

**VERBALE N. 9/24
VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL I TRIMESTRE 2024**

Il giorno 29 aprile 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. 906 reversali e n. 1445 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2024 per euro 136,43 con causale "PROVV. 270 - REINTROITO SOMMA (MAND. 224/24) -SALDO ESPROPRIO RELATIVO A ID 22/22".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2024 per euro 917,17 con causale "ID 22/22 - COSTRUZ.ROTATORIA SP 21 E 21A (DGR 41-4023 PNRR) - SALDO ESPROPRIO".

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 primo trimestre dell'anno 2024:

Reversali sino a 10.000,00 Euro:

n. 217 del 01/02/2024 per €. 952,53...Trattasi di PROVV.N. 52 - RIMB.PUBBL ID 92/23 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE E SGOMBERO NEVE ANNUALITA' 2023/25;

n. 346 del 12/02/2024 per €. 4.987,50...Trattasi di PROV. 378 - ONERI ISTRUTTORI PER RINNOVO AUTORIZZAZIONE INTEGRATA AMBIENTALE (AIA);

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

n. 532 del 23/02/2024 per €. 12.300,00...Trattasi di PROV. 517 - ONERI RILASCIO CERTIFICAZIONE INTERVENTO DI BONIFICA PV Q8 0822 - COMUNE DI ARONA - CR 1463 - CP 188;

n. 829 del 25/03/2024 per €. 27.017,20...Trattasi di TEFA 2019 - COMUNE DI GATTICO-VERUNO - PROVV. 505, 506, 507, 508;

Reversali oltre 100.000,00. Euro:



1

n. 267 del 07/02/2024 per €. 320.000,00...Trattasi di PROVV 149 - NO-PR-710-20-23 - ACCONTO EVENTI METEO 2/3.10.2020 - CONSOLIDAMENTO SP 39 MESSA IN SICUREZZA SP 41 - O.C. 15/A18.000/710 DEL 30/3/22.

Mandati sino a 10.000,00 Euro:

n. 19 del 10/01/2024 per €. 1.527,76...Trattasi di FORNITURA LIBRO DI TESTO PER ALUNNO IPOVEDENTE. CIG: Z593BD923C;

n. 305 del 05/02/2024 per €. 8.624,00...Trattasi di SERVIZIO TRASP. ALUNNI IST. OMAR PRESSO I DISTACCAMENTI. CIG: ZDE3C8D753;

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

n. 627 del 14/02/2024 per €. 12.348,56...Trattasi di FINANZIAMENTO LR 19/20 SP 105 VAPRIO MEZZOMERICO PONTE SUL TORRENTE AGAMO AL KM 4+400 INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE RELAZIONE PAESAGGISTICA E VERIFICHE STRUTTURALI;

n. 1078 del 08/03/2024 per €. 35.263,92...Trattasi di ID 54/2023 - MANUT.PONTE SU FOSSO ROMENORIO KM 4+850 SU SP 22 - RDO 3845350 (DM 225/2021 D PONTI) - ANTICIPO;

Mandati oltre 100.000,00. Euro:

n. 837 del 04/03/2024 per €. 237.759,16...Trattasi di RDO 3380207 - IST. FERMI DI ARONA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATA ALLA MESSA IN SICUREZZA (FASE 2) - II RATA.

Adempimenti fiscali

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e verifica le ricevute di:

- trasmissione Certificazione Unica personale dipendente effettuata il 5 marzo 2024
- trasmissione Certificazione Unica lavoratori autonomi effettuata il 6 marzo 2024.

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:

- gennaio 2024 € 473.253,70 (mand. dal n. 339 al n. 520 del 05.02.24)
- febbraio 2024 € 412.203,56 (mand. dal n. 858 al n. 1001 del 06.03.24)
- marzo 2024 € 1.394.991,06 (mand. dal n. 1513 al n. 1714 del 05.03.24)

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 31/03/2024 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		14.148.670,02		14.148.670,02
Reversali da riscuotere		0,00		0,00
a copertura				
Riscossioni da regolarizzare		1.518.056,35		1.518.056,35
TOTALE ENTRATE		46.139.117,05		46.139.117,05
Mandati pagati		11.412.106,61		11.412.106,61
Mandati da pagare		142,26		
di cui a copertura	109,55			
Pagamenti da regolarizzare		703,50		703,50
TOTALE USCITE		11.412.952,37		11.412.810,11
SALDO CONTO DI DIRITTO		34.726.164,68		
SALDO CONTO DI FATTO				34.726.306,94

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

Fondo di Cassa al 31/12/2024	euro	30.472.390,68	+
Riscossioni di cui	euro	14.149.723,62	+
competenza	euro	12.220.963,46	
residuo	euro	1.928.760,16	
Pagamenti, come da mandati emessi, di cui	euro	11.413.412,02	-
competenza	euro	5.430.470,68	
residuo	euro	5.982.941,34	
Saldo di cassa c/o l'Ente	euro	33.208.702,28	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	euro	1.517.002,75	+
Pagamenti in attesa di mandato	euro	703,50	-
Mandati ancora da pagare	euro	1.305,41	+
Reversali ancora da incassare	euro	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	euro	1.517.604,66	

TOTALE RICONCILIATO CONTO DI FATTO	euro	34.726.306,94
---	------	----------------------

 

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 €. 8.876.229,16 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 01/01/2024 – 31/03/2024 con determinazione n. 838/24.

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	70	€ 700,00
€ 5,00	27	€ 135,00
€ 2,00	5	€ 10,00
€ 1,00	33	€ 33,00
€ 0,50	33	€ 16,50
€ 0,20	41	€ 8,20
€ 0,10	53	€ 5,30
€ 0,05	24	€ 1,20
€ 0,02	24	€ 0,48
€ 0,01	32	€ 0,32
	Totale in cassa	€ 5.000,00
	FONDO DI CASSA ANNO 2024	€ 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 primo trimestre 2024, pari a -5,82 giorni.



4

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. 558 del 04/03/2024 con cui è stata effettuata una variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della medesima missione del bilancio finanziario 2024-2026, incrementando per l'anno 2024 il cap 4528 di Euro 26.600,00, e riducendo contestualmente la disponibilità del cap 3598; per l'anno 2025 l'incremento del cap 4528 di Euro 71.000,00 con la riduzione del cap 3598.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giancarlo Motti, Presidente

Gian Luca Monge

Angelo Martinotti

