

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 07-25 del 30/04/2025

Verbale di verifica di cassa al 31/03/2025

Il giorno 30 Aprile 2025 alle ore 10,00; presso la sede della Provincia del Verbano Cusio Ossola, i sottoscritti dott. Alberto Scruzzi, Presidente, in persona; dott. Antonio Baraggini e dott. Usseglio Gaudi Luigi Andrea, revisori ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, collegati in via telematica; procedono alla verifica periodica.

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla dott.ssa Delfina Pappadà, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 1087 reversali e n. 766 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 3.282,84 con causale incasso ritenute codice 1004 e addizionali collegato a mandato n 766 – Lana Alessandro

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per euro 7.452,00 con causale indennità di funzione spettante al presidente della provincia mese di marzo 2025 – Lana Alessandro

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2025:

Reversali di incasso				
	Numero	Data	Importo	causale
Reversale	29	13/10/2025	€ 20.447,00	ACI – IPT del 07/01/2025
Reversale	339	05/02/2025	€ 10.725,00	MB Berini Giorgio – servizio conservazione e smaltimento selvaggina
Reversale	742	07/03/2025	€ 32.367,88	Tesoreria Provinciale dello Stato – RC Auto 2025

Mandati di pagamento				
	Numero	Data	Importo	causale
Mandato	148	19/01/2025	€ 7.286,33	Fattura n. 1/2025 – Punto Luce
Mandato	241	06/02/2025	€ 309.234,03	Fattura n. 5/25/5– Impresa Sogno srl
Mandato	580	11/03/2025	€ 21.911,83	Fattura n. PA 0000013- Eurosegnal srl

Il Collegio ha 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.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: - presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2025, relativa all'esercizio 2024, in data 10/3/2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 25031013571564575 e in data 11/3/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 25031110161041553.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
IRAP	01/2025	17.874,26
INPS	01/2025	266,01
IRPEF	01/2025	43.214,05
Add regionale	01/2025	5.034,10
Add comunale	01/2025	962,00
IRAP	02/2025	18.727,35
INPS	02/2025	253,19
IRPEF	02/2025	48.719,02
Add regionale	02/2025	5.034,10
Add comunale	02/2025	962,00
IRAP	03/2025	17.362,23
INPS	03/2025	251,21
IRPEF	03/2025	45.349,92
Add regionale	03/2025	5.626,24
Add comunale	03/2025	1.574,11

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro
INPDAP/EX CPDEL P201	01/2025	72.494,41
INPDAP/EX INADEL + TFR P632-P608-P607	01/2025	9.828,33
INPDAP - fondo credito - P909	01/2025	776,15
PERSEO - P206	01/2025	9,59
INPDAP/EX CPDEL P201	02/2025	75.794,16

INPDAP/EX INADEL + TFR P632-P608-P607	02/2025	9.799,17
INPDAP - fondo credito - P909	02/2025	811,32
PERSEO - P206	02/2025	9,59
INPDAP/EX CPDEL P201	03/2025	70.545,14
INPDAP/EX INADEL + TFR P632-P608-P607	03/2025	9.768,41
INPDAP - fondo credito - P909	03/2025	755,50
PERSEO SIRIO - P206	03/2025	9,59

Split payment - codice 620E

Il Collegio verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di gennaio 2025 di euro 447.464,71 effettuato in data 12/02/2025;
- al mese di febbraio 2025 di euro 384.481,04 effettuato in data 12/03/2025;
- al mese di marzo 2025 di euro 258.990,48 effettuato in data 11/04/2025.

Verifica Tesoreria Provinciale

Con Determinazione n. 2151 del 16/12/2022 è stato disposto di affidare all'istituto bancario Banca Popolare di Sondrio s.p.a. - con sede legale in Sondrio, Piazza Garibaldi n.16, codice fiscale /Partita IVA 00053810149 – il servizio di tesoreria della Provincia del Verbano Cusio Ossola per il periodo 01.01.2023 – 31.12.2025.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. n. 267/2000, il Collegio attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Provinciale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2025 è di euro 5.842.614,16 è determinato da:

Fondo di cassa al 31/12/2024	8.602.140,58 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	7.014.614,37 +
Pagamenti, come da mandati emessi	9.774.140,79 -
Saldo di cassa	5.842.614,16 =

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di cassa al 31/12/2024	8.602.140,58 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	6.179.132,54 +
Pagamenti, come da mandati emessi	9.855.209,84 -
Saldo di cassa c/o Ente	4.926.063,28 =

- Le risultanze del conto del Tesoriere e dell'Amministrazione Provinciale, evidenziano una differenza di € 916.550,88

Fondo di cassa della Provincia	€.	+	4.926.063,28
Fondo di cassa del Tesoriere	€.	+	5.842.614,16

PROVVISORI ENTRATA DA REGOLARIZZARE	€	+	835.481,83
MANDATI EMESSI DA PAGARE dal n 656 al n 686	€.	+	81.069,05

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 e 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.

