

**VERBALE N. 18/24  
VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
DEL II TRIMESTRE 2024**

Il giorno 5 settembre i sottoscritti Giancarlo Motti, presidente, Gian Luca Monge e Angelo Martinotti, revisori ai sensi dell'articolo numero 239 del D.Lgs. numero 267/ 2000, procedono alla verifica periodica.

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla dottoressa Giovanna Goffredo, Responsabile del Servizio Finanziario.

**SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi n. 2003 reversali e n. 2888 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2024 per euro 157,30 con causale "SPLIT PAYMENT SU MAND. 2888/2024".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/06/2024 per euro 872,30 con causale "ACQUISTO BOX PER RICOVERO BICICLETTE CON PEDANA PER IL TRASPORTO DI PERSONE IN CARROZZINA".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

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

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2024:

***Reversali sino a 10.000,00 Euro:***

**n. 1010 del 09/04/2024 per €. 258,23...**Trattasi di PROV. 1400 - ONERI CONCESSIONE DERIVAZIONE D'ACQUA PUBBLICA (NO-3164-400) PER USO AGRICOLO - DEPOSITO CAUZIONALE;

**n. 1814 del 12/06/2024 per €. 1.037,84...**Trattasi di PROV. 2597 - (R. 25/30) - SANZIONI CAVE RATEIZZATE - VERBALI PP 12A/2018 - 13A/2018 - ORIDINANZE 579/2022 - 580/2022

***Reversali da 10.001,00 a 99.999,00 Euro:***

**n. 1632 del 22/05/2024 per €. 12.000,00...**Trattasi di PROV. 1623 - BANDO VIVO MEGLIO 2022 DELLA FONDAZIONE CRT DI TORINO - PROGETTO "CORPO, MENTE E MULTIMEDIALITA";

**n. 1990 del 27/06/2024 per €. 46.268,50...**Trattasi di PROV. 2015 - AFFITTO LOCALI DI CORSO CAVALLOTTI PER IL PERIODO MAGGIO/DICEMBRE 2020 - 50% CANONI RESIDUI;

***Reversali oltre 100.000,00 Euro:***

**n. 1984 del 27/06/2024 per €. 149.050,00...**Trattasi di PROVV. 1391 - SOMMIN. IN C/MUTUO DI 1.007.735,72 DIV.UTIL. 162.891,76 POSIZ. 4424797/02 PER S.U. TETTO OMAR (II RATA NEOCOS);

**Mandati sino a 10.000,00 Euro:**

**n. 1761 del 11/04/2024 per €. 1.937,64...**Trattasi di BOLLETTINO 2024003908 - CONTRIBUTI CONSORZIALI PER CENTRO AGRICOLO ZOOTECNICO PILOTA – ESERCIZIO 2024 – 1° RATA;

**n. 2345 del 16/05/2024 per €. 7.231,43...**Trattasi di SERVIZIO DI TRASPORTO STUDENTI DISABILI APR/24. CIG: A0058B7687;

**Mandati da 10.001,00 a 99.999,00 Euro:**

**n. 1719 del 08/04/2024 per €. 12.889,85...**Trattasi di TD 3685189 - RIPARAZIONE POMPE PER SVUOTAMENTO DEL VASONE PRESSO ISTITUTO PASCAL DI ROMENTINO;

**n. 2503 del 27/05/2024 per €. 96.276,57...**Trattasi di RDO 3672616 - SS.PP DIVERSE - RIPARAZIONE BARRIERE INCIDENTATA - I RATA;

**Mandati oltre 100.000,00 Euro:**

**n. 2762 del 20/06/2024 per €. 837.662,00...**Trattasi di PNRR MISS. 4 COMP. 1 INVEST. 3.3 ID 73/23 - MANUTENZ. STRAORD. C/O LICEO C.ALBERTO - I RATA CONTR. 22744.

#### **Adempimenti fiscali**

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e verifica la ricevuta della trasmissione Dichiarazione annuale IVA effettuata il 16.04.2024 con prot. n. 24041609114817714.

#### **Versamenti periodici**

Il sottoscritto Collegio procede al controllo della documentazione che attesta l'effettuazione dei versamenti, a mezzo F24/EP, delle ritenute erariali, regionali, comunali, previdenziali ed assistenziali e per split payment per i mesi di:

- aprile 2024 € 876.008,20 (mand. dal n. 2005 al n. 2129 del 03.05.24)
- maggio 2024 € 638.502,72 (mand. dal n. 2524 al n. 2628 del 04.06.24)
- giugno 2024 € 485.505,97 (mand. dal n. 2895 al n. 3005 del 02.07.24)

