

COMUNE DI VALENZA
Organo di revisione economico finanziario
Il Collegio dei Revisori

VERBALE n. 2/2022 CASSA 4° trimestre 2021

L'anno 2022, il giorno 14 del mese di gennaio si è riunito, previa regolare convocazione ma mediante accesso da remoto stante il perdurante periodo emergenziale, il Collegio dei Revisori nelle persone di:
dott. SCAZZOLA Marco (Presidente): presente
dott. DE GREGORIO Alberto (Componente): presente
dott. CHIRI Alessandro (Componente): presente
per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il 4° trimestre 2021 periodo 01/10/2021-31/12/2021.
Assiste alla seduta il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, dott.ssa Bellini Simona.

- VISTO lo Statuto e il Regolamento di Contabilità;
- VISTO l'Art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n.267 e smi

Si verifica quanto segue

A) TESORERIA COMUNALE

La convenzione del servizio di tesoreria è stata affidata e sottoscritta con Banca Popolare di Milano S.c.a.r.l. (ora Gruppo BPM SpA) ex sportello di Valenza, per il periodo dal 01.06.2015 al 31.12.2019 - contratto Rep. N. 14783/09.03.2016.

Con determina Dirigente Settore Finanze, Tributi, Personale e Demografici n. 682/16.12.2019 è stata disposta la prosecuzione del Servizio di Tesoreria alle stesse condizioni per il periodo 01.01.2020/31.12.2020.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 30.12.2020 è stato approvato lo schema di convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria del Comune di Valenza per il periodo dal 01.07.2021 al 30.06.2026. L'IBAN della tesoreria è il seguente: IT 32 H 05034 48682 0000000 31987

Si attesta che:

1. il saldo del conto di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2021 risultante dal giornale di cassa è di € 6.415.006,55
2. il raccordo tra il saldo contabile dell'Ente e quello risultante al Tesoriere è sviluppato nel prospetto allegato.

B) SERVIZIO ECONOMATO

In relazione al servizio economato si è verificata la coincidenza del saldo di cassa del servizio di economato con il saldo disponibile secondo le previsioni del sistema contabile dell'ente. In base alle scelte di gestione dell'ente viene mantenuta a disposizione dell'economista a inizio anno la somma di euro 6.000,00. Tale somma viene trimestralmente rendicontata e l'Uff. Ragioneria provvede al rimborso delle somme anticipate dall'economista. L'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

Dalla verifica effettuata in data odierna non si sono pertanto riscontrati gravi irregolarità o difetti nella procedura di gestione di cassa.

L'ufficio dell'ente opera conformemente alle disposizioni di legge e di statuto.

Con deliberazione di G.C. n. 98 del 12.12.2016 risulta nominato agente contabile economista comunale a far data dal 12.12.2016 il dr. Gian Felice Fortuna.

Si attesta che:

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 01.01.2021 è pari a € 6.000,00 come risulta dalla verifica del numerario di cassa ed è stata inoltre verificata la ricostruzione della dotazione iniziale annuale pari a € 6.000,00;
2. nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente tutti i singoli pagamenti effettuati;
3. l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economista sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;

5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/10/2021 – 31/12/2021):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Missione (ex Intervento)
37	Spese sartoriali per messo comunale	5,00	1
46	Acquisto deghiacciante spray per scuolabus	13,80	1
50	Riparazione pantaloni divisa messo comunale	23,00	1

Con determinazione dirigente II° settore n. 6 del 07.01.2022 si è provveduto ad approvare il rendiconto delle spese minute sostenute dall'Economo Comunale durante il 4°trimestre 2021 – quantificate in complessivi € 1.623,92 e a disporre il contestuale rimborso, così da ricostituire l'importo disponibile per le nuove spese che si renderanno necessarie nel prosieguo dell'esercizio.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Con deliberazione di G.C. n. 98 del 12.12.2016 risultano nominati agenti contabili:

- a far data 12.12.2016 per la gestione di "deposito introiti da infrazione al Cds il sig. Gian Paolo Zaglio
- a far data 12.12.2016 per la gestione di "riscossione servizio fotocopie e accesso internet biblioteca" il sig. Riccardo Massola
- a far data 12.12.2018 per la gestione di "riscossione introiti da vendite prodotti farmaceutici" la dott.ssa Teresa Vaccotti.