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

Inoltre il Collegio procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinate di nomina:

Economo:

Sig. Paolo Nigrelli, nominato con determina n. 92 del 26/01/2017;

Il Collegio prende atto che l'Economo in data 07.01.2025 ha provveduto alla "Resa del conto delle anticipazioni piccole spese economali" relativo all'esercizio 2024, che, vistato dal Responsabile del Servizio Finanziario, è stato approvato con Decreto del Presidente n.1 del 14.01.2025, è sarà oggetto di successiva trasmissione alla Corte dei Conti.

Il Collegio prende inoltre atto che:

- con Decreto del Presidente n. 2 del 14.01.2025 è stata determinata l'anticipazione dei fondi economali per la gestione della cassa economale per l'anno 2025 fino ad € 25.000,00, autorizzando l'Ufficio Ragioneria al versamento di detta somma all'Economo, in base alle effettive richieste dello stesso, con le seguenti modalità: primo versamento € 3.000,00, successivi versamenti (di norma con periodicità mensile) per l'importo richiesto dall'Economo per il reintegro della cassa;
- con determinazione n. 84 del 14.01.2025 sono stati assunti i necessari impegni di spesa iniziali per l'anno 2025 e disposta l'emissione della prima anticipazione all'Economo pari ad € 3.000,00 (rif. Cap.6/0, imp.112/2025, mandato n.35 del 16.01.2025)

La consistenza di cassa alla data del 31 MARZO 2025 risulta pari a € 2.301,25.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a € 2.301,25 e corrisponde con il saldo di cassa:

Il Collegio verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

a) Buono n.5 del 17.01.2025 - acquisto per € 47,25 – Sett.6-Servizio Econmato Patrimonio – “vignetta” per pagamento pedaggio autostrade svizzere anno 2025 per vettura Ufficio Presidenza targata FZ676JL – acquisto presso ipercoop Gravellona Toce in data 17.01.2025 (ricevuta docum. n. 2108-0021 del 17.01.2025);

b) Buono n.25 del 17.02.2025 – anticipo € 210,00 per spese trasferta dipendenti – Settore 2 – dipendente R.D. - rif nota prot 2652 dell’11.02.2025;

c) Buono n.34 del 18.03.2025 – rimborso € 278,50 – Polizia Provinciale – rif nota prot.4037 del 03.03.2025 – rimborso ad agente S.A. spesa sostenuta per acquisto mangimi per animali selvatici feriti affidati in custodia – docum. commerciali diversi.

Il Collegio prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo - operazioni eseguite nei mesi di GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO 2025 - come di seguito indicato:

- in data 06.02.2025 per le operazioni eseguite nel mese di GENNAIO e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario con determinazione n.307 del 06.02.2025 (per un importo complessivo di € 1.761,95);

- in data 04.03.2025 per le operazioni eseguite nel mese di FEBBRAIO e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario con determinazione n.521 del 04.03.2025 (per un importo complessivo di € 930,99);

- in data 01.04.2025 per le operazioni eseguite nel mese di MARZO e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario con determinazione n.738 del 01.04.2025 (per un importo complessivo di € 698,75).

PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

Denominazione progetto e CUP		Supporto tecnico-organizzativo funzionale	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Importo	Fase di attuazione
IIS "DALLA CHIESA SPINELLI" di Omegna – Rifacimento bagni, pavimentazione, sostituzione porte e miglioramento sismico	F18B20000580001	NO	M4	C1	3.3	27/01/2023	€ 442.000,00	TERMINATO
IIS "DALLA CHIESA SPINELLI" di Omegna – Riqualificazione architettonica, adeguamento impiantistico, messa in sicurezza palestra	F15F22000360006	NO	M4	C1	1.3	31/03/2026	€ 802.260,21	ESECUZIONE
IIS "E. MAGGIA" di Stresa - Realizzazione nuovo complesso scolastico alberghiero – Lotto II	F65E21000110002	NO	M4	C1	3.3	31/03/2026	€ 3.967.628,81	ESECUZIONE
IIS "E. MAGGIA" di Stresa – Predisposizione spazi da adibire alle attività sportive	F65E22000080006	NO	M4	C1	3.3	31/12/2025	€ 5.383.092,00	ESECUZIONE
IIS "E. MAGGIA" di Stresa – Sostituzione edilizia plesso scolastico con demolizione e ricostruzione – Lotto I	F61B21004770006	NO	M4	C1	3.3	13/06/2023	€ 319.530,13	TERMINATO
IIS "L. COBIANCHI" di Verbania – Recupero locali piano seminterrato con realizzazione laboratori e nuove aule	F57J20000010001	NO	M4	C1	3.3	05/06/2023	€ 660.000,00	TERMINATO
IIS "MARCONI GALLETTI EINAUDI" di Domodossola – Ampliamento complesso scolastico – 1° lotto	F61B21001110001	NO	M4	C1	3.3	31/03/2026	€ 874.186,00	ESECUZIONE
IIS "MARCONI GALLETTI EINAUDI" di Domodossola – Riqualificazione architettonica, adeguamento impiantistico, messa in sicurezza palestra e ampliamento spazi accessori	F65F22000510006	NO	M4	C1	1.3	30/06/2026	€ 976.260,00	ESECUZIONE
IIS "PIERO GOBETTI" di Omegna – Ultimazione lavori auditorium	F11B21001110001	NO	M4	C1	3.3	13/06/2023	€ 1.100.000,00	TERMINATO
LICEO "BONAVENTURA CAVALIERI" di Verbania – ampliamento n. 8 aule e Aula Magna	F51B21005500001	NO	M4	C1	3.3	23/09/2024	€ 1.200.000,00	ESECUZIONE
LICEO "BONAVENTURA CAVALIERI" di Verbania – Realizzazione ampliamento del complesso scolastico	F51B21000620001	NO	M4	C1	3.3	30/06/2026	€ 1.162.300,74	ESECUZIONE
LICEO "BONAVENTURA CAVALIERI" di Verbania – Recupero locali piano seminterrato con realizzazione archivio e adeguamento sismico	F54G20000070001	NO	M4	C1	3.3	19/12/2023	€ 427.600,00	TERMINATO
LICEO "GIORGIO SPEZIA" di Domodossola – Sostituzione infissi, rifacimento manto copertura	F68B20000580001	NO	M4	C1	3.3	04/08/2023	€ 534.600,00	TERMINATO
1.4.4 - Estensione dell'Utilizzo delle piattaforme d'Identità Digitali - SPID e CIE	F51F22007050006	NO	M1	C1	1.4	30/08/2024	€ 14.000,00	TERMINATO
SP 52 di Vallestrona – Demolizione e ricostruzione ponte di attraversamento canalone torrentizio-valanghivo loc. Cerani	F27H22003110001	NO	M2	C4	2.1	31/12/2025	€ 350.000,00	ESECUZIONE
SP 52 di Vallestrona e 52/C di Massiola – adeguamento idraulico manufatti attraversamento stradale, tagli vegetazionali etc	F27H21000460002	NO	M2	C4	2.1	31/12/2025	€ 1.525.000,00	ESECUZIONE
SP 90 Rovergro Cicogna km 6 – realizzazione infrastruttura a sbalzo	F37H21000330002	NO	M2	C4	2.1	01/09/2024	€ 580.000,00	TERMINATO

