

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

Verbale di VERIFICA DI CASSA/VIGILANZA PERIODICA 2° trimestre 2021

L'anno 2021, il giorno 02 del mese di agosto alle ore 13.30 in modalità telematica tramite videoconferenza 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 2° trimestre 2021.

L'Ufficio Ragioneria, con la signora Nelda Caniggia, ha fornito tutta la documentazione e i chiarimenti richiesti.

- 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 30.06.2021 risultante dal giornale di cassa è di € 6.938.423,81;
2. il raccordo tra saldo contabile dell'Ente pari ad € 1.561.053,27 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'economo 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'economo.

L'Economo 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 Economo 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;
- sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01.04.2021/30.06.2021):

Buono n.	Oggetto	Importo €	Missione (ex intervento)
11	Spese parcheggio	2,50	1
15	Fornitura cover per tablet Polizia locale	20,00	1
19	Acquisto carta pergamena	1,80	1

Con Determinazione Dirigente II settore 370 del 01.07.2021 si è provveduto ad approvare il rendiconto delle spese minute sostenute dall'Economo Comunale durante il 2° trimestre 2021 – quantificate in complessivi € 765,69 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 Nivicreditsrl 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 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
--------------	------	---------	---------	---------------

1720	19.04.2021	€ 3.478,20	Proventi loculi cimiteriali 2021- prenotazione e	No
1721	19.04.2021	€ 16,00	Imposta di bollo su concessioni loculi cimiteriali	No
2422	25.05.2021	€ 1.787,81	Introiti Farmacia Comunale contanti del 15.5.2021	No
2863	17.06.2021	€ 231,00	IVA split payment liquidazione fattura canone posta elettronica dell'ente	No

- **Reversale n. 1720 del 19.04.2021 per € 3.478,20** relativa proventi concessione loculo cimiteriale e
- **Reversale n. 1721 del 19.04.2021 per € 16,00** relativa a imposta di bollo su concessioni loculi cimiteriali
- **Reversale n. 2422 del 25.05.2021 per € 1.787,81** relativa agli introiti Farmacia Comunale contanti del 15.05.2021
- **Reversale n. 2863 del 17.06.2021 per € 231,00** relativa all'IVA split payment istituzionale liquidazione fattura canone posta elettronica dell'ente.

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
1927	27.04.2021	€ 411,05	Liquid. fatt. fornitura materiale di ferramenta	Si	No	No
2205	14.05.2021	€ 13.195,28	Liquidazione fattura manutenz. alberature ed aree verdi	Si	Si	No
2845	17.06.2021	€ 1.281,00	Liquid. Fatt. canone di posta elettronica dell'Ente	Si	No	No

- **Mandato n. 1927 del 27.04.2021 per € 411,05** relativo alla fornitura di materiale di ferramenta. Atto di liquid. N. 94 del 13.04.2021
- **Mandato n. 2205 del 14.05.2021 per € 13.195,28** relativo a manutenzione su alberate ed aree verdi. Atto di liquid. N. 109 del 06.05.2021
- **Mandato n. 2845 del 17.06.2021 per € 1.281,00** relativo canone posta elettronica dell'ente. Atto di liquid. N. 242 del 14.06.2021

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI effettuata in base alla data di emissione

In seguito si verifica il numero e la data dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza 2° trimestre 2021 (01.04.2021 – 30.06.2021) e si effettua un ulteriore sorteggio straordinario tra i mandati e le reversali del 2° trimestre 2021 in base alla data di emissione.

Tra i documenti sopra indicati è stata casualmente estratta la data del 23.06.2021, come di seguito dettagliato.

MANDATI: numerazione 1304 al n. 2891 emessi dal 01.4.2021 al 30.06.2021. Tra di essi si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale del mandato n. 2873 emesso il 23.06.2021 per "Liquidazione fattura per realizzazione impianto elettrico a servizio spazio cortilivo plesso scolastico V.le Oliva" per l'importo di € 3.883,50.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 1390 al n. 3047 emesse dal 01.04.2021 al 30.06.2021.

Tra di esse si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale della reversale n. 2969 emessa il 23.06.2021 per "Introiti farmacia comunale con POS del 21/06/2021" per l'importo di € 957,99.

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Dure si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
2873	23.06.2021	€ 3.883,50	Realizz. impianto elettrico spazio cortile plesso scol. V.le Oliva	Si	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
2969	23.06.2021	€ 957,99	Introiti Farmacia Com.le con Pos del 21.06.2021	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 30/06/2021 esaminando la documentazione ricevuta e che si allega al presente verbale per farne parte integrante.

F) VARIE

REGISTRI IVA: per il 2° trimestre 2021 il Collegio procede al controllo dei registri IVA e del prospetto riepilogativo Elenco sezionali IVA per il Comune e per l'Uspidali aggiornati al 30/06/2021.

LIQUIDAZIONE IVA 2° trimestre 2021: a debito mese di Giugno 2021 € 22.229,15

Totale versato IVA GIUGNO 2021 con F24 EP in data 14/07/2021 € 22.229,15

In data 02/08/2021 è stata trasmessa alla BDAP la documentazione contabile relativa al rendiconto 2020.

In data 24/05/2021 prot.n. 137229 si è provveduto all'invio tramite la piattaforma ministeriale della certificazione relativa al fondo delle funzioni per emergenza Covid-19.

In data 15/09/2020 è stato inviato alla banca dati della Corte dei Conti il Referto di Gestione esercizio 2019.

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al 2° trimestre 2021 (pari a: -9,69 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 30/06/2021 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

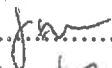
Valenza lì, 02 agosto 2021

il Servizio Finanziario: signora Nelda CANIGLIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

All'originale firmato

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

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

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