

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2025



Il giorno 22 luglio 2025 presso il proprio studio professionale il Revisore unico esamina documentazione ricevuta in data 18 giugno 2025 dall'Ufficio Ragioneria del Comune di Morbello via E-Mail in forma di documenti PDF.p7M. -----

Il Revisore dà atto di essere stato nominato Revisore Unico del Comune di Morbello con durata incarico dal 30/04/2024 al 30/04/2027 come da delibera di Consiglio Comunale n°03 del 29/04/2024 pubblicata all'Albo Pretorio digitale. -----

Il Revisore procede alla verifica trimestrale di cassa – Rif. Art. 223 Tuel, sulla scorta del raffronto tra le risultanze contabili tenute dall'Ente e le scritture ed i prospetti forniti dal Tesoriere Banco BPM S.p.a. (allegati al presente verbale) con i risultati sotto riportati. -----

Il Revisore ha verificato che il servizio di tesoreria comunale è svolto dalla Banca B P M in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 01/01/2023 al 30/12/2025 approvata con Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 12 del 28/12/2022 ex delibera di Consiglio Comunale n°22 del 13/12/2022 con la quale è stata deliberata la convenzione per il servizio di Tesoreria comunale per gli anni 2023-2025, alle medesime condizioni previgenti. -----

Si espongono i dati risultanti dal prospetto redatto e reso dai collaboratori dell'ufficio Ragioneria e sottoscritti dal Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Morbello alla data del 31 marzo 2025.-----

Visti e richiamati quale parte integrante e sostanziale del presente verbale i prospetti di riconciliazione predisposti e resi dai collaboratori dell'ufficio Ragioneria e sottoscritti dal Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Morbello, visti richiamati quale parte integrante e sostanziale del presente verbale i prospetti redatti e resi dal Tesoriere Banco BPM S.p.a., si dà atto che sulla scorta della documentazione esibita e visionata che i conti forniti dal Tesoriere Banco BPM S.p.a. alla data del 30 giugno 2025 coincidono con le scritture contabili dell'Ente.-----

Nel periodo di riferimento l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa. -----

Il Revisore richiede una tempestiva regolarizzazione dei provvisori di spesa pari ad € 44.790,43. ---

Il Revisore richiede una tempestiva regolarizzazione delle riscossioni pari ad € 100.674,01. -----

Verbania, in data 22 luglio 2025

L' Organo di revisione economico-finanziaria
IL REVISORE UNICO
Dott. Massimiliano Beltrami

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2025



Comune di Morbello

Contabilità Finanziaria Esercizio 2025

Situazione Finanziaria Complessiva al 30/06/2025

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	764.453,00	764.453,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.000,00	3.000,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	256.361,90	256.361,90
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	108.569,11	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	1.020.814,90	1.020.814,90
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	111.569,11	3.000,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	1.434.000,85	1.256.066,87
VARIAZIONI DI CASSA	-182.276,84	75.809,20
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	1.251.724,01	1.331.876,07
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	351.408,82	323.699,81
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	352.408,82	323.699,81
<i>di cui incassato/pagato</i>	53.996,67	71.831,36
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	298.412,15	251.868,45
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	97	104
IMPORTO INIZIALE	429.489,58	574.822,54
<i>di cui da anno precedente</i>	107.746,19	219.315,30
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	321.743,39	355.507,24
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	429.489,58	574.822,54
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	319.773,48	350.716,72
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	243	210
COMPETENZA	109.716,10	224.105,82
RESIDUI	53.996,67	71.831,36
TOTALE	163.712,77	295.937,18

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	203.700,65
REVERSALI (+)	163.712,77
MANDATI (-)	295.937,18
SALDO DI CASSA	71.476,24

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2025



20250630 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 01334 ACQUI TERME

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2025

PAG. 1 1008007 01334

ENTE 1008007 COMUNE DI MORBELLO

ESERCIZIO 2025

CONCORDANZA TRA LE SCRITTURE DEL TESORIERE E LE SCRITTURE DELLA CONTABILITA'
SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO AL 30.06.2025

FONDO DI CASSA	127.603,70
GIACENZE PRESSO IL C/C DEL TESORIERE ESCLUSE DALL'OBBLIGO DI RIVERSAMENTO NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO BANKIT	0,00
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE DI CUI 25,57 AL 30.06.2025	25,57
PAGAMENTI RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE DI CUI 25.943,48 AL 30.06.2025 (COMPRESI GIROFONDI)	25.943,48
VERSAMENTI IN CONTABILITA' SPECIALE NON ANCORA REGISTRATI DAL TESORIERE	0,00
SALDO RISULTANTE PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE AL 30.06.2025	153.521,61

20250630 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 01334 ACQUI TERME

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2025

PAG. 2 1008007 01334

ENTE 1008007 COMUNE DI MORBELLO

ESERCIZIO 2025

E N T R A T E				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024				203.700,65	203.700,65
REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 243		163.712,77	163.684,01	163.684,01	
		11,97			
		16,79			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				100.674,01	100.674,01
TOTALE DELLE ENTRATE				468.058,67	468.058,67
U S C I T E				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024					
MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 210		295.664,54	295.664,54	295.664,54	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI				44.790,43	44.790,43
TOTALE DELLE USCITE				340.454,97	340.454,97
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO				127.603,70	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO					127.603,70
FIDO CONCESSO				189.933,59	

COMUNE DI MORBELLO
(Provincia di Alessandria)
Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°06/2025

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2025



Comune di Morbello

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		203.700,65
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2025 su Ordinativi		
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2025 su Mandati		
Fondo di Cassa al 30/06/2025		203.700,65

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		203.700,65
Reversali Emesse dal 01/01/2025 al 30/06/2025	163.712,77	
Mandati Emessi dal 01/01/2025 al 30/06/2025	295.937,18	
Saldo Contabile al 30/06/2025		71.476,24

Riconciliazione

Saldo Contabile	71.476,24
Reversali emesse e non riscosse (-)	28,76
Mandati emessi non pagati (+)	272,64
Provvvisori di Entrata da Regularizzare (+)	0,00
Provvvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 30/06/2025	71.720,12