

Comune di Bienno

Verbale n. 14 del 30.10.2024

VERIFICA DI CASSA 3° TRIMESTRE 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 30 del mese di ottobre il Revisore Unico dei Conti Dott. Serafino Bertazzoli, nominato con atto consiliare n.3 del 31-01-2023, ha ricevuto, in data 21.10.2024 a mezzo mail la documentazione per la verifica periodica di cassa del comune di Bienno, a tale proposito ha ritenuto di effettuare la verifica in loco.

Visti:

- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 procede alla verifica trimestrale di cassa e della gestione degli agenti contabili alla data del 30/09/2024;

Premesso che

- a) il servizio di tesoreria è stato affidato, con determinazione n.48 del 20-05-2022 in base ad apposita convenzione.
 - b) il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato dalla giunta n.184 del 29 dicembre 2003 ed affidato all'Economo Cominini Daniele;
 - c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili:
 - Sig. Cominini Daniele Economo Comunale, agente contabile interno, nominato con deliberazione Giunta Comunale n.165 del 29 dicembre 2023
 - Sig.ra Cere Ramona (agente contabile interno) per i servizi demografici;
 - Sig.ra Bonali Antonella (agente contabile interno) per i servizi demografici;
 - Sig.ra Valeria Fiorenza Dellanoce (agente contabile interno) per i servizi demografici;
 - Sig. Bellicini Tino (agente contabile interno) per i servizi di Mensa anziani, refezione scolastica e spese postali;
 - Sig.ra Moscato Maria (agente contabile interno) per i servizi di Mensa anziani e refezione scolastica;
 - Sig.ra Bettoni Valentina (agente contabile interno) per i servizi di utilizzo impianti sportivi;
- Gli agenti contabili interni sono stati nominati con delibera di Giunta Comunale n.165 del 29 dicembre 2023, con decorrenza dal 01 gennaio 2024 al 31 dicembre 2024, e con Delibera n. 28 del 09.05.2024 con cui è stata approvata la rettifica di nomina degli agenti contabili;

Considerato

che il Revisore Unico dei Conti, per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra si è avvalso della collaborazione della Responsabile del Servizio economico-finanziario Valeria Dellanoce.

- a) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato a campione;
- a) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del **30/09/2024** risultante dal giornale di cassa è di **317.094,26** corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, determinato da:

Riscossioni

Fondo di cassa al 01.01.2024	791.726,77
Reversali emesse dalla 1364 al 2084 (all)	4.487.973,34
Reversali emesse e non rimosse	0,00
Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere	0,00

<i>Esazioni senza reversali (-) provvisori entrate tesoriere (+)</i>	+2.849.328,96
<i>Mandati emessi dal n. 1554 al n. 2336</i>	6.991.663,42
<i>Mandati emessi e non contabilizzati</i>	0,00
<i>Mandati emessi e non pagati</i>	0,00
<i>Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere</i>	- 820.271,39
<i>Saldo di riconciliazione</i>	317.094,26

Saldo di cassa

€. 317.094,26

Di cui cassa vincolata

476.535,69

La voce cassa vincolata è stata generata per contributi vari ricevuti dall'Ente e destinati a specifiche spese.

b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

-Fondo di cassa al 01.01.2024 € 791.726,77

-Reversali emesse dal 1/7 al 30/09/2024 (dal n.1364 al n.2084) €. 4.487.973,34

-Mandati emessi dal 1/4 al 30/09/2024 (dal n.1554 al n.2336) € 6.991.663,42

Saldo di diritto dell'Ente **€ 313.247,26**. La differenza pari ad euro 3.847,00 derivano da un mandato non ancora regolarizzato dal tesoriere.

Si prendono in esame due mandati emessi dal totale mandati del periodo pari ad euro

2.689.019,05:

Mandato 1658 del 08.07.2024 missione 12 programma 07 titolo Il riferito alla fattura n. 133 del 19.06.2024 emessa da Lind & F.lli s.r.l. per euro 161.577,42. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 146.888,56 euro.

Mandato 79 del 31.07.2024 missione 10 programma 05 titolo Il riferito alla fattura 79 del 31.07.2024 emessa da Pietrini s.r.l. per euro 68.084,54. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 55.807,00 euro.

Si prendono in esame due reversali dal totale reversali del periodo pari ad euro 1.965.878,62:

Reversale 172 del 09.07.2024 titolo 3 tipologia 0100 riferita alla copertura del provvisorio in entrata del Gestore dei servizi energetici spa, a seguito dell'emissione della fattura n.10PA del 29.05.2024 per l'importo di €. 42.375,11, la reversale è di importo e. 42.057,04, poiché alla fattura vengono trattenuti dei conguagli per la gestione.

Reversale 1946 del 23.09.2024 titolo 9 tipologia 0100 riferita alla copertura dei provvisori emesse dalla tesoreria per l'utilizzo della cassa vincolata reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art.195 del TUEL, per €. 289.740,54.

