

**VERBALE N. 1 /24
VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL IV TRIMESTRE 2023**

Il giorno 30 gennaio 2024 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. 4099 reversali e n. 6358 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/12/2023 per euro 250,00 con causale "PROVV.N. 5708 - ACCONTO SPESE PRIMO GRADO USAN/PROVINCIA DI NOVARA".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/12/2023 per euro 86,55 con causale "PROVV. 4957 IN PARTE - QUOTA INTERESSI PER MUTUI MEF - II SEMESTRE 2023".

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 quarto trimestre dell'anno 2023:

Reversali sino a 10.000,00 Euro:

n. 3204 del 19/10/2023 per €. 3.675,41...Trattasi di PROVV 4239-HELVETIA-SP 83 CALTIGNAGA-CAMERI-ACCETTAZ ACCONTO DANNI CAUSATI DA AUTOVEICOLO TARGA CT083WL RIF 861;

n. 3777 del 13/12/2023 per €. 4.494,91...Trattasi di PROVV.N. 5467 - FONDI FOI ADEGUAMENTO PREZZI -SSPP DEL 2° REPARTO - 3^ GIURISDIZIONE. LAVORI DI MANUTENZIONE E SERVIZIO DI SGOMBERO;

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

n. 3610 del 01/12/2023 per €. 18.757,50...Trattasi di PROVV.N. 5031 - AFFITTO LOCALI DI CORSO CAVALLOTTI PER IL PERIODO NOV/DICEMBRE 2023 E GENNAIO 2024;

n. 4063 del 29/12/2023 per €. 62.760,25...Trattasi di TEFA F24 - RIVERSAMENTI 29 DICEMBRE;

Reversali oltre 100.000,00. Euro:

n. 4043 del 29/12/2023 per €. 240.000,00..Trattasi di PROVV.N. 5893 - ID 81/2022 - INTERVENTI STRAORDINARI MESSA IN SICUREZZA IST.RAVIZZA - FINANZIAM. PNRR.

 1

Mandati sino a 10.000,00 Euro:

n. 4738 del 12/10/2023 per €. 3.333,33...Trattasi di PROGETTO RAIL4REGIONS PROGRAMMA INTERREG CENTRAL EUROPE LIQUIDAZIONE CIPOLLI PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA - PRIMO SEMESTRE;

n. 5675 del 12/12/2023 per €. 4.800,00...Trattasi di FT BB-6100000410 - GESTIONE SERVIZIO TESORERIA DELLA PROVINCIA DI NOVARA - ANNO 2023;

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

n. 4687 del 10/10/2023 per €. 24.229,20...Trattasi di RDO 3567753 - S.P. 4 OVESTICINO - POTATURA TIGLI E CARPINI A SEGUITO CONTROLLO PERIODICO;

n. 5995 del 27/12/2023 per €. 69.436,30...Trattasi di RDO 3383714 - ID 54/22 - SP 32 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE IN LEGNO-ACCIAIO DETERIORATE – II RATA;

Mandati oltre 100.000,00. Euro:

n. 4870 del 23/10/2023 per €. 613.174,10...Trattasi di CONTR. 22637 - ID 175/2009 - COSTRUZIONE DELLA VARIANTE SUD-EST DI ROMAGNANO SESIA SU S.P. 299 - VII RATA.

Verifica PNRR

Il Collegio preso atto che, tra le reversali individuate per il controllo della situazione di incassi e pagamenti è stata identificata la reversale n. 4043 del 29/12/2023 per €. 240.000,00, PROVV.N. 5893 - ID 81/2022 - INTERVENTI STRAORDINARI MESSA IN SICUREZZA IST.RAVIZZA - che risulta finanziata con fondi PNRR MISS. 4 COMP. 1 INVEST.3., valutato che gli approfondimenti sul medesimo lavoro sono stati effettuati nel corso della precedente verifica di cassa, prende atto della prosecuzione delle attività relative all'opera.

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:

- ottobre 2023 € 467.247,27 (mand. dal n. 5063 al n. 5171 del 09.11.23)
- novembre 2023 € 527.664,27 (mand. dal n. 5439 al n. 5571 del 07.12.23)
- dicembre 2023 € 1.097.509,49 (mand. dal n. 5997 al n. 6248 del 27.12.23)

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 31/12/2023 è il seguente:

DESCRIZIONE	Parziali	Conto di diritto	Parziali	Conto di fatto
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022		34.475.202,85		34.475.202,85
Reversali riscosse		57.608.456,64		57.608.456,64
Reversali da riscuotere		0,00		0,00
a copertura				
Riscossioni da regolarizzare		0,00		0,00
TOTALE ENTRATE		92.083.659,49		92.083.659,49
Mandati pagati		61.611.268,81		61.611.268,81
Mandati da pagare		0,00		0,00
di cui a copertura				
Pagamenti da regolarizzare		0,00		0,00
TOTALE USCITE		61.611.268,81		61.611.268,81
SALDO CONTO DI DIRITTO		30.472.390,68		
SALDO CONTO DI FATTO				30.472.390,68

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

Fondo di Cassa al 31/12/2022	euro	34.475.202,85	+
Riscossioni di cui	euro	57.608.456,64	+
competenza	euro	50.204.562,66	
residuo	euro	7.403.893,98	
Pagamenti, come da mandati emessi, di cui	euro	61.611.268,81	-
competenza	euro	47.999.260,36	
residuo	euro	13.612.008,45	
Saldo di cassa c/o l'Ente	euro	30.472.390,68	

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 di cassa vincolata è pari ad €. 9.562.001,58 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 01/10/2023 – 31/12/2023 con determinazione n. 3075/2023.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 5.000,00 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	45	€ 2.250,00
€ 20,00	92	€ 1.840,00
€ 10,00	69	€ 690,00
€ 5,00	29	€ 145,00
€ 2,00	5	€ 10,00
€ 1,00	34	€ 34,00
€ 0,50	31	€ 15,50
€ 0,20	41	€ 8,20
€ 0,10	53	€ 5,30
€ 0,05	25	€ 1,25
€ 0,02	22	€ 0,44
€ 0,01	31	€ 0,31
	Totale in cassa	€ 5.000,00
	FONDO DI CASSA ANNO 2023	€ 5.000,00
	progressivo ancora da reintegrare	€ 0,00

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 quarto trimestre 2023, pari a – 12,93 giorni.

L'indice di tempestività annuale risulta pertanto di – 9,34 ed è rispettoso degli obiettivi fissati dalla normativa di settore.

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 prende atto:

- della determinazione dirigenziale n. 2817 del 28/11/2023 con cui è stata effettuata una variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della medesima missione del bilancio finanziario 2023-2025, incrementando il cap 3847 di Euro 100.000,00, e riducendo contestualmente la disponibilità del cap 1544012.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giancarlo Motti, Presidente

Gian Luca Monge

Angelo Martinotti

