

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

VERBALE n. 1 del 6 febbraio 2026
CASSA 4° trimestre 2025

L'anno 2026, il giorno 6 del mese di febbraio si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori nelle persone di:

dott. SCAZZOLA Marco (Presidente): presente

dott.ssa CENEDESE Giuseppina (Componente): presente

rag. SANINO Pier Luigi (Componente): presente

per procedere alla verifica di cassa, controllo reversali e mandati, verifica versamenti ritenute fiscali e previdenziali per il IV° trimestre 2025 periodo 01/10/2025 __ 31/12/2025

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. 694/22.12.2025 è stata disposta la prosecuzione del Servizio di Tesoreria alle stesse condizioni per il periodo 01.01.2026/31.12.2026.

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 economo comunale a far data dal 12.12.2016 il dr. Gian Felice Fortuna.

Si attesta che:

1. In data 21/01/2026 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'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
4. le spese pagate dall'economista sono state imputate ai singoli capitoli di Bilancio;
5. sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento emessi nel periodo relativo alla verifica (01/10/2025-31/12/2025)

Buono n.	Oggetto	Importo €	Missione (ex Intervento)
64	Fornitura nastro biblioteca	70,00	1
68	Targa alluminio per segreteria Sindaco	40,00	1
69	Materiale per biblioteca	9,90	1

Con determinazione dirigenziale n. 4 del 19/01/2026 del II° Settore, si è provveduto ad approvare il rendiconto delle spese minime sostenute dall'Economista Comunale durante il IV° trimestre 2025 – quantificate in complessivi € 549.45 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
5310	07/10/2025	€ 90,16	Liquidazione fattura n.24 del 30/09/2025 Ditta Castagna Grazia	iva Split Payment Commerciale
5428	13/10/2025	€ 32,00	Liquidazione fattura n.1422 del 23/09/2025 Ditta Cel Network srl	iva Split Payment Istituzionale
5564	20/10/2025	€ 320,63	Proventi per uso palestra 7f.lli Cervi e Rita Borsellino mese settembre	
5575	20/10/2025	€ 65,45	Liquidazione fattura n.402PA del 30/09/2025 Ditta Abete Coop.Sociale	iva Split Payment Istituzionale
5724	29/10/2025	€ 1.291,69	Liquidazione fattura n.527 del 17/10/2025 Ditta Intersystem srl	iva Split Payment Istituzionale
5980	07/11/2025	€ 150,48	Liquidazione fattura n.8/2025 del 31/10/2025 Ditta Ecologica Valenza	iva Split Payment Istituzionale
5982	10/11/2025	€ 75,40	Liquidazione fattura n.235 del 22/10/2025 Ditta Consorzio agrario	iva Split Payment Istituzionale
6083	13/11/2025	€ 550,00	Liquidazione fattura n.80 del 04/11/2025 Ditta Emmegi srl	iva Split Payment Commerciale
6349	27/11/2025	€ 10,70	Proventi diritti di notifica	
6358	27/11/2025	€ 5.500,00	Liquidazione fattura n.1491 del 06/11/2025 Ditta C.M.C arl	iva Split Payment Commerciale
6483	05/12/2025	€ 35,00	Liquidazione fattura n.165 del 26/11/2025 Ditta Dolomeet srl	iva Split Payment Istituzionale
6542	09/12/2025	€ 528,95	Liquidazione fattura n.336 del 02/12/2025 Ditta Biblion s.c.	iva Split Payment Commerciale
6668	16/12/2025	€ 35,87	Liquidazione fattura n.4852 del 30/11/2025 Ditta Gi Group spa	iva Split Payment Istituzionale
6762	18/12/2025	€ 58,96	Liquidazione fattura 1518 del 30/11/2025 Ditta Ardesia srl	iva Split Payment Istituzionale
6930	31/12/2025	€ 1.210,00	Proventi concessione cimiteriale	

