

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N.38/24-27 del 31 ottobre 2025

Oggi 31 ottobre duemilaventicinque (31/10/2025) il Collegio dei Revisori dei Conti

nelle persone di:

Dott. GIOVANNI BOSTICCO	-Presidente
Dott.ssa DOMENICA POLIMENI	-Componente
Dott. ALESSANDRO DEBERNARDI	-Componente

si è riunito presso l'ufficio Bilancio e Contabilità sito nella Sede Comunale di Verbania, Piazza Garibaldi n. 2, anche in uso al Collegio dei Revisori, ha effettuato le operazioni di verifica trimestrale di cassa anche ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, dando inizio alla procedura di controllo della documentazione ricevuta:

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Dott.ssa Raffaella Rizzato, Responsabile del Servizio Finanziario;

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 17621 reversali e n. 8129 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2025 per euro 200,00 con causale: REINCAMERAMENTO SANZIONI INTROITATE DALLA GESTIONE ASSOCIATA DEMANIO PERIODO APRILE/GIUGNO 2025;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2025 per euro 200,00 SANZIONI INTROITATE DALLA GESTIONE ASSOCIATA DEMANIO PERIODO APRILE/GIUGNO 2025.

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 2025, così come risulta dalle carte di lavoro.

Adempimenti fiscali

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e contributivi previdenziali come da documentazione agli atti dell'ufficio.



Versamenti periodici

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenza quanto riportato nel prospetto conservato tra le carte di lavoro.

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2021, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i tesorerieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio, per il periodo 01.07.2020 – 31.12.2024 e con proroga per il periodo 01.01.2025 – 31.12.2025 come da art.21 comma 2 della convenzione del 05.01.2021 Rep.21614, il Collegio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale del 3° trimestre 2025 è di euro 16.608.864,41= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	7.678.420,19 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	50.746.942,38 +
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	41.816.498,16 -
Saldo di cassa	16.608.864,41
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:	
Fondo di Cassa al 31/12/2024	7.678.420,19 +
Riscossioni	50.356.746,46 +
Pagamenti, come da mandati emessi	42.025.773,43 -
Saldo di cassa c/o l'Ente	16.009.393,22
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:	
Incassi in attesa di reversale	390.195,92 +
Pagamenti in attesa di mandato	1.377,54 -
Mandati ancora da pagare	210.652,81 +
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00 -
Reversali scartate per invio informatico fallito	0,00 -
Saldo derivante dalla conciliazione	16.608.864,41

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 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.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare mediante la procedura Scigno.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Collegio procede al controllo dell'agente contabile

Economo:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 8.139,98 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
Carta prepagata		2.912,30
0	100,00	0,00
22	50,00	1.100,00
59	20,00	1.180,00
54	10,00	540,00
38	5,00	190,00
60	2,00	120,00
95	1,00	95,00
42	0,50	21,00
1	0,20	0,20
17	0,10	1,70
6	0,05	0,30
20	0,02	0,40
9	0,01	0,09
Tot ricevute		5,80
totale		6.166,79

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 02.10.2025 è pari a euro 8.139,98, non corrisponde con il saldo di cassa alla data odierna per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
DAL N.141 AL N.155	DAL 15/10/25 al 30/10/25	1.978,99

Nei primi 15 giorni del mese di ottobre è stato introdotto un nuovo software gestionale (sicraevo Maggioli in cloud).

Il Collegio raccomanda di introdurre e/o incentivare per tutti i servizi le procedure PagoPA.

La verifica ha termine previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. GIOVANNI BOSTICCO - Presidente

Dott.ssa DOMENICA POLIMENI - Componente

Dott. ALESSANDRO DEBERNARDI - Componente



