenute erariali compenso sindaco
281	dipendenti	504,00	Ritenuta IRPEF su retribuzione maggio 2020
301	GESTORE SERVIZI ENERGETICI	191,18	Proventi fotovoltaico
315	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 285	2,67	
336	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 294	365,26	
351	Ritenute erariali redditi lavoro dipendente	76,90	Quota addizionale regionale 2019
352	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 302	83,60	

Dall'esame dei movimenti contabili e della documentazione relativi a mandati e reversali estratti a campione nel periodo 1/4/2020 – 30/06/2020 non si rilevano irregolarità.

La prossima verifica di cassa avrà luogo nel mese di ottobre e, in particolare, per quanto riguarda i dati contabili, farà riferimento ai saldi di cassa al 30/09/2020.

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA