

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N.31/24-27 del 22 luglio 2025

Oggi 22 luglio duemilaventicinque (22/07/2025) il Collegio dei Revisori dei Conti

nelle persone di:

Dott. GIOVANNI BOSTICCO	-Presidente	
Dott.ssa DOMENICA POLIMENI	-Componente	Collegata on line
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 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. 10716 reversali e n. 5452 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2025 per euro 70,00 con causale:

[PROGETTI&SOLUZIONI CEST] /RFB/250000000956536/70.00;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/06/2025 per euro 66,73 ATTIVAZIONE CANTIERE DI LAVORO PER DISOCCUPATI DISAGIO SOCIALE (BANDO CANTIERI DI LAVORO DGR N. 12-7183 DEL 12.07.2023, D.D. N. 417 DEL 9/08/2023 AZIONE 1 PERIODO 2023-2024). BONUS FISCALE STIP. 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 SECONDO trimestre 2025, così come risulta dalle carte di lavoro.

### **Adempimenti fiscali**

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi 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 evidenzia quanto riportato nel prospetto riportato tra le carte di lavoro conservate in formato elettronico nell'area riservata ai revisori file://server/documenti/u\_bico/REVISORI/2025/VERIFICHE%20DI%20CASSA%20E%20FISCALI%20ANNO%202025/VERIFICA%20DI%20CASSA%20II°%20TRIM.2025

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 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 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 2° trimestre 2025 è di euro 9.579.582,20= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	7.678.420,19 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	31.265.481,50 +
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	29.364.319,49 -
Saldo di cassa	9.579.582,20
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	27.808.170,40 +
Pagamenti, come da mandati emessi	29.363.549,49 -
Saldo di cassa c/o l'Ente	6.123.041,10
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:	
Incassi in attesa di reversale	3.457.311,10 +
Pagamenti in attesa di mandato	770,00 -
Mandati ancora da pagare	0,00 +
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00 -
Reversali scartate per invio informatico fallito	0,00 -
Saldo derivante dalla conciliazione	9.579.582,20

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 on-line 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 dell'agente contabile

### **Economo:**

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 5.938,76 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
Carta prepagata		3.000,00
0	100,00	0,00
17	50,00	850,00
46	20,00	920,00
66	10,00	660,00
37	5,00	185,00
93	2,00	186,00
110	1,00	110,00
47	0,50	23,50
4	0,20	0,80
26	0,10	2,60
9	0,05	0,45
15	0,02	0,30
11	0,01	0,11
<b>totale</b>		<b>5.938,76</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 22.07.2025 è pari a euro 7.698,12, 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.86 AL N.103	DAL 01.007.2025 AL 22.07.2025	1.759,36

Con riferimento alle osservazioni contenute nel verbale dell'unità per il controllo amministrativo in data 10 luglio 2025, per il primo semestre 2025, il Collegio ha esaminato le delibere e le determinate oggetto di rilievi, con particolare riguardo ai contributi, concordando con i rilievi formali ed i suggerimenti ivi contenuti, attestando che nella sostanza i predetti atti amministrativi risultano conformi alle norme di legge ed all'interesse generale.

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

