

COMUNE DI VALENZA
Organo di revisione economico finanziario
Il Collegio dei Revisori
Verbale n. 7
VERIFICA DI CASSA 1° trimestre 2026

L'anno 2026, il giorno 17 del mese di aprile si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori nelle persone di:

dott. SCAZZOLA Marco (Presidente): presente

dott.ssa CENEDESE Giuseppina (Componente): presente

dott. SANINO Pier Luigi (Componente): presente

per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il I° trimestre 2026 periodo 01/01/2026 __ 31/03/2026

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 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 determina dirigente Settore Finanze, Tributi, Personale e Demografici n. 694 del 22/12/2025 è stata disposta la prosecuzione del Servizio Tesoreria alle stesse condizioni per il periodo 01/04/2026 al 31/12/2026.

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 31/12/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 10.008.934,48
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'economato 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'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. In data 07/04/2026 è stato reintegrato il fondo cassa economato 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'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economato sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;

5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/01/2026-31/03/2026)

Buono n.	Oggetto	Importo €	Missione (ex Intervento)
1	ACQUISTO DISPOSITIVO PER UFFICIO APPALTI	69,90	1
6	RACCOMANDATE PER UFFICIO TRIBUTI	4,00	1
31	SPESA PER MATERIALE BIBLIOTECA	5,00	1

Con determinazione dirigenziale n. 181 del 01/04/2025 del II° Settore, si è provveduto ad approvare il rendiconto delle spese minute sostenute dall'Economo Comunale durante il I° trimestre 2026 – quantificate in complessivi € 1.255,12 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

Sono agenti contabili interni dell'Ente i seguenti soggetti:

- Per la gestione di “anticipazione piccole spese” il dott. Gian Felice Fortuna
- Per la gestione di “riscossione introiti da infrazione al cds” il Sig. Gian Paolo Zaglio
- Per la gestione di “riscossione di vendita prodotti farmaceutici” la dott.ssa Teresa Vaccotti
- Per la gestione di “riscossione servizio casa di riposo” la dott.ssa Sonia Pavido
- Per la gestione di “riscossione servizio fotocopie e accesso internet in biblioteca” la dott.ssa Cristina Zuccaro
- Per la gestione di “riscossione buoni pasto Scuole/asili” la Sig.ra Elena Gallione
- Per la gestione di “consegnatario di azioni” il Sindaco Dott. Maurizio Oddone

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

- Agenzia delle Entrate- Riscossione concessionaria del servizio di riscossione coattiva di parte delle entrate comunali tributarie ed extratributarie
- Società Panta Rei s.r.l. – riscossione diritti di entrata/uscita salme e resti mortali.

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
68	09/01/2026	€ 9,24	Liquidazione fattura 3338 del 17/12/2025 Ditta Chimigas srl	iva Split Payment Commerciale
115	13/01/2026	€ 28,81	Liquidazione fatture 22862 e 33762 del 23/12/2025 Ditta AM+	iva Split Payment Commerciale
116	13/01/2026	€ 18,40	Liquidazione fatture 22862 e 33762 del 23/12/2025 Ditta AM+	iva Split Payment Commerciale
178	15/01/2026	€ 139,47	Liquidazione fattura 37/E del 31/12/2025 Ditta Brico Expert srl	iva Split Payment Istituzionale
260	20/01/2026	€ 2.974,52	Introiti sanzioni e oneri	
299	21/01/2026	€ 6,16	Liquidazione fattura 1675 del 31/12/2025 Ditta Ardesia srl	iva Split Payment Istituzionale
673	06/02/2026	€ 6.970,00	Diritti salme Ditta Panta Rei srl	
872	18/02/2026	€ 230,08	Liquidazione fattura PI del 31/01/2026 Ditta Cestel srl	iva Split Payment Commerciale
888	19/02/2026	€ 136,40	Liquidazione fattura FD 5/8 del 12/02/2026 Ditta Anthares Engineering System srl	iva Split Payment Istituzionale
1085	27/02/2026	€ 149,60	Liquidazione fattura 2109959 del 23/02/2026 Ditta Maggioli spa	iva Split Payment Istituzionale
1111	27/02/2026	€ 62,70	Liquidazione fattura 75713230 del 29/01/2026 Ditta Wolters Kluwer	iva Split Payment Istituzionale
1215	06/03/2026	€ 159,28	Liquidazione fattura 2600028/1 del 20/02/2026 Ditta Coccato & Mezzetti	iva Split Payment Istituzionale
1242	09/03/2026	€ 187,00	Liquidazione fattura 190 del 19/02/2026 Ditta C.M.C. arl	iva Split Payment Commerciale
1529	19/03/2026	€ 145,44	Liquidazione fattura FPA 281 del 09/03/2026 Ditta A.G. Wonder Italia	iva Split Payment Commerciale
1617	25/03/2026	€ 616,00	Proventi Palazzetto dello Sport	
1655	27/03/2026	€ 5,60	Liquidazione fattura 440 del 10/03/2026 Ditta Cel Network srl	iva Split Payment Istituzionale