La gestione di cassa degli agenti contabili esterni titolari dei seguenti servizi:

- Società Sorit SpA concessionaria del servizio di riscossione coattiva di parte delle entrate tributarie ed extratributarie comunali
- Società Nivicredit srl concessionaria delle riscossioni delle contravvenzioni notificate dal Comando Polizia Locale a cittadini stranieri
- Agenzia delle Entrate- Riscossione concessionaria del servizio di riscossione coattiva di parte delle entrate comunali tributarie ed extratributarie – subentrante a decorrere dal 1.7.2017 alla Società Equitalia SpA

La gestione di cassa degli agenti contabili avviene periodicamente e quindi in sede di rendiconto annuale.

L'Ufficio Ragioneria regolarizzando puntualmente con reversali i provvisori di Tesoreria ed i versamenti sui conti correnti postali è in grado di controllare in tempo reale quali sono gli introiti dei diversi servizi e quindi la corrispondenza con i versamenti effettuati in Tesoreria dagli agenti contabili esterni.

Dall'esame di quanto sopra risulta che tutte le somme sono state regolarmente versate alla Tesoreria Comunale.

D) NUOVE DISPOSIZIONI LEGGE 10 OTTOBRE 2012 N. 174

Ai fini di una completa verifica di attendibilità della gestione contabile si è provveduto anche alla verifica a campione delle reversali e mandati verificandone la regolarità dell'iter procedurale.

A tale scopo visiona:

reversali n.	data	importo	causale	Rilievo si/no
4895	15.10.2021	€ 1.001,30	Proventi per concessioni loculi comunali	No
5592	18.11.2021	€ 50,00	Diritti rilascio certificati Ufficio Tecnico	No
6177	16.12.2021	€ 933,03	Introiti farmacia comunale pos del 13.12.2021	No

-Reversale n. 4895 del 15.10.2021 per € 1.001,30 relativa a proventi per la concessione di loculo comunale

-Reversale n. 5592 del 18.11.2021 per € 50,00 relativa all' introito diritti rilascio certificato Ufficio Tecnico.

-Reversale n. 6177 del 16.12.2021 per € 933,03 relativa ad introiti farmacia comunale pos del 13.12.2021.

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
4269	22.10.2021	€ 1.455,47	Fatt. 71832 e 71833 del 06.10.21 TK Elevator Italia S.p.A.	Si	No	No
4830	30.11.2021	€ 570,11	Fatt.2000683741 e 2000683742 del 31.10.21 CAMST Soc. Coop. A r.l.	Si	No	No
4843	01.12.2021	€ 1.683,60	Fatt. 65 del 09.11.21 A.S.E. di Trovato Giuseppe	Si	No	No

-Mandato n. 4269 del 22.10.2021 per € 1.455,47 relativo alla liquidazione fatture 71832 e 71833 del 06.10.2021 della ditta TK Elevator Italia SpA per la manutenzione impianti elevatori Palazzo Pellizzari ed altri edifici comunali- Atto Liquidaz. 249/08.10.2021
 -Mandato n. 4830 del 30.11.2021 per € 570,11 relativo alla liquidazione fatture n. 2000683741 e 2000683742 del 31.10.2021 della CAMST soc. Coop. a r.l. per fornitura derrate extra per lattanti asili nido - Atto Liquidaz. 430/18.11.2021
 -Mandato n. 4843 del 01.12.2021 per € 1.380,00 relativo alla liquidazione fattura n. 65 del 09.11.2021 relativa alla fornitura materiale per la campagna antizanzare anno 2021 a favore della ditta A.S.E. di Trovato Giuseppe Atto Liquidaz. 298/23.11.2021

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

In seguito si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza/4° trimestre 2021 (01/10/2021-31/12/2021) e si effettua un ulteriore sorteggio straordinario tra i mandati e le reversali del 4° trimestre 2021 in base al numero di emissione estratto.