Val d'Ossola 2021 – SP 68 di Valle Bognanco - SP 67/a di Montescheno - Lavori di manutenzione straordinaria per la sostituzione di barriere stradali ammalorate	F67H21008340001	NO	M5	C3	1.1	14/12/2022	€ 212.000,00	TERMINATO
Val d'Ossola 2022 – SP 66/a di Calasca, SP 138 di Calasca Castiglione bis, SP 66/b di Bannio, SP 139 di Anzino – Lavori di manutenzione straordinaria per messa in sicurezza del corpo stradale	F47H22001420001	NO	M5	C3	1.1	24/07/2023	€ 529.000,00	TERMINATO
Val d'Ossola 2023 – SP 65 di Pieve Vergonte - tronco 1*zona 2* - Lavori di manutenzione straordinaria per messa in sicurezza corpo stradale in comune di Anzola d'Ossola	F77H21011790001	NO	M5	C3	1.1	13/02/2024	€ 317.000,00	TERMINATO
Val d'Ossola 2024 – SP 67 di Valle Antrona*zona Ossola* - Lavori di manutenzione straordinaria per messa in sicurezza corpo stradale in comune di Borgomezzavalle e Antrona Schieranco	F87H22002170001	NO	M5	C3	1.1	30/04/2025	€ 529.000,00	ESECUZIONE
Val d'Ossola 2025 – SP 141 di Cheggio*zona ossola* - Lavori di manutenzione straordinaria per messa in sicurezza corpo stradale in comune di Antrona Schieranco	F67H22001400001	NO	M5	C3	1.1	31/12/2025	€ 558.000,00	PROGRAMMATO
Val d'Ossola 2025 – SP 66A di Calasca - SP 138 di Calasca bis*zona ossola* - Lavori di manutenzione straordinaria per messa in sicurezza corpo stradale in comune di Calasca Castiglione	F17H22001470001	NO	M5	C3	1.1	31/12/2025	€ 500.000,00	ESECUZIONE
Val d'Ossola 2026 – SP 68 di Valle Bognanco*zona ossola* - Lavori di manutenzione straordinaria per messa in sicurezza corpo stradale in comune di Bognanco	F87H22002180001	NO	M5	C3	1.1	30/06/2026	€ 529.000,00	PROGRAMMATO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS.

Invio Bilancio di previsione 2025 - 2027

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 17/12/2024 ha inviato alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

PIAO 2025 - 2027

Il Collegio verifica che l'Ente ha approvato con Decreto del Presidente n. 53 del 30/4/2025 il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente.

Censimento immobili pubblici detenuti al 31.12.2024

Il Collegio dà atto che il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art. 2, comma 222, della Legge 191/2009. Ogni amministrazione pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo immobili accessibile dal portale Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Collegio dà atto che l'avvio della rilevazione dei beni immobili pubblici alla data del 31.12.2024 è stato comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 11.04.2025, con nota prot. 14885.

L'applicativo rimarrà aperto dal 26 maggio al 31 luglio 2025 per la verifica ed aggiornamento dati già inseriti sul portale con rilevazioni precedenti

Censimento delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2023

Il Collegio dà atto che il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento annuale delle partecipazioni societarie, unitamente alla verifica degli altri adempimenti richiesti dal D.Lgs 175/2016 ("Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica - TUSP)

Ogni amministrazione pubblica deve - ai sensi dell'art. 20 del TUSP - comunicare annualmente al MEF i dati relativi:

- provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni societarie detenute alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, da adottare entro il 31 dicembre di ciascun anno (ai sensi degli art. 20, c. 1 e 2 del TUSP);
- relazione, da approvare entro il 31 dicembre, sull'attuazione del precedente piano di razionalizzazione adottato (ai sensi art. 20, c. 4, TUSP);
- elenco partecipazioni detenute al 31 dicembre precedente in società ed in soggetti in forma non societaria (art. 17 DL 90/20214);
- rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31 dicembre precedente (art. 17 del DL 90/20214);

Il Collegio dà atto che entro il 31 dicembre 2024 l'ente ha provveduto ad adottare - con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 05.12.2024 - la "revisione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31.12.2023", comprensivo della relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione precedente.

Il collegio dà altresì atto che il MEF ha comunicato in data 24.02.2025 l'avvenuta attivazione sul Portale Tesoro, dell'applicativo per consentire il caricamento dei provvedimenti adottati entro il 31.12.2024 e l'invio dei dati aggiornati al 31.12.2023 relativi alle partecipazioni societarie detenute.

L'applicativo rimarrà aperto fino al 11.06.2025.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti – I trimestre 2025

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2025 in ossequio a quanto disposto dal DPCM 22 settembre 2014.

L'indicatore medio di ritardo nei pagamenti risulta essere pari a -8,38

Il tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 21,62 gg

L'importo del debito commerciale scaduto e non pagato risulta pari ad Euro Zero (su documenti commerciali ricevuti per complessivi Euro 5.731.011,07).

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 29/04/2025, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.Lgs. n. 33/2013, relativi all'anno 2025.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Collegio prende atto che in data 17/04/2025 l'Ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del D.Lgs. n. 165/2001 e alla Circolare MEF n. 16 del 31.03.2022.

La verifica ha termine alle ore 12,00 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Presidente – dott. Alberto Scruzzi



Componente – dott. Antonio Baraggini



Componente – dott. Andrea Usseglio

