



Comune di Bienno

Verbale n. 9 del 23.05.2025

VERIFICA DI CASSA 4° TRIM. 2024 e 1° TRIM 2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 23 del mese di maggio il Revisore Unico dei Conti Dott. Serafino Bertazzoli, nominato con atto consiliare n.3 del 31-01-2023, non avendo più ricevuto la documentazione per la verifica periodica di cassa del comune di Bienno accede nuovamente presso gli uffici dell'ente.

Come già rilevato in data 31 gennaio e 30 aprile 2025, risulta ancora assente la documentazione del tesoriere Banca Popolare di Sondrio.

Il tesoriere infatti non ha ancora provveduto ad inviare il consueto VERBALE DI VERIFICA DI CASSA.

Provvediamo comunque ad effettuare le verifiche di cassa rimaste in sospeso con la documentazione a nostra disposizione.

VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2024

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 30/06/2024;

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.

Tale verifica è stata posticipata alla data odierna del 23.05.2025, come evidenziato in precedenza, per errori riscontrati con la Tesoreria Popolare di Sondrio e il gestionale di Contabilità Sicr@web appartenente al Gruppo Maggioli.

Si procede alla verifica dei documenti dalla contabilità dell'ente locale e si evince quanto segue:

- le reversali emesse dal 1 ottobre 2024 al 31 dicembre 2024 risultano dal n. 2085 al n. 3050 per complessivi euro 3.632.026,97;
- i mandati emessi dal 1 ottobre 2024 al 31 dicembre 2024 risultano dal n. 2337 al n. 3299 per complessivi euro 1.998.342,38.

Si prendono in esame due mandati emessi:

- Mandato 3203 del 12.12.2024 missione 10 programma 05 titolo II riferito alla fattura n. 126 del 06.12.2024 emessa da Sofia Costruzioni s.r.l. per euro 169.702,00. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 139.100,00 euro.
- Mandato 3275 del 31.12.2024 missione 50 programma 02 titolo IV riferito al pagamento dei mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti per euro 87.345,71 quota capitale.

Si prendono in esame due reversali:

- Reversale 2253 del 18.10.2024 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 €. 307.801,91.
- Reversale 2957 del 31.12.2024 titolo 1 tipologia 0101 riferita alla copertura dei provvisori presenti nel conto corrente di tesoreria per l'incasso del tributo IMU, per €. 307.816,95.

Agenti contabili:

Economato:

contanti al 31/12	0,00
Saldo al 31/12	0,00
Spese 4° trimestre 2024	882,60
Saldo al 31/12/2024	117,40 Fondi restituiti ente con Reversale 2751/2024

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
Saldo al 31.12.2024	zero
Mov. Del periodo	
Ottobre	2.715,00
Novembre	2.245,00

Dicembre 1.925,00

TOTALE INCASSI 6.885,00

VERSAMENTI EFFETTUATI

REV. 2354 2.715,00

Rev. 2623 2.245,00

Rev. 258 1.925,00

Versamenti 6.885,00

Saldo al 31.12.2024 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

Saldo al 31.12.2024 zero

Mov. Del periodo

Ottobre 1.445,00

Novembre 1.275,00

Dicembre 610,00

TOTALE INCASSI 3.330,00

VERSAMENTI EFFETTUATI

REV. 2355 1.445,00

REV. 2354 1.275,00

REV. 259 610,00

Totale Versamenti 3.330,00

Saldo al 31.12.2024 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
Saldo al 31.12.2024	0,00
Ottobre	0,00
Novembre	0,00
Dicembre	0,00
TOTALE INCASSI	0,00
Versamenti effettuati	0,00
Saldo al 31.12.2024	0,00
<u>Spese postali</u>	
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
Saldo al 31.12.2024	1.026,39
Mov. Del periodo	
Ottobre	-1.294,69
Ottobre (entrate)	1.300,00
Novembre	-465,69
Novembre (entrate)	+500,00
Dicembre	-737,80
Dicembre (entrate)	+ 1.600,00
Saldo al 31.12.2024	1.026,39
<u>Servizi Demografici</u>	

Saldo al 31.12.2024 Zero

Ottobre incassi 1.253,50

Novembre incassi 988,00

Dicembre incassi 989,00

Totale entrate 3.230,50

Mandati al Ministero

Ottobre 940,24

Novembre 738,76

Dicembre 705,18

Totale uscite 2.384,18

Residuo su c/c Comunale 846,32

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

Saldo finale al 31.12.2024 c/tesoreria 21.434,78

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

Saldo finale al 31.12.2024 c/tesoreria 8.507,54

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
Saldo al 31-12-2024	Infruttifero	fruttifero
	899.105,49	193.579,81
Mov ottobre		
Entrate	703.998,04	189.593,86
Uscite	- 57.901,40	-255.128,86
Mov. Novembre		
Entrate	292.961,22	168.402,86
Uscite	- 175.034,57	-219.360,54
Mov. Dicembre		
Entrate	137.598,96	514.845,04
Uscite	-193.663,89	- 324.477,07
Totale al 31.12.2024	899.105,49	193.579,81

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del IV 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	16/10/2024	24100916234134756	€. 37.633,19	Settembre 2024
F24 EP	18/11/2024	24111110164064764	€. 54.192,00	Ottobre 2024

F24 EP	13/12/2024	24120912345723103	€. 45.064,85	Novembre 2024
F24 EP	13/12/2024	24120411115159448	€. 849,00	Acconto iva dicembre 2024
F24 EP	16/12/2024	24121012140545677	€. 38.496,66	Stipendi dicembre2024

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del IV 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.

