

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

Verbale di Cassa III trimestre 2021

L'anno 2021, il giorno 5 del mese di ottobre presso 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 3° trimestre 2021.

- 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 con la precisazione che il Gruppo BPM SPA è tenuto a garantire la continuazione del servizio di Tesoreria dal 01/01/2021 al 30/06/2021.

L'IBAN della tesoreria è il seguente: IT 32 H 05034 48682 00000000 31987

Si attesta che:

1. il saldo del conto di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 30.09.2021 risultante dal giornale di cassa è di € 5.500.710,99;
2. il raccordo tra 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'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 30.09.2021 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 (01.07.2021/30.09.2021):

Buono n. data.	Oggetto	Importo €	Missione (ex ntervento)
26 del 22/07/2021	Acquisto omogeneizzatore per asilo nido	19,00	1
32 del 25/08/2021	Acquisto buste con cartoncino	13,32	1
34 del 28/09/2021	Acquisto cartelle per uffici demografici	17,38	1

Con Determinazione Dirigente II settore n. 536 del 01/10/2021 si è provveduto ad approvare il rendiconto delle spese minute sostenute dall'Economo Comunale durante il III° trimestre 2021 quantificate in complessivi € 618,64 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 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
3811	05.08.2021	€ 765,49	Contributi Regione Piemonte per incidenza costo costruzione	No
4259	10.09.2021	€ 500,00	Registrazione contratto locazione anni 2020/21 sedi di Via Raffaello	No
4374	17.09.2021	€ 1.109,13	Introiti farmacia comunale Pos del 15/09/2021	No
4173 del mandato 3619	08.09.2021	€ 441,85	Liquid. fatt. manutenzione e assistenza informatica dell'Ente – luglio 2021	No

- Reversale n. 3811 del 05.08.2021 per € 765,49 relativa a Contributi Regione Piemonte per incidenza costo costruzione
- Reversale n. 4259 del 10.09.2021 per € 500,00 relativa alla Registrazione contratto locazione anni 2020/21 sedi di Via Raffaello
- Reversale n. 4374 del 17.09.2021 per € 1.093,19 relativa agli introiti Farmacia Comunale POS del 15.09.2021
- Reversale n. 4173 del 08.09.2021 per € 441,85 relativa alla liquidazione fattura manutenzione e assistenza informatica dell'Ente – luglio 2021 (del mandato 3619)

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Rilievo si/no
3269	27.07.2021	€ 402,00	Liquid. fatt. rimborso buoni emergenza Covid-19	Si	No	No
3289	03.08.2021	€ 1.448,66	Recessione loculo cimiteriale n.23-Capp.26-sett.D/1	No	No	No
3619	08.09.2021	€ 2.450,27	Liquid. fatt. manutenzione e assistenza informatica dell'Ente – luglio 2021	Si	Si	No

- Mandato n. 3269 del 27.07.2021 per € 402,00 relativo alla liquidazione fatt. rimborso buoni emergenza Covid-19
- Mandato n. 3289 del 03.08.2021 per € 1.448,66 relativo alla retrocessione loculo cimiteriale n.23-capp.26-sett.D/1
- Mandato n. 3619 del 08.09.2021 per € 2.450,27 relativo alla liquidazione fattura manutenzione e assistenza informatica dell'Ente – luglio 2021

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

In seguito, si verifica il numero dei mandati e delle reversali emessi nel periodo di competenza III trimestre 2021 (01.07.2021 – 30.09.2021) e si effettua un ulteriore sorteggio straordinario in base alla data tra i mandati e le reversali del III trimestre 2021.

Tra i documenti sopra indicati sono stati casualmente estratti tra le reversali i numeri 3435 e 3441 e il numero 3230 per i mandati come di seguito dettagliato.

MANDATI: numerazione progressiva dal n. 2892 al n. 3944 tra di essi si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale per data del mandato n. 3230 emesso il 20.07.2021 per "Liquidazione fattura assistenza scolastica alunni con disabilità e assistenza mensa. Aprile 2021" per l'importo di € 9.308,85.

REVERSALI: numerazione progressiva dal n. 3048 al n.4571 tra di esse si procede all'ulteriore sorteggio straordinario tramite estrazione casuale per data delle reversali n. 3435 e 3441 emesse il 20.07.2021 per "Introito TARI" per l'importo di € 5.518,85 e € 443,28

Mandato n.	Data	Importo	Causale	Verifica Durc si/no	Verifica Equitalia si/no	Rilievo si/no
3230	20.07.2021	€ 9.308,85	Liquidazione fattura assistenza scolastica alunni con disabilità e assistenza mensa. Aprile 2021	No	No	No

Reversale n.	Data	Importo	Causale	Rilievo si/no
3441 del mandato 3230	20.07.2021	€ 443,28	Liquidazione fattura assistenza scolastica alunni con disabilità e assistenza mensa. Aprile 2021	No
3435	20.07.2021	€ 5.518,85	Introito TARI	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 30/09/2021 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 III trimestre 2021 (pari a: -8,70 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 30.09.2021 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).....

