

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

**Verbale di Cassa 1° TRIMESTRE 2021**

L'anno 2021, il giorno 13 del mese di aprile preso la Sede Comunale si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori nelle persone di:

dott. BRUNO Maria Cristina (Presidente): presente

dott. DALLERA Anna Luisa (Componente): presente

dott. MARCUZZI Paolo (Componente): presente

per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il 1° trimestre 2021.

Tutta la documentazione e i chiarimenti sono stati forniti dall'Ufficio Ragioneria, con il supporto della signora N.Caniggia.

- 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 Determinazione Dirigenziale 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 31.03.2021 risultante dal giornale di cassa è di € 4.709.746,06;
2. il raccordo tra saldo contabile dell'Ente pari ad € 506.910,52 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'economato a inizio anno la somma di € 6.000,00. Tale somma viene trimestralmente rendicontata e l'Ufficio Ragioneria provvede al rimborso delle somme anticipate dall'economato.

L'Economato 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 Economato comunale a far data dal 12.12.2016 il dr. Gian Felice Fortuna.

Si attesta che:

1. il saldo di cassa del servizio 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'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'Economo son state imputate ai singoli capitoli di bilancio;
5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01.01/2021-31/03/2021):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Missione ( ex intervento)
3	Acquisto appendino per ufficio urbanistica	3,40	1
5	Fornitura fogli plastificati	13,00	1
9	Fornitura biglietti per segreteria	10,00	1

Con Determinazione Dirigente II settore n. 166 del 06.04.2021 si è provveduto ad approvare il rendiconto delle spese minute sostenute dall'Economo Comunale durante il 1° trimestre 2021 – quantificate in complessivi € 97,45 e a disporre il contestuale rimborso, così da ricostruire l'importo disponibile per le nuove spese che si renderanno necessarie nel proseguo 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 di Polizia Locale a cittadini stranieri
- Agenzia delle Entrate – Riscossioni concessionaria del servizio di riscossione coattiva di parte delle entrate comunali tributarie ed extratributarie – subentrate a decorrere dal 01.07.2017 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 son state regolarmente versate alla Tesoreria Comunale.

### D) NUOVE DISPOSIZIONI LEGGE 10 OTTOBRE 2021 N.17

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:

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
346	27.01.2021	€ 226,66	IVA Split Payment liquidazione fattura fornitura toner per stampanti	No
596	11.02.2021	€ 1.093,19	Introiti Farmacia Comunale POS del 9.02.2021	No
979	08.03.2021	€ 671,40	Proventi loculi cimiteriali 2021- prenotazione .cellette	No

- **Reversale n. 346 del 27.01.2021 per € 226,66** relativa all'IVA Split Payment Istituzionale Liquidazione fattura fornitura toner per stampanti
- **Reversale n. 596 dell'11.02.2021 per € 1.093,19** relativa agli introiti Farmacia Com.le POS del 09.02.2021
- **Reversale n. 979 del 08.03.2021 per € 671,40** relativa ai proventi loculi cimiteriali 2021

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
480	28.01.2021	€ 432,33	Liquid. fatt. manutenzione impianto videosorveglianza 11.11/10.12.2020	Si	No	No
634	18.02.2021	€ 8,75	Pagamento imposta di bollo assolta in modo virtuale 2019	No	No	No
1003	11.03.2021	€ 3.720,97	Liquid. Fatt. fom. Energia elettrica scuole V.le Oliva	Si	Si	No

- **Mandato n. 480 del 28.01.2021 per € 432,33** relativo alla manutenzione impianto di videosorveglianza. Atto di liquid. N. 28 del 19.01.2021
- **Mandato n. 634 del 18.02.2021 per € 8,75** relativo al pagamento imposta di bollo assolta in modo virtuale 2019 versato con mod. F24. Atto di liquid. N. 61 del 08.02.2021
- **Mandato n. 1003 del 11.03.2021 per € 3.720,97** relativo alla fornitura di energia elettrica plesso scolastico Viale Oliva. Atto di liquid. N. 63 del 03.03.2021

#### VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

In seguito si verifica il numero progressivo dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza 1° trimestre 2021 (01.01.2021 – 31.03.2021) e si effettua un ulteriore sorteggio straordinario tra i mandati e le reversali del 1° trimestre 2021 in base al numero di emissione estratto.