Tra i documenti sopra indicati è stata casualmente estratta la data del 28.12.2021, come di seguito dettagliato.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 3945 al n. 5209 tra di essi si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale del mandato n.5190 emesso il 28/12/2021 per "Rimborso ore di assenza dal lavoro Sig. Luca Merlino per funzioni di consigliere comunale anno 2020 " per l'importo di € 457,83 a favore di Monte dei Paschi di Siena S.P.A.- Atto Liquidaz. 13 del 15.12.2021.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n.4572 al n. 6436 tra di essi si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale della reversale n.6359 emessa il 28/12/2021 per "riversamento IMU per somme versate con indicazione del codice comune errato" per l'importo di € 395,00 da parte del Comune di Bassignana.

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
5190	28.12.2021	€ 457,83	Liquidaz. Rimborso ore di assenza dal lavoro Consigliere Sig. Luca Merlino	Si	No	No

reversali n.	data	importo	causale	Rilievo si/no
6359	28.12.2021	€ 395,00	Riversamento IMU per somme versate con codice comune errato	no

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

E) VARIE

Dalla verifica effettuata in data odierna non si sono pertanto riscontrati gravi irregolarità o difetti nella procedura di gestione di cassa. Si precisano i limiti dell'effettuata verifica in considerazione dell'effettuazione della stessa "da remoto".

L'ufficio dell'ente opera conformemente alle disposizioni di legge e di statuto.

La verifica termina previa redazione e lettura e approvazione del presente verbale.

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

Il prospetto di Tesoreria al 31/12/2021 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti
 Dott. SCAZZOLA Marco

Dott. DE GREGORIO Alberto

Dott. CHIRI Alessandro

Il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria
 Dott. Bellini Simona

(Presidente) 
 (Componente) 
 (Componente) 

COMUNE di VALENZA
PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
AL 31.12.2021

A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA COMUNALE

ENTRATE		
Fondo di cassa al 01/01/2021	€ 4.858.332,22	
Reversali riscosse	€ 27.638.643,53	
Riscossioni da regolarizzare	0	
TOTALE ENTRATE		€32.496.977,75
USCITE		
Mandati pagati	€ 25.657.561,24	
Pagamenti da regolarizzare	€ 424.409,96	
TOTALE USCITE		€ 26.081.971,20
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 6.415.006,55

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE

ENTRATE		
Fondo di cassa al 31.12/2020	€ 4.858.332,22	
Reversali emesse (al 31.12.2021)	€ 27.638.643,53	
TOTALE ENTRATE		€32.496.977,75
USCITE		
Mandati emessi (al 31.12.2021)	€ 26.081.971,20	
TOTALE USCITE		€ 26.081.971,20
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 6.415.006,55

C) RAFFRONTO SALDO RISULTANTI

Saldo risultante presso il Tesoriere	€ 6.415.006,55
Saldo risultante presso l'Ente	€ 6.415.006,55
Differenza da raccordare	€ 0
Fondo di cassa presso l'Ente	€ 6.415.006,55

PIU'

Mandati (emessi ma non contabilizzati dalla tesoreria)	0
Incassi da regolarizzare con reversale	€ 0
Mandati da pagare	€ 0
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE	€ 0

MENO

Reversali (emesse ma non contabilizzate dalla tesoreria)	€ 0
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€ 0
Reversali da incassare	€ 0
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE	0
Totale raccordato con l'Ente	€ 0
Fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 31.12.2021	€ 6.415.006,55