PROSPETTO DI CONCORDANZA		04-ott-21
ISTITUZIONE Casa di riposo "L'Uspidali"		
Fondo di cassa al 01.01.2021		113.646,89
Reversali d' incasso risultanti dal giornale dell'Ente		1.363.739,82
Reversali d'incasso giacenti presso gli uffici finanziari dell'Ente in attesa di essere trasmessi al Tesoriere		0,00
Mandati di pagamento risultanti dal giornale dell'Ente		1.298.626,77
Mandati di pagamento giacenti presso gli uffici finanziari dell'Ente, in attesa di essere trasmessi al Tesoriere		0,00
FONDO CASSA RICOSTRUITO SULLA BASE DELLA DOCUMENTAZIONE ESAMINATA PRESSO L' ENTE		178.759,94
Riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di emissione delle reversali di incasso		36.274,08
Reversali d'incasso giacenti presso il tesoriere e dalla stesso non riscosse		0,00
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di emissione dei mandati di pagamento		0,00
Mandati di pagamento giacenti presso il Tesoriere in attesa di pagamento		0,00
FONDO CASSA RICONCILIATO E CORRISPONDENTE CON IL TESORIERE		215.034,02

20210930 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		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020			
REVERSALI	EMESSE DA N. 1 A N. 209	113.646,89	113.646,89
	RISCOSE DA RISCOUTERE A COPERTURA	1.363.739,82	1.363.739,82
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		36.274,08	36.274,08
TOTALE DELLE ENTRATE		1.513.660,79	1.513.660,79
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020			
MANDATI	EMESSI DA N. 1 A N. 178	1.298.626,77	1.298.626,77
	PAGATI DA PAGARE A COPERTURA		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI			
TOTALE DELLE USCITE		1.298.626,77	1.298.626,77
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		215.034,02	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			215.034,02

FIDO CONCESSO

20210930 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 30.09.2021		ESERCIZIO 2021	
FONDO DI CASSA					215.034,02
GIACENZE PRESSO IL C/C DEL TESORIERE ESCLUSE DALL'OBLIGO DI RIVERSAMENTO NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO BANK IT					0,00
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE DI CUI	3.600,00 AL 30.09.2021				3.600,00
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 30.09.2021					211.434,02

TESORERIA ENTI
IL RESPONSABILE

PROSPETTO DI CONCORDANZA		04-ott-21
COMUNE DI VALENZA		
Fondo di cassa al 01.01.2021		4.858.332,22
Reversali d' incasso risultanti dal giornale dell'Ente		18.613.796,56
Reversali d'incasso giacenti presso gli uffici finanziari dell'Ente in attesa di essere trasmessi al Tesoriere		0,00
Mandati di pagamento risultanti dal giornale dell'Ente		18.425.869,33
Mandati di pagamento giacenti presso gli uffici finanziari dell'Ente, in attesa di essere trasmessi al Tesoriere		201.495,32
FONDO CASSA RICOSTRUITO SULLA BASE DELLA DOCUMENTAZIONE ESAMINATA PRESSO L' ENTE		5.247.754,77
Riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di emissione delle reversali di incasso		253.055,76
Reversali d'incasso giacenti presso il tesoriere e dalla stesso non riscosse		0,00
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di emissione dei mandati di pagamento		99,54
Mandati di pagamento giacenti presso il Tesoriere in attesa di pagamento		0,00
FONDO CASSA RICONCILIATO E CORRISPONDENTE CON IL TESORIERE		5.500.710,99

20210930 I2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 01379 VALENZA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA

PAG. 2 0617700 01379

ENTE 617700 COMUNE DI VALENZA

ESERCIZIO 2021

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020		4.858.332,22	4.858.332,22
REVERSALI	EMESSE DA N. 1 A N. 4571	18.613.796,56	18.613.796,56
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		253.055,76	253.055,76
TOTALE DELLE ENTRATE		23.725.184,54	23.725.184,54
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020			
MANDATI	EMESSI DA N. 1 A N. 3944	18.224.374,01	18.224.374,01
	PAGATI DA PAGARE A COPERTURA	275,28	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		99,54	99,54
TOTALE DELLE USCITE		18.224.748,83	18.224.473,55
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		5.500.435,71	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			5.500.710,99

FIDO CONCESSO

20210930 T2TBED BANCO BPM S.P.A. TESORERIA 01379 VALENZA	PROCEDURA TESORERIA 2000 VERIFICA DI CASSA	PAG.	1 0617700 01379
ENTE 617700 COMUNE DI VALENZA	CONCORDANZA TRA LE SCRITTURE DEL TESORIERE E LE SCRITTURE DELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO AL 30.09.2021		ESERCIZIO 2021
FONDO DI CASSA			5.500.710,99
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 19.216,16 AL 30.09.2021			19.216,16
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 30.09.2021			5.481.494,83

TESORERIA ENTI
IL RESPONSABILE