Tra i documenti sopra indicati è stato casualmente estratto il numero 837, come di seguito dettagliato.

**MANDATI:** numerazione progressiva dal n. 01 al n.1303 tra di essi si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale dal mandato n. 837 emesso il 22.02.2021 per "versamento quota a favore dello Stato per il rilascio delle carte d'identità elettroniche – periodo 01.02.2021/15.02.2021" per l'importo di € 1.343,20

**REVERSALI:** numerazione progressiva dal n. 01 al n.1389 tra di essi si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale dal mandato n. 837 emesso il 25.02.2021 per "IVA Split Payment Istituzionale spese telefonia fissa 1 Bim. 2021" per l'importo di € 11,00

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
837	22.02.2021	€ 1.343,20	Quota a favore dello stato per il rilascio delle carte d'identità elettroniche	No	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
837	25.02.2021	€ 11,00	IVA Split Payment Istituzionale spese telefonia fissa 1 Bim. 2021	No

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

#### E) ISTITUZIONE L'USPIDALI' – CASA DI RIPOSO

In questa sede il Collegio dei Revisori procede con la verifica di cassa al 31/03/2021 esaminando la documentazione ricevuta e che si allega al presente verbale per farne parte integrante.

**F) VARIE**

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2021 (pari a:-4,37 giorni) è stato pubblicato sul sito internet istituzionale.

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.

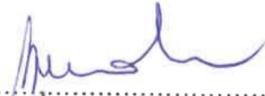
La verifica termina previa redazione e lettura e approvazione del presente verbale.

Rilievi e/o irregolarità: nulla rileva

Il prospetto di tesoreria al 31/03/2021 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Maria Cristina Bruno (Presidente).....

Dott. Anna Luisa Dallera (Componente).....

Dott. Paolo Marcuzzi (Componente).....

<b>COMUNE DI VALENZA</b>		
PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31.03.2021		
<b>A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA COMUNALE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo di cassa al 01.01.2021	€ 4.858.332,22	
Reversali riscosse	€ 3.864.082,35	
Riscossioni da regolarizzare	€ 335.497,40	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€ 9.057.911,97</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati pagati	€ 4.072.298,06	
Pagamenti da regolarizzare	€ 275.867,85	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€ 4.348.165,91</b>
<b>SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE</b>		<b>€ 4.709.746,06</b>
<b>B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' COMUNALE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo di cassa al 01.01.2021	€ 4.858.332,22	
Reversali emesse (al 31.03.2021)	€ 3.988.016,86	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€ 8.846.349,08</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati emessi (al 31.03.2021)	€ 4.697.513,54	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€ 4.697.513,54</b>
<b>SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE</b>		<b>€ 4.148.835,54</b>
<b>C) RAFFRONTO SALDO RISULTANTI</b>		
Saldo risultante presso il Tesoriere		€ 4.709.746,06
Saldo risultante presso l'Ente		€ 4.148.835,54
Differenza da raccordare		€ 560.910,52
<b>Fondo di cassa presso l'Ente</b>		<b>€ 4.148.835,54</b>
<b>PIU'</b>		
Mandati (emessi ma non contabilizzati dalla Tesoreria)		
Incassi da regolarizzare con reversale	€ 335.497,40	
Mandati da pagare	€ 399.911,96	
<b>TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE</b>		<b>€ 735.409,36</b>
<b>MENO</b>		
Reversali (emesse ma non contabilizzate dalla Tesoreria)		
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€ 275.867,85	
Reversali da incassare	€ 123.934,51	
<b>TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE</b>		<b>€ 399.802,36</b>
Totale raccordato con l'Ente		€ 560.910,52
<b>Fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 31.03.2021</b>		<b>€ 4.709.746,06</b>


  
 5

20210331 T2TBED  
 BANCO BPM S.P.A.  
 TESORERIA 01379 VALENZA  
 ENTE 617706 COMUNE DI VALENZA  
 PROCEDURA TESORERIA 2000  
 VERIFICA DI CASSA  
 PAG. 2 0617706 01379  
 ESERCIZIO 2021

E N T R A T E  
 FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020  
 REVERSALI EMESSE DA N. 74  
 RISCOSE DA RISCOUTERE A COPERTURA 428.476,14  
 RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI 29.411,04  
 TOTALE DELLE ENTRATE 571.534,07

U S C I T E  
 DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020  
 MANDATI EMESSI DA N. 51  
 PAGATI DA PAGARE A COPERTURA 430.120,70  
 PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI  
 TOTALE DELLE USCITE 430.120,70

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO 141.413,37  
 SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO 141.413,37

FIDO CONCESSO



6.