VERIFICA DI CASSA DEL PRIMO TRIMESTRE 2025

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 31.03.2025;

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 2003
 - 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. 118 del 19 dicembre 2024, con decorrenza dal 01 gennaio 2025 al 31 dicembre 2025;

Si procede con la verifica dei documenti prodotti dalla contabilità dell'Ente e si evince:

-Reversali emesse dal 1/1 al 31/03/2025 (dal n.1 al n.527) €. 487.372,15

-Mandati emessi dal 1/1 al 31/03/2025 (dal n.1 al n.875) €. 1.751.338,61

Si prendono in esame due mandati emessi:

Mandato 64 del 10.1.2025 missione 10 programma 05 titolo II riferito alla fattura n. 24/00064/PA del 12.12.2024 emessa da Avanzini Costruzioni s.r.l. per euro 134.970,00. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 122.700,00 euro.

Mandato 276 del 03.02.2025 missione 99 programma 01 titolo VII riferito al pagamento dell'iva Split Payment per euro 38.072,15, relativa alle fatture pagate nel mese di febbraio 2025.

Si prendono in esame due reversali:

Reversale 449 del 17.03.2025 titolo 3 tipologia 0100 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto a seguito del pagamento delle fatture emesse n.22-PA del 03.12.2024 e FATTURA N. 32-PA del 23.12.2024 relativa alla produzione di energia della centralina Vaso Re, pagamento ricevuto dal Gestore dei Servizi Energetici, per €. 87.253,83.

Reversale 451 del 17.03.2025 titolo 3 tipologia 0100 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto a seguito del pagamento della fattura emessa n.2-PA del 27.01.2025 relativa alla produzione di energia della centralina Vaso Re, pagamento ricevuto dal Gestore dei Servizi Energetici, per €. 41.624,01.

Agenti contabili:

Economato:

contanti al 31/12

0,00

Saldo al 31/12	0,00
Spese 1° trimestre 2025	578,20
Saldo al 31/03/2025	121,80

Mensa Anziani

Saldo al 01.01.2025	zero
Saldo al 31.03.2025	zero

Mov. Del periodo

Gennaio	3.805,00
Febbraio	3.005,00
Marzo	<u>3.505,00</u>
TOTALE INCASSI	10.315,00

VERSAMENTI EFFETTUATI

REV. 378	3.805,00
Rev. 379	3.005,00
Rev. 641	3.505,00
<u>Versamenti</u>	<u>10.315,00</u>
Saldo al 31.03.2025	zero

Refezione scolastica

Gennaio	1.605,00
Febbraio	1.665,00
Marzo	<u>1.145,00</u>
TOTALE INCASSI	4.415,00

VERSAMENTI EFFETTUATI

REV. 378	1.605,00
----------	----------

Rev. 379	1.665,00
Rev. 641	1.145,00
<u>Versamenti</u>	4.415,00
Saldo al 31.03.2025	zero

Incassi da utilizzo palestra comunale

Saldo allo 01.01.2025	0,00
Saldo al 31.03.2025	0,00
Gennaio	0,00
Febbraio	0,00
Marco	<u>0,00</u>
<u>TOTALE INCASSI</u>	0,00
Versamenti effettuati	0,00
Saldo al 31.03.2025	0,00

Spese postali

Saldo al 01.01.2025	1026,39
Saldo al 31.03.2025	747,11
Mov. Del periodo	
Gennaio	-554,28
Gennaio (entrate)	0,00
Febbraio	-857,75
Febbraio (entrate)	+700,00
Marzo	-467,25
<u>Marzo (entrate)</u>	<u>+900,00</u>
Saldo al 31.03.2025	747,11

Servizi Demografici

Saldo al 31.03.2025	Zero
Gennaio incassi	1.279,00
Febbraio incassi	1.458,00
Marzo incassi	<u>1.458,00</u>
Totale entrate	4.195,00
Mandati al Ministero	
Gennaio	957,03
Febbraio	1.074,56
Marzo	<u>1.074,56</u>
Totale uscite	3.106,15
Residuo su c/c Comunale	1.088,85

Saldo C/C postale

Saldo al 01.01.2025 c/ tesoreria	21.434,78
Saldo finale al 31.03.2025 c/tesoreria	13.339,48

C/C polizia locale

Saldo al 01.01.2025 c/ tesoreria	8.507,54
Saldo finale al 31.03.2025 c/tesoreria	8.437,92

Banca d'Italia

Saldo al 01-01-2025	Infruttifero	fruttifero
	899.105,49	193.579,81
Saldo al 31-03-2025	Infruttifero	fruttifero

	466.028,20	0,00
Mov Gennaio		
Entrate	249.748,33	
Uscite	- 466.677,80	
Saldo mese	875.755,83	
Mov. Febbraio		
Entrate	324.369,66	
Uscite	-964.967,70	
Saldo mese	452.087,26	
Mov. Marzo		
Entrate	747.045,34	
Uscite	-1.373.702,10	
Saldo mese	466.028,20	
	Infruttifero	fruttifero
Totale al 31.03.2025	466.028,20	0,00

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del I trimestre 2025, 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	16/01/2025	25011511471532018	€ 60.053,81	Dicembre 2024
F24 EP	17/02/2025	25020316441642114	€ 60.326,71	Gennaio 2025
F24 EP	17/02/2025	25020516451437701	€ 4.646,36	Inail
F24 EP	17/03/2025	25031009361520327	€ 79.150,25	Febbraio 2025

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del I trimestre 2025 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.

Bienno, 23.05.2025

Il Revisore Unico

(Dottor Bertazzoli Serafino)