#### **Verifica Tesoreria Provinciale**

L'articolo numero 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, numero 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, numero 27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, numero 279 e di conseguenza da tale data i tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo numero 223 del D.Lgs. numero 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato al Banco BPM S.P.A., il Collegio attesta che:

il saldo di Cassa della Tesoreria Provinciale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/06/2024 è il seguente:

TESORIERE				
DESCRIZIONE	Parziali	Conto di diritto	Parziali	Conto di fatto
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023		30.472.390,68		30.472.390,68
Reversali riscosse		27.122.654,67		27.122.654,67
Reversali da riscuotere		0,00		0,00
a copertura				
Riscossioni da regolarizzare		3.561.726,94		3.561.726,94
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>61.156.772,29</b>		<b>61.156.772,29</b>
Mandati pagati		26.870.521,35		26.870.521,35
Mandati da pagare		3.488,83		
di cui a copertura				
Pagamenti da regolarizzare		6.549,33		6.549,33
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>26.880.559,51</b>		<b>26.877.070,68</b>
<b>SALDO CONTO DI DIRITTO</b>		<b>34.276.212,78</b>		
<b>SALDO CONTO DI FATTO</b>				<b>34.279.701,61</b>

Dalla verifica del quadro riassuntivo (risultante dal giornale di cassa) della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2023	euro	30.472.390,68	+
Riscossioni di cui	euro	27.124.665,60	+
competenza	euro	22.744.725,15	
residuo	euro	4.379.940,45	
Pagamenti, come da mandati emessi, di cui	euro	26.887.733,82	-
competenza	euro	17.324.019,83	
residuo	euro	9.563.713,99	
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	<b>euro</b>	<b>30.709.322,46</b>	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	euro	3.561.726,94	+
Pagamenti in attesa di mandato	euro	6.549,33	-
Mandati ancora da pagare	euro	17.212,47	+
Reversali ancora da incassare	euro	2.010,93	-
<b>Saldo derivante dalla conciliazione</b>	<b>euro</b>	<b>3.570.379,15</b>	

<b>TOTALE RICONCILIATO CONTO DI FATTO</b>	<b>euro</b>	<b>34.279.701,61</b>
---	-------------	----------------------

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal numero 209 al numero 221 del D.Lgs. numero 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

La consistenza cassa vincolata è pari ad €. 9.721.628,20 e corrisponde alle evidenze contabili del Tesoriere. Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare. Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Collegio procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei provvedimenti di nomina:

**Economo:**

Il Collegio prende atto che l'economo, Sig.ra Alessandra Passerini, individuata con nota prot. 167327 del 28/11/2014, ha rendicontato le spese del periodo 01/04/2024 – 30/06/2024 con determinazione n. 1613/24.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 4.946,20 ed è così composta:

BANCONOTE DA:	N. BANCONOTE E MONETE	VALORE TOTALE €
€ 500,00	0	€ 0,00
€ 200,00	0	€ 0,00
€ 100,00	0	€ 0,00
€ 50,00	50	€ 2.500,00
€ 20,00	90	€ 1.800,00
€ 10,00	50	€ 500,00
€ 5,00	17	€ 85,00
€ 2,00	2	€ 4,00
€ 1,00	26	€ 26,00
€ 0,50	32	€ 16,00
€ 0,20	40	€ 8,00
€ 0,10	52	€ 5,20
€ 0,05	24	€ 1,20
€ 0,02	24	€ 0,48
€ 0,01	32	€ 0,32
	<b>Totale in cassa</b>	<b>€ 4.946,20</b>
	<b>FONDO DI CASSA ANNO 2024</b>	<b>€ 5.000,00</b>
	<b>progressivo ancora da reintegrare</b>	<b>€ 53,80</b>

**Tempestività dei pagamenti**

Il Collegio dei Revisori verifica che sul sito dell'Ente è stato pubblicato l'indice dei tempi medi di pagamento riferito al secondo trimestre 2024, pari a -11,63 giorni

### Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000,00 relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;

### Altri adempimenti

Il Collegio esamina i dati della "Tabella PNRR" allegata alla deliberazione n.8/SEZAUT/2024/INPR della Corte dei Conti, che il Presidente del Collegio deve trasmettere entro il 10 settembre 2024 attraverso il portale ConTe;

Il Collegio prende atto:

- della determinazione dirigenziale n. 1437 del 07/06/2024 con cui è stata effettuata una variazione di bilancio con applicazione di avanzo vincolato per € 5.629,84 al capitolo 1009, ai sensi l'art. 175, comma 5-quater, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267, secondo cui, nel rispetto di quanto stabilito nel regolamento di contabilità, i responsabili di spesa, o in assenza di disciplina, il Responsabile Finanziario, possono effettuare le variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies.

La verifica ha termine previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giancarlo Motti, Presidente

Gian Luca Monge

Angelo Martinotti