20210331 T2TBED  
 BANCO BPM S.P.A.  
 TESORERIA 01379 VALENZA

PROCEDURA TESORERIA 2000  
 VERIFICA DI CASSA

PAG. 1 0617706 01379

ENTE 617706 COMUNE DI VALENZA  
 CONCORDANZA TRA LE SCRITTURE DEL TESORIERE E LE SCRITTURE DELLA CONTABILITA'  
 SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO AL 31.03.2021

ESERCIZIO 2021

FONDO DI CASSA	141.413,37
GIACENZE PRESSO IL C/C DEL TESORIERE ESCLUSE DALL'ORBLICO DI RIVERSAMENTO NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO BANKIT	0,00
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE DI CUI 3.483,04 AL 31.03.2021	3.483,04
PAGAMENTI RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	0,00
VERSAMENTI IN CONTABILITA' SPECIALE NON ANCORA REGISTRATI DAL TESORIERE	0,00
SALDO RISULTANTE PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE AL 31.03.2021	137.930,33

TESORERIA ENTI  
 IL RESPONSABILE

20210331 T218PD PROCEDURA TESORERIA 2000 PAG. 1 0617706 01379  
 BANCO BPM S.P.A. ELENCO PROVVISORI DI ENTRATA DA REGOLARIZZARE AL 31.03.2021

ENTE		ESERCIZIO 2021							
617706 COMUNE DI VALENZA		1 CONTO DI TESORERIA							
NUMERO ORDINE	DATA CARICO	INTESTAZIONE	TU TO	BOLLI	SPESE	COMM.	IMPORTO ATTRIBUITO	DA ATTRIBUIRE	IMPORTO
252	22.03.2021	CICCARELLI FILOMENA, CICCARELLI RETTA MESE DI MARZO	1	51			0,00	1.453,00	
253	23.03.2021	BRISCHETTO CATENA RETTA MARZO 2021 BRISCHETTO CATENA	1	51			0,00	1.280,00	
254	23.03.2021	ALLARA ROSALBA ALLARA ROSALBA - RETTA ISTITUZIONE L'USPITALI	1	51			0,00	1.708,00	
255	23.03.2021	BELLINI VILERE BUI ALTIDONA RETTA MESE MARZO 2021 S.G.RA BUI ALTIDONA (OSPEDALIZZATA)	1	51			0,00	1.730,00	
256	24.03.2021	BALDUZZI ALESSANDRO MARSILI AL	1	51			0,00	1.200,00	
257	24.03.2021	VISCONTI ALBERTINO MARTELLI EM MARTELLI EMILIA RETTA MARZO 2021	1	51			0,00	1.395,00	
258	25.03.2021	ALBIERO ROSINA PAG RETTA ALBIERO ROSINA	1	51			0,00	1.800,00	
259	25.03.2021	BARBESINO GIAN CARLO, FAVARETTI RETTA MARZO FAVARETTO LINA	1	51			0,00	1.800,00	
263	26.03.2021	DRIUS GIOVANNA PG.RETTA MARZO 2021 DA DRIUS GIOVANNA	1	51			0,00	1.708,00	
264	29.03.2021	NOVELLI GERMANA RETTA MARZO 2021 MALVEZZI RENZO	1	51			0,00	1.900,00	
265	29.03.2021	BOCCA DANIELA RETTA MARZO BELLATO	1	51			0,00	1.150,00	
266	29.03.2021	BOCCA DANIELA MORELLO GIUSEPPE E SILVANO RETTA MARZO	1	51			0,00	2.560,00	
267	29.03.2021	BOCCA DANIELA RETTA MARZO ZANELLA	1	51			0,00	1.130,00	

