

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

VERBALE n. 8 CASSA 1° trimestre 2024

L'anno 2024, il giorno 18 del mese di aprile si è riunito, previa regolare convocazione, 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 I° trimestre 2024 periodo 01/01/2024-31/03/2024

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 08 F 05034 48680 0000000 31987

Si attesta che:

1. il saldo del conto di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 11.477.624,23
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'economo 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'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. In data 04 aprile 2024 è stato reintegrato il fondo cassa economale verificando 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 sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/01/2024-31/03/2024)

Buono n.	Oggetto	Importo €	Missione (ex Intervento)
4	Spese cancelleria e altri beni di consumo, acquisto registri	4,50	1
15	Acquisto cartoncino	2.20	1
18	Spese per missioni dipendenti	18,00	1

Con determinazione dirigenziale n. 175 del 03/04/2024 del II° Settore, si è provveduto ad approvare il rendiconto delle spese minute sostenute dall'Economo Comunale durante il I° trimestre 2024 – quantificate in complessivi € 371,07 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 12.12.2018 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	iva
41	05/01/2024	€ 731,94	Liquidazione fattura n.122/23 del 20/12/2023 Ditta F.lli Ferretti srl	iva Split Payment Istituzionale
188	12/01/2024	€ 200,00	Proventi imposta di registro Ditta Marta SCS onlus	
189	12/01/2024	€ 3.992,59	Diritti di segreteria Ditta Marta SCS onlus	
336	17/01/2024	€ 5.456,00	Liquidazione fattura n.19_23 del 28/12/2023 Ditta Naclerio Gaetano di Naclerio Giovanni & SAS	iva Split Payment Istituzionale
473	23/01/2024	€ 538,97	Liquidazione fattura n.1822/PA del 27/12/2023 Ditta Makhimo srl	iva Split Payment Istituzionale
586	29/01/2024	€ 177,65	Liquidazione fattura n.20 del 15/01/2024 Ditta Montagnini Fabrizio srl	iva Split Payment Istituzionale
818	08/02/2024	€ 3.520,00	Liquidazione fattura n. 4/SER del 31/01/2024 Ditta Bovone Gianluca	iva Split Payment Istituzionale
912	14/02/2024	€ 620,97	Liquidazione acconto fattura n. 0168/PA del 08/02/2024 Ditta Flenghi Divise snc	iva Split Payment Istituzionale
1083	22/02/2024	€ 971,42	Liquidazione fattura n. FTPAMV40000127 del 31/01/2024 Ditta Cambielli SPA	iva Split Payment Istituzionale
1085	23/02/2024	€ 1.001,00	Liquidazione saldo fattura n. 3/PA2024 del 20/02/2024 Ditta Manildo srl	iva Split Payment Istituzionale
1095	23/02/2024	€ 1.736,00	Riscossione proventi per utilizzo palazzetto Maggio 2023	
1613	19/03/2024	€ 95,26	Liquidazione fattura n. 66/PA del 27/02/2024 Ditta Officina Mirone e De Marco srl	iva Split Payment Istituzionale
1706	22/03/2024	€ 65,61	Liquidazione fattura n. 2/1 del 29/02/2024 Ditta Edilvalentia srl	iva Split Payment Istituzionale
1786	27/03/2024	€ 5,88	Rimborso diritti di notifica Comune di Pavia	