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Durc si/no	Verifica equitalia si/no	Atto liquidazione
3620	07/10/2025	€ 409,84	Liquidazione fattura n.24 del 30/09/2025 Ditta Castagna Grazia per spese manifestazioni e attività culturali	si	no	n.241 del 03/10/2025
3658	13/10/2025	€ 800,00	Liquidazione fattura n.1422 del 23/09/2025 Ditta Cel Network srl rinnovo abbonamento portale paweb	si	no	n.338 del 01/10/2025
3882	20/10/2025	€ 1.309,00	Liquidazione fattura n.402PA del 30/09/2025 Ditta Abete Coop.Sociale per servizio sorveglianza mensa	si	no	n.255 del 15/10/2025
3925	29/10/2025	€ 5.871,33	Liquidazione fattura n.527 del 17/10/2025 Ditta Intersystem srl per acquisto apparati di rete	si	si	n.148 del 28/10/2025
3989	07/11/2025	€ 684,00	Liquidazione fattura n.8/2025 del 31/10/2025 Ditta Ecologica Valenza servizi cimiteriali	si	no	n.316 del 03/11/2025
3992	10/11/2025	€ 1.285,00	Liquidazione fattura n.235 del 22/10/2025 Ditta Consorzio agrario per acquisto prodotti erbicidi	si	no	n.318 del 03/11/2025
4034	13/11/2025	€ 2.500,00	Liquidazione fattura n.80 del 04/11/2025 Ditta Emmegi srl per prestazione di servizi manifestazione oro.luce.meraviglia	si	no	n.281 del 05/11/2025
4302	27/11/2025	€ 25.000,00	Liquidazione fattura n.1491 del 06/11/2025 Ditta C.M.C arl per gestione teatro	si	si	n.288 del 10/11/2025
4329	05/12/2025	€ 350,00	Liquidazione fattura n.165 del 26/11/2025 Ditta Dolomeet srl per servizi di manutenzione	si	no	n.345 del 27/11/2025
4344	09/12/2025	€ 2.404,34	Liquidazione fattura n.336 del 02/12/2025 Ditta Biblion s.c. per esternalizzazione servizi biblioteca	si	no	n.307 del 03/12/2025
4594	16/12/2025	€ 2.216,70	Liquidazione fattura n.4852 del 30/11/2025 Ditta Gi Group spa per somministrazione lavoro p.t.	si	no	n.372 del 11/12/2025
4656	18/12/2025	€ 268,00	Liquidazione fattura 1518 del 30/11/2025 Ditta Ardesia srl	si	no	n.179 del 17/12/2025

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

reversali n.	data	importo	causale	iva
201	20/10/2025	€ 26.830,10	Rette ospiti casa di riposo	
205	23/10/2025	€ 202,78	Liquidazione fattura 3543227 del 16/10/2025 Ditta Agsm Aim Energia	Iva Split Payment Commerciale
217	07/11/2025	€ 87,34	Liquidazione fattura 992 del 31/10/2025 Ditta C.s.t. srl	Iva Split Payment Commerciale
230	04/12/2025	€ 361,65	Liquidazione fattura n.83/P del 28/11/2025 Ditta We Do Spaces srl	Iva Split Payment Commerciale
239	18/12/2025	€ 2.772,64	Proventi integrazione rette agosto 2025	

mandato n.	data	importo	causale	Verifica Durc	Verifica equitalia si/no	Atto liquidazione
148	23/10/2025	€ 2.027,84	Liquidazione fattura 3543227 del 16/10/2025 Ditta Agsm Aim Energia per fornitura energia elettrica	si	no	n.86 del 20/10/2025
159	07/11/2025	€ 397,00	Liquidazione fattura 992 del 31/10/2025 Ditta C.s.t. srl per fornitura e riparazione carrelli termici	si	no	n.91 del 06/11/2025
164	04/12/2025	€ 1.643,88	Liquidazione fattura n.83/P del 28/11/2025 Ditta We Do Spaces srl per fornitura armadi bagno assistito	si	no	n.96 del 02/12/2025

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 31/12/2025 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)



Rag. SANINO Pier Luigi

(Componente)



Il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria

Dott.ssa Bellini Simona

