

**VERBALE N. 20/4/25**  
**VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
**DEL III TRIMESTRE 2025**

Il giorno 30 ottobre i sottoscritti Gian Luca Monge, presidente, Francesco Cerutti e Stefano Barreri, 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. 2540 reversali e n. 4219 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2025 per euro 12.383,94 con causale "SPLIT PAYMENT SU MAND. 4219/2025.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2025 per euro 68.674,57 con causale "COM 047/24 - MESSA IN SICUREZZA DELLA SEDE STRADALE A SEGUITO DISSESTO GRAVITATIVO DELLA SP 164 – I RATA TD 5009850".

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 terzo trimestre dell'anno 2025:

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

**n. 2431 del 19/09/2025 per € 434,000** Trattasi di RIMBORSO UTILIZZO PALESTRA ITE MOSSOTTI PERIODI VARI - PROVV 3319 E 3681;

**n. 2499 del 23/09/2025 per € 22,75...**Trattasi di RUOLI COATTIVI SANZIONI CACCIA A CARICO DI FAMIGLIE (PERSONE FISICHE) - AGOSTO;

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

**n. 2332 del 27/08/2025 per € 12.978,58...**Trattasi di PROGRAMMA ITALIA SVIZZERA - PROGETTO SLOWMOVE - RIMBORSO DAL COMUNE DI CASTELLETTO - PROVV 3007;

**n. 2461 del 19/09/2025 per € 91.671,62** Trattasi di TEFA F24 - RIVERSAMENTI AGOSTO 2025;

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

**n. 2458 del 19/09/2025 per € 238.026,04...**Trattasi di RC AUTO 2025 - RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA - IMPOSTA ASSICURAZIONI - LUGLIO.

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

**n. 3147 del 14/07/2025 per € 1.667,41...**Trattasi di FT 202530033294 - NOLEGGIO AUTOVETTURA TARGATA GF127XA PER IL CORPO DI POLIZIA PROV. - GIUGNO 2025;

**n. 3161 del 14/07/2025 per € 200,00** Trattasi di SERV. DI CONSULENZA PSICOLOGICA DONNE VITTIME. CIG: B75592F67F;

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

**n. 3260 15/07/2025 per € 50.776,79...**Trattasi di FORNITURA ENERGIA ELETTRICA MAG-25. CONVENZIONE CONSIP. CIG. B173542332;

**n. 3456 del 28/7/2025 per € 71.592,00...**Trattasi di PROVV. 2319 - QUOTA CAPITALE PER MUTUI CDP - I SEMESTRE 2025;

***Mandati oltre 100.000,00. Euro:***

**n. 3821 del 21/08/2025 per € 106.642,50** Trattasi di PNRR NEXTGENERATION EU MISS. 4 COMPON. 1 INVEST. 3.3 - ID 74/22 MESSA IN SICUREZZA C/O ITI OMAR - XI RATA CONTR. 22694 - MAND. 3821 E 3822.

<b>Versamenti periodici</b>
-----------------------------

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:

- luglio 2025      € 441.865,09 (mand. dal n. 3554 al n. 3678 del 07.08.25)

- agosto 2025      € 352.349,88 (mand. dal n. 3912 al n. 4014 del 09.09.25)

- settembre 2025    € 265.300,28 (mand. dal n. 4354 al n. 4469 del 10.10.25)

<b>Verifica Tesoreria Provinciale</b>
---------------------------------------

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 30/09/2025 è il seguente:

TESORIERE				
DESCRIZIONE	Parziali	Conto di diritto	Parziali	Conto di fatto
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024		21.059.883,11		21.059.883,11
Reversali riscosse		38.739.397,55		38.739.397,55
Reversali da riscuotere		0,00		0,00
a copertura	5.067,79			
Riscossioni da regolarizzare		1.773.717,74		1.773.717,74
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>61.572.998,40</b>		<b>61.572.998,40</b>
Mandati pagati		37.476.094,53		37.476.094,53
Mandati da pagare				
di cui a copertura				
Pagamenti da regolarizzare		199,69		199,69
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>37.476.294,22</b>		<b>37.476.294,22</b>
<b>SALDO CONTO DI DIRITTO</b>		<b>24.096.704,18</b>		
<b>SALDO CONTO DI FATTO</b>				<b>24.096.704,18</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 31/12/2024	euro	21.059.883,11	+
Riscossioni di cui	euro	38.744.465,34	+
competenza	euro	30.143.332,93	
residuo	euro	8.601.132,41	
Pagamenti, come da mandati emessi, di cui	euro	37.476.094,53	-
competenza	euro	27.105.263,72	
residuo	euro	10.370.830,81	
<b>Saldo di cassa c/o l'Ente</b>	euro	<b>22.328.253,92</b>	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	euro	1.773.717,74	+
Pagamenti in attesa di mandato	euro	199,69	-
Mandati ancora da pagare	euro	0,00	+
Reversali ancora da incassare	euro	5.067,79	-
<b>Saldo derivante dalla conciliazione</b>	<b>euro</b>	<b>1.768.450,26</b>	

<b>TOTALE RICONCILIATO CONTO DI FATTO</b>	<b>euro</b>	<b>24.096.704,18</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 della cassa vincolata è pari ad € 8.810.062,21 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 01/07/2025 – 30/09/2025 con determinazione n. 1986/25.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 4.992,70 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	53	€ 2.650,00
€ 20,00	89	€ 1.780,00
€ 10,00	36	€ 360,00
€ 5,00	31	€ 155,00
€ 2,00	1	€ 2,00
€ 1,00	16	€ 16,00
€ 0,50	29	€ 14,50
€ 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>€ 4.992,70</b>
	<b>FONDO DI CASSA ANNO 2025</b>	<b>€ 5.000,00</b>
	<b>progressivo ancora da reintegrare</b>	<b>€ 7,30</b>

<b>Tempestività dei pagamenti</b>
-----------------------------------

Il Collegio dei Revisori verifica che sul sito dell'Ente è stato pubblicato l'indice dei tempi medi di pagamento riferito al terzo trimestre 2025, pari a - 15,74.

<b>Verifica dei Flussi di cassa</b>
-------------------------------------

Il Collegio, vista la determinazione dirigenziale n. 2018 del 7/10/2025, avente ad oggetto "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – TERZO TRIMESTRE 2025", effettua la verifica prevista dall'art. 6 comma 2 del D.L. n. 155/2024 con esito favorevole;

### 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. 1940 del 24/09/2025 con cui sono state effettuate variazioni di bilancio di competenza del responsabile del Servizio Finanziario ai sensi l'art. 175, comma 5-quater, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Gian Luca Monge, Presidente

Francesco Cerutti

Stefano Barreri