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Atto liquidazione
10	05/01/2024	€ 3.327,00	Liquidazione fattura n.122/23 del 20/12/2023 Ditta F.lli Ferretti srl per manutenzione piattaforme elevatrici cimiteriali	Si	No	n.346 del 21/12/2023
133	17/01/2024	€ 24.800,00	Liquidazione fattura n.19_23 del 28/12/2023 Ditta Naclerio Gaetano di Naclerio Giovanni & SAS per interventi straordinari su fabbricati	Si	Si	n.8 del 04/01/2024
385	23/01/2024	€ 2.449,86	Liquidazione fattura n.1822/PA del 27/12/2023 Ditta Makhimo srl per noleggio fotocopiatori	Si	No	n.29 del 16/01/2024
442	29/01/2024	€ 807,50	Liquidazione fattura n.20 del 15/01/2024 Ditta Montagnini Fabrizio srl per manutenzione ordinaria caldaie	Si	No	n. 35 del 25/01/2024
498	08/02/2024	€ 16.000,00	Liquidazione fattura n. 4/SER del 31/01/2024 Ditta Bovone Gianluca per manutenzione aree verdi e alberate	Si	Si	n.34 del 05/02/2024
570	14/02/2024	€ 2.822,60	Liquidazione acconto fattura n. 0168/PA del 08/02/2024 Ditta Flenghi Divise snc per fornitura vestiario polizia locale	Si	No	n.22 del 09/02/2024
817	22/02/2024	€ 4.415,53	Liquidazione fattura n. FTPAMV40000127 del 31/01/2024 Ditta Cambielli SPA fornitura materiale idro-termo sanitario	Si	No	n.48 del 07/02/2024
822	23/02/2024	€ 3.999,00	Liquidazione acconto fattura n. 3/PA2024 del 20/02/2024 Ditta Manildo srl per manutenzione attrezzatura	Si	No	n.58 del 21/02/2024

823	23/02/2024	€ 551,00	Liquidazione saldo fattura n. 3/PA2024 del 20/02/2024 Ditta Manildo srl per manutenzione attrezzatura	Si	Si	n.58 del 21/02/2024
939	12/03/2024	€ 133,54	Pagamento tassa di circolazione autovetture e mezzi comunale	Si	No	n.111 del 12/03/2024
985	19/03/2024	€ 433,00	Liquidazione fattura n. 66/PA del 27/02/2024 Ditta Officina Mirone e De Marco srl per riparazione automezzi comunali	Si	No	n. 97 del 12/03/2024
1200	22/03/2024	€ 298,24	Liquidazione fattura n. 2/1 del 29/02/2024 Ditta Edilvalentia srl per fornitura materiale edile	Si	No	n. 89 del 25/03/2024
1282	28/03/2024	€ 2.741,33	Liquidazione acconto fattura n.1/PA del 07/03/2024 Ditta Caci Rocco La vari da fabbro			
1282	28/03/2024	€ 2.138,67	Liquidazione saldo fattura n.1/PA del 07/03/2024 Ditta Caci Rocco La vari da fabbro	Si	No	n. 89 del 25/03/2024

VERIFICA A CAMPIONE RIGUARDANTI L'ISTITUZIONE "L'USPIDALI"

reversali n.	data	importo	causale	iva
1	08/01/2024	€ 356,05	Liquidazione fattura n. V0/2902 del 02/01/2024 Ditta Global Power spa	Iva Split Payment Commerciale
24	01/02/2024	€ 18.137,23	Vari - Rette casa di riposo	
34	14/02/2024	€ 35,20	Liquidazione fattura n. 124/7 del 31/01/2024 Ditta Mis Medical srl	Iva Split Payment Commerciale
62	08/03/2024	€ 1.193,50	Rendicontazione pasti casa di riposo	
66	15/03/2024	€ 2.259,68	Liquidazione fattura n.2000611038 ditta Camst Soc. Coop. arl	Iva Split Payment Commerciale

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Dure	Verifica equitalia si/no	Atto liquidazione
2	08/01/2024	€ 3.560,48	Liquidazione fattura n. V0/2902 del 02/01/2024 Ditta Global Power spa per fornitura energia elettrica	Si	No	n.3 del 02/01/2024
24	14/02/2024	€ 880,00	Liquidazione fattura n. 124/7 del 31/01/2024 Ditta Mis Medical srl per fornitura pulsantiere	Si	No	n. 22 del 12/02/2024
55	15/03/2024	€ 22.596,81	Liquidazione fattura n.2000611038 ditta Camst Soc. Coop. Arl per servizio ristorazione casa di riposo	Si	Si	N.39 del

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.

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 31/03/2024 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.ssa Bellini Simona

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