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Atto liquidazione
23	09/01/2026	€ 42,00	Liquidazione fattura 3338 del 17/12/2025 Ditta Chimigas srl Materiale per Asili Nido	Si	No	n.329 del 23/12/2025
38	13/01/2026	€ 472,07	Liquidazione fatture 22862 e 33762 del 23/12/2025 Ditta AM+ fornitura idrica pista di pattinaggio	Si	No	n.3 del 08/01/2026
75	15/01/2026	€ 636,82	Liquidazione fattura 37/E del 31/12/2025 Ditta Brico Expert srl acquisto materiale di ferramenta	Si	No	n.4/26 del 08/01/2026
304	21/01/2026	€ 28,00	Liquidazione fattura 1675 del 31/12/2025 Ditta Ardesia srl per acquisto cassette di posta elettronica	Si	No	n.12 del 21/01/2026
725	18/02/2026	€ 1.045,80	Liquidazione fattura PI del 31/01/2026 Ditta Cestel srl per servizio teleallarme Palazzo Valentino	Si	No	n.45 del 11/02/2026
730	19/02/2026	€ 620,00	Liquidazione fattura FD 5/8 del 12/02/2026 Ditta Anthares Engineering System srl contratto impianto radio PL	Si	No	n.29 del 18/02/2026
769	27/02/2026	€ 680,00	Liquidazione fattura 2109959 del 23/02/2026 Ditta Maggioli spa abbonamento modulistica on.line	Si	No	n.33 del 26/02/2026
773	27/02/2026	€ 1.567,50	Liquidazione fattura 75713230 del 29/01/2026 Ditta Wolters Kluwer abbonamento annuale	Si	No	n.66 del 20/02/2026
829	06/03/2026	€ 723,98	Liquidazione fattura 2600028/1 del 20/02/2026 Ditta Coccato & Mezzetti fornitura sacchi speciali cimiteriali	Si	No	n.57 del 26/02/2026
845	09/03/2026	€ 850,00	Liquidazione fattura 190 del 19/02/2026 Ditta C.M.C. arl	Si	No	n.56 del 25/02/2026
1181	19/03/2026	€ 661,10	Liquidazione fattura FPA 281 del 09/03/2026 Ditta A.G. Wonder Italia acquisto prodotti farmacia	Si	No	n.45 del 19/03/2026

1225	27/03/2026	€ 140,00	Liquidazione fattura 440 del 10/03/2026 Ditta Cel Network srl	Si	No	n.109 del 17/03/2026
------	------------	----------	--	----	----	-------------------------

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

reversali n.	data	importo	causale	iva
21	27/01/2026	€ 689,33	Liquidazione fattura 6001000011 del 08/01/2026 Ditta GWT IT srl	Iva Split Payment Commerciale
30	11/02/2026	€ 2.295,55	Liquidazione fattura 2000603066 del 31/01/2026 Ditta Camst Soc.Coop. arl	Iva Split Payment Commerciale
32	13/02/2026	€ 600,00	Finpiemonte SPA integrazione rette casa di riposo	
48	17/03/2026	€ 41.398,41	Rette ospiti casa di riposo	
51	112,42	€ 112,42	Liquidazione fattura 4/3 del 27/02/2026 Ditta Eurotex srl	Iva Split Payment Commerciale

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Dure	Verifica equitalia si/no	Atto liquidazione
18	27/01/2026	€ 3.133,33	Liquidazione fattura 6001000011 del 08/01/2026 Ditta GWT IT srl per canone manutenzione impianti	Si	No	n.8 del 16/01/2026
34	11/02/2026	€ 22.955,45	Liquidazione fattura 2000603066 del 31/01/2026 Ditta Camst Soc.Coop. arl per servizio ristorazione casa di riposo mese gennaio	Si	Si	n.19 del 09/02/2026
45	17/03/2026	€ 611,00	Liquidazione fattura 4/3 del 27/02/2026 Ditta Eurotex srl per forniture materiale casa di riposo	Si	No	n.28 del 17/03/2026

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 31/03/2026 è parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. SCAZZOLA Marco

(Presidente)

Dott.ssa CENEDESE Giuseppina

(Componente)

Dott. SANINO Pier Luigi

(Componente)

Il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria

Dott.ssa Bellini Simona