Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA
 Via Giuseppe Parini 10
 10121 Torino Tel. 011 440.78.08
 Cell. 338 604 1366
 e-mail: studio.dcpm@libero.it
 PEC: cdcp@legalmail.it

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

∞ ∞ ∞ ∞

VERBALE N. 1/2020	VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE ex art. 223 del TUEL CONTROLLI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA
-------------------	--

Il giorno 19/2/2020, alle ore 14,00 circa, ha avuto inizio presso gli uffici del Comune di BORGOMEZZAVALLE (VB) la verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'Articolo 223 del TUEL con riferimento ai dati contabili consuntivi dell'Ente al 31/12/2019.

Sono presenti il sottoscritto Carlo DELLA CHIESA POMA nominato Revisore unico del Comune per il periodo triennio 2020-2022 con delibera n. 2 del 29/01/2020 e il Responsabile del Servizio Finanziario signora Milva BELLOTTI.

Viene presentata brevemente al Revisore la struttura organizzativa dell'Ente i responsabili delle funzioni, il Sindaco e il Segretario Comunale dott.ssa MUNDA Fernanda. Sono illustrate le principali problematiche.

Ci si confronta, inoltre, su alcune questioni che riguardano le prossime scadenze in particolare il Bilancio 2020 - 2022 ed Rendiconto 2019, quest'ultimo con particolare riferimento alla gestione dei residui. E' in corso presso l'amministrazione dell'Ente l'attività di preparazione dei documenti per l'approvazione del Bilancio 2020 - 2022 data prevista entro 15-20 marzo e il rendiconto 2019 Scadenza 30/04/20120.

A breve verrà sopposta al revisore la documentazione per il parere sullo schema di Bilancio 2020.

Si sottolinea l'importanza di supportare la proposta di giunta di deliberazione di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019 per il parere del Revisore con una esauriente documentazione.

Il Comune utilizza il SISTEMA GESTIONALE PER I COMUNI prodotto dalla società Siscom S.p.A. di Cervere (CN). Tale sistema garantisce automatismi e controlli rigorosi nella gestione contabile.

VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DELLA CASSA PRESSO IL SERVIZIO DI TESORERIA INTESA SANPAOLO SPA

Il servizio di Tesoreria è svolto per il Comune di BORGOMEZZAVALLE dalla Banca INTESA SANPAOLO S.p.a.. L'agenzia della banca si trova nella località di Villadossola. L'attività di tesoreria è disciplinata da convenzione.

Viene esibita la documentazione contabile del tesoriere con riferimento al saldo di cassa al 31/1/2020 che è pari ad euro 246.397,48.

Il saldo di cassa di diritto risultante in contabilità è positivo e pari ad euro 242.368,20.

Il saldo iniziale all'1/1/2020 è pari ad euro 318.466,08.

Confrontando i dati del Tesoriere con quelli della contabilità, si riscontra quanto di seguito riportato analiticamente nel prospetto riepilogativo.

BORGOMEZZAVALLE (VB)
RICONCILIAZIONE CONTABILITA' - TESORERIA

CONTROLLO SALDI DEL TESORIERE - INTESASANPAOLO SPA -		
Saldo contabile di cassa al 1/1/2020		318.466,08
Importo totale dei mandati emessi al 31/1/2020		
mandati da n. 1 al n. 86	-	130.532,70
Importo totale delle reversali emesse al 31/1/2020		
reversali da n.1 al n. 95		54.434,82
SALDO IN CONTABILITA' AL TERMINE DEL PERIODO (31/1/2020)	SITUAZIONE DI DIRITTO	242.368,20
SALDO DI CASSA RISULTANTE SUL CONTO DEL TESORIERE al 31/01/2020	SITUAZIONE DI FATTO	246.397,48
DIFFERENZA DA RICONCILIARE		4.029,28
RICONCILIAZIONE		
- incassi senza reversale da regolarizzare		
- reversali da regolarizzare	-	725,56
- mandati emessi e non pagati		4.754,84
- pagamenti senza mandati da regolarizzare		
- mandato anticipazione economato		
SALDO		4.029,28

La gestione della tesoreria risulta conforme alle disposizioni degli artt. 214 e 221 del Tuel.

∞∞∞∞

VIGILANZA SULLA REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELL'ENTE

MANDATI E REVERSALI ESTRATTI A CAMPIONE

Si procede, quindi, ad esaminare a campione documenti e transazioni presenti in contabilità al fine di verificare la regolarità della gestione amministrativa e contabile.

Si esaminano alcuni mandati e reversali dell'anno 2020.

Precisamente mandati e reversali dall'1/1/2020 al 31/1/2020.

Estratti i protocolli con sistema disponibile in internet <https://www.blia.it/> Generatore lista casuale.

Numero mandati elaborati dalla contabilità del Comune dal 1/1/2020 al 31/1/2020 sono da n. 1 a n. 86 per un totale di 86 mandati. Estratti 10 protocolli a campione	Estratti mandati: Numeri estratti: 27 30 31 33 35 38 58 59 73 75
Numero reversali elaborate dalla contabilità del Comune dal 1/1/2020 al 31/1/2020 sono da 1 a 95 per un totale	Estrate reversali: Numeri estratti: 5 9 17 18 53 58 72 73 76 95

di 95.	
Estratti 10 protocolli a campione	

Commenti relativi a mandati e reversali 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;
- Si verifica il rispetto dei termini di pagamento e i vincoli al pagamento quali presenza DURC e per importi > 5.000,00 euro la non sussistenza presso amministrazione finanziaria di debiti tributari scaduti.