Agenti contabili:

Economato:

contanti al 30/09	0,00
Saldo al 30/09	0,00
Spese 3° trimestre 2024	0,00
Saldo al 30/09/2024	0,00

Mensa Anziani

Saldo al 01.01.2024	zero
Saldo al 31.03.2024	zero
Saldo al 30.06.2024	zero

Saldo al 30.09.2024	zero
Mov. del periodo	
Luglio	1.655,00
Agosto	1.675,00
Settembre	<u>1.540,00</u>
TOTALE INCASSI	4.870,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 1749	1.655,00
Rev. 1900	1.675,00
Rev. 2154	<u>1.540,00</u>
Versamenti	4.870,00
Saldo al 30.09.2024	zero

Refezione scolastica

Saldo al 01.01.2024	zero
Saldo al 31.03.2024	zero
Saldo al 30.06.2024	zero
Saldo al 30.09.2024	zero
Mov. Del periodo	
Luglio	0,00
Agosto	0,00
Settembre	<u>1.890,00</u>
TOTALE INCASSI	1.890,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 2154	<u>1.890,00</u>
Versamenti	1.890,00
Saldo al 30.09.2024	zero

Incassi da utilizzo palestra comunale

Saldo allo 01.01.2024	0,00
Saldo al 31.03.2024	0,00
Saldo al 30.06.2024	0,00
Saldo al 30.09.2024	0,00
Luglio	0,00
Agosto	0,00
Settembre	<u>0,00</u>
TOTALE INCASSI	0,00
Versamenti effettuati	0,00
Saldo al 30.09.2024	0,00

Spese postali

Saldo al 01.01.2024	389,90
Saldo al 31.03.2024	430,09
Saldo al 30.06.2024	443,42
Saldo al 30.09.2024	124,57
Mov. Del periodo	
Luglio	-301,45
Luglio (entrate)	500,00
Agosto	-544,10
Agosto (entrate)	+500,00
Settembre	-473,30



Settembre (entrate)	+ 0,00
Saldo al 30.09.2024	124,57

Servizi Demografici

Saldo al 31.12.2023	Zero
Luglio incassi	988,00
Agosto incassi	461,50
Settembre incassi	<u>2.427,00</u>
Totale entrate	3.876,50

Mandati al Ministero

Luglio	738,76
Agosto	335,80
Settembre	<u>1.796,53</u>
Totale uscite	2.871,09
Residuo su c/c Comunale	1.005,41

Saldo C/C postale

Saldo al 01.01.2024 c/ tesoreria	25.079,72
Saldo finale al 31.07.2024 c/tesoreria	12.265,08
Saldo iniziale al 03.08.2024 c/tesoreria	12.428,92
Saldo finale al 30.09.2024 c/tesoreria	14.346,06

C/C polizia locale

Saldo al 01.01.2024 c/ tesoreria	8.198,23
Saldo finale al 31.07.2024 c/tesoreria	8.624,30
Saldo iniziale al 03.08.2024 c/tesoreria	8.600,84
Saldo finale al 30.09.2024 c/tesoreria	8.577,38

Banca d'Italia

Saldo al 01-01-2024	Infruttifero	fruttifero
	553.093,78	51.575,04
Saldo al 31-03-2024	Infruttifero	fruttifero
	206.645,39	554,08
Saldo al 30-06-2024	Infruttifero	fruttifero
	515.957,06	224.240,92
Saldo al 30-09-2024	Infruttifero	fruttifero
	191.147,13	119.704,52

Mov. Luglio

Entrate	28.389,14	124.308,97
Uscite	-230.537,73	-318.319,66

Mov. Agosto

Entrate	71.602,60	182.325,55
Uscite	- 172.781,88	-212.555,78

Mov. Settembre

Entrate	16.078,24	345.950,31
Uscite	-37.560,30	- 226.245,79
Totale al 30.09.2024	191.704,52	119.704,52

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del III trimestre 2024, per quanto riguarda "Split Payment Attività Istituzionale, Iva Commerciale, irap, Ritenute erariali su redditi lavoro autonomo, Ritenute su lavoro dipendente e assimilati", sono stati effettuati a mezzo modello F24 Enti Pubblici, i seguenti versamenti:

Modello	Data	Protocollo telematico	Versamento	Periodo di riferimento
F24 EP	16/07/2024	24071110092121635	€. 41.382,73	Giugno 2024
F24 EP	08/08/2024	24080211255010299	€. 2.500,00	Voucher 2024
F24 EP	19/08/2024	24080812365613013	€. 43.029,49	Luglio 2024
F24 EP	16/09/2024	24091217575746157	€. 15.204,55	Agosto 2024

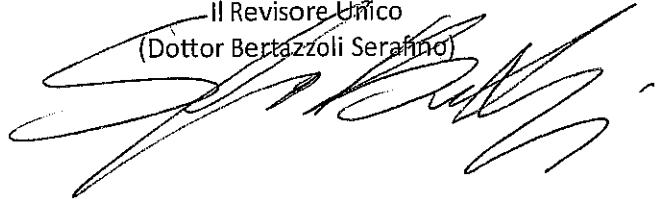
Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del III trimestre 2024 e, altresì, l'attività di vigilanza,

SI DISPONE

LA TRASMISSIONE DEL PRESENTE Verbale al protocollo dell'Ente per il successivo inserimento nell'apposito fascicolo dell'Organo di Revisione, custodito presso l'Ente.

Bienna, 30.10.2024

Il Revisore Unico
(Dottor Bertazzoli Serafino)



5