DETTAGLIO ESAME MANDATI ESTRATTI A CAMPIONE E RELATIVI AL 2020

NR.	CAUSALE	CREDITORE	PAG.TO IMPORTO NETTO	TIT.	note
27	illuminazione pubblica	NOVA AEG Spa	805,93	1	
30	contributi - cultura	Associazione musei d'Ossola	1.000,00	1	spesa ricorrente
31	vesam. Diritto CI elettroniche	Ministero Interno	100,74	1	- vengono versati al Min. che restituisce quota spettante Comune
33	spese cassa economale	Economo	11,37	1	importo presente nel riepilogo 2019 Economato
35	spese cassa economale	Economo	753,94	1	importo presente nel riepilogo 2019 Economato
38	spese manutenzione	Conti Vincenzo	182,79	1	
58	devoluz. Gettoni presenza consiglieri magg.	Casa Anziani	132,58	1	
59	devoluz. Gettoni presenza consiglieri minoranza	Casa Anziani	160,99	1	
73	quota finanziamento	GAL Laghi e Monti VCO	164,50	7	
75	quota adesione	Associazione musei d'Ossola	100,00	1	

DETTAGLIO ESAME REVERSALI ESTRATTE A CAMPIONE E RELATIVI AL 2020

NR.	CAUSALE	DEBITORE	PAGAMENTO IMPORTO NETTO	TITOLO	note
5	TARSU	BANCA D'ITALIA	71,00	1	
9	IVA SPLIT PAYMENT	FP ITALY	406,23	9	su mandato n. 7
17	IVA SPLIT PAYMENT	ALMA SPA	46,20	9	su mandato n. 15
18	IVA SPLIT PAYMENT	ALMA SPA	97,46	9	su mandato n. 16
53	IVA SPLIT PAYMENT	Ascensori De Zuani srl	55,44	9	su mandato n. 51
58	fitti attivi	Pidroni Piero Alfonso - appartamento	202,00	3	appartamento in via Seppiana 77 gennaio 2020
72	IVA SPLIT PAYMENT	ALMA SPA	35,20	9	su mandato n. 57
73	IVA SPLIT PAYMENT	Acqua Novara VCO Spa	2,04	9	su mandato n. 60
76	IVA SPLIT PAYMENT	NOVA AEG Spa	64,01	9	su mandato n. 63
95	proventi fotov.	GSE	257,02	3	

Dall'esame dei movimenti contabili e della documentazione relativi a mandati e reversali estratti a campione nel periodo 1/1/20 - 31/1/20 non si rilevano irregolarità.

SERVIZIO DI ECONOMATO E AGENTI CONTABILI

Cassa Economale

La Cassa Economale è gestita dal Responsabile del Servizio Finanziario signora Milva BELLOTTI. La disponibilità iniziale è stabilita in euro 1.000,00.

Si esaminano alcune transazioni del 2019. La giacenza alla data della presente verifica è di euro 916,20. Utilizzi per euro 83,80 tra cui spese per euro 21,70 e ricarica tim 10,00 euro

materiale euro 39,00 materiale euro 13,10 rispettivamente buono 3,2,1.

Cassa diritti di segreteria e rimborso arta di identità

Viene esaminato il conto dell'agente contabile dr. Giovanna Zani. L'importo versato in tesoreria nel 2019 ammonta ad euro 872,02.

DICHIARAZIONI FISCALI E PAGAMENTO TRIBUTI

Si verifica l'effettuato invio delle dichiarazioni IRAP 2019, 770 ed IVA accedendo anche al cassetto fiscale.

Risultano:

IRAP	Protocollo 191121338151889 12/11/2019
770	Protocollo 19102210061144347 26/09/2019
Iva	Protocollo 19042312112328770 23/04/2019

LOCAZIONI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE

Gli immobili di proprietà dell'Ente risultano sette tra cui 5 appartamenti i locali della farmacia e quelli dell'ufficio postale. Gli immobili locati sono 5. Si acquisisce copia dei contratti e delle registrazioni.

Identificativo TTY18T004010000EE	Contratto locazione uso residenziale
Identificativo TTY18T00222000HH	Contratto locali farmacia
Identificativo TTY19T002182000YG	Contratto locazione uso residenziale
Identificativo TTY18T002195000BB	Contratto locazione uso residenziale
Identificativo TTY18T001459000VD	Contratto locazione uso residenziale

Documentazione

La documentazione e le carte di lavoro relativi alla presente verifica di cassa vengono conservati agli atti nello studio del revisore.

∞ ∞ ∞ ∞

La prossime verifica ordinaria di cassa ex art. 223 TUEL e di regolarità amministrativa avverrà non oltre 90 gg dalla data odierna e, orientativamente, entro la fine di maggio 2020.

La revisione si conclude alle ore 15,45 circa.

Verbale redatto a Torino il 27/2/2020

Il Revisore

Carlo DELLA CHIESA POMA