



## Comune di Bienno

Verbale n. 15 del 12 NOVEMBRE 2025

VERIFICA DI CASSA 3° TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 12 del mese di novembre il Revisore Unico dei Conti Dott. Serafino Bertazzoli, nominato con atto consiliare n.3 del 31-01-2023, ha ricevuto 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 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;

### **Considerato**

a) - 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;

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato a campione;

- che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del **30/09/2025** risultante dal giornale di cassa è di **1.492.358,82** che corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, determinato da:

Riscossioni

<b>Fondo di cassa al 01.01.2025</b>	<b>1.099.620,43</b>
Reversali emesse dalla 1 al 1835 (all)	3.575.774,30
Reversali emesse e non rimosse	- 0,00
Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere	0,00
Esazioni senza reversali (-) provvisori entrate tesoriere (+)	+ 1.087.571,92
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2546	4.270.607,83

<i>Mandati emessi e non contabilizzati</i>	0,00
<i>Mandati emessi e non pagati</i>	0,00
<i>Mandati annullati</i>	0,00
<i>Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere</i>	- 0,00
<b><i>Saldo di riconciliazione</i></b>	<b>1.492.358,82</b>

**Saldo di cassa** €. 1.492.358,82

**Di cui cassa vincolata** €. 404.130,23

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 01.01.2025 € 1.491.679,82

-Fondo di cassa al 30.09.2025 € 1.492.358,82

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

-Reversali emesse dal 1/7 al 30/09/2025 (dal n. 1077 al n. 1835) € 2.195.397,95

-Mandati emessi dal 1/7 al 30/09/2025 (dal n. 1593 al n. 2546) € 1.478.543,27

**Si prendono in esame due mandati emessi:**

Mandato 2397 del 17.09.2025 missione 09 programma 03 titolo I riferito alla fattura n. 000272APA-2025 del 22.08.2025 emessa da Valle Canonica Servizi s.r.l. per euro 35.086,61. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 31.896,92 euro.

Mandato 2108 del 01.08.2025 missione 10 programma 05 titolo II riferito alla fattura n. 089 del 22.07.2025 emessa da Sofia Costruzioni s.r.l. per euro 98.022,18. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 80.346,05 euro.

**Si prendono in esame due reversali:**

Reversale 1395 del 14.08.2025 titolo 4 tipologia 0400 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto dal Sig. Morandini Walter, per la cessione da parte dell'Ente della proprietà di due aree in zona p.i.p., precedentemente concesse in diritto di superficie, per €. 58.941,35.

Reversale 1448 del 14.08.2025 titolo 2 tipologia 0101 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto da Ministero dell'Interno, come contributo straordinario per gli enti istituiti a seguito di fusione art.1 co. 380-ter L. 228/2012, per €. 617.195,08.

**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
Spese 2° trimestre 2025	59,35
Saldo al 30/06/2025	62,45
Spese 3° trimestre 2025	33,90
Saldo al 30/09/2025	28,55

**Mensa Anziani**

Saldo al 01.01.2025 zero

Saldo al 31.03.2025 zero

Saldo al 30.06.2025	zero
Saldo al 30.09.2025	zero
Mov. Del periodo	
luglio	3.065,00
agosto	3.640,00
settembre	<u>2.370,00</u>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>9.075,00</b>
<b>VERSAMENTI EFFETTUATI</b>	
REV. 1366	3.065,00
Rev. 1844	3.640,00
Rev. 1964	2.370,00
<u>Versamenti</u>	<u>9.075,00</u>
Saldo al 30.09.2025	zero

#### **Refezione scolastica**

Settembre	1.485,00
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>0,00</b>
<b>VERSAMENTI EFFETTUATI</b>	
REV. 1965	1.485,00
<u>Versamenti</u>	<u>1.485,00</u>
Saldo al 30.09.2025	zero

#### **Incassi da utilizzo palestra comunale**

Saldo allo 01.01.2025	0,00
Saldo al 31.03.2025	0,00
Saldo al 30.06.2025	0,00
Saldo al 30.09.2025	0,00
Luglio	0,00
Agosto	0,00
Settembre	<u>0,00</u>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>0,00</b>
Versamenti effettuati	0,00
Saldo al 30.09.2025	0,00

#### **Spese postali**

Saldo al 01.01.2025	1026,39
Saldo al 31.03.2025	747,11
Saldo al 30.06.2025	308,75
Saldo al 30.09.2025	680,50
Mov. Del periodo	
Luglio	-246,80
Luglio (entrate)	700,00
Agosto	-636,10
Agosto (entrate)	+700,00
Settembre	-145,35
<u>Settembre (entrate)</u>	<u>+ 0,00</u>
Saldo al 30.09.2025	680,50

#### **Servizi Demografici**

Saldo al 31.03.2025	Zero
Saldo al 30.06.2025	Zero

Saldo al 30.09.2025	Zero
Luglio incassi	1.170,00
Agosto incassi	986,00
Settembre incassi	<u>922,00</u>
Totale entrate	3.078,00
Mandati al Ministero	
Luglio	822,71
Agosto	721,97
Settembre	<u>688,39</u>
Totale uscite	2.233,07
Residuo su c/c Comunale	844,93

#### **Saldo C/C postale tesoreria**

Saldo al 01.01.2025 c/ tesoreria	21.434,78
Saldo finale al 31.03.2025 c/tesoreria	13.339,48
Saldo finale al 30.06.2025 c/tesoreria	22.137,94
Saldo finale al 30.09.2025 c/tesoreria	27.960,00

#### **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
Saldo finale al 30.06.2025 c/tesoreria	8.367,73
Saldo finale al 30.09.2025 c/tesoreria	8.297,54

#### **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
Saldo al 30-06-2025	Infruttifero	fruttifero
	1.303.919,13	253.876,88
Saldo al 30-09-2025	Infruttifero	fruttifero
	1.364.801,64	148.868,54

#### **Movimenti Luglio**

Entrate	418.370,69
Uscite	- 403.460,62

#### **Movimenti Agosto**

Entrate	199.098,48
Uscite	-443.755,46

#### **Movimenti Settembre**

Entrate	444.245,07
Uscite	-258.623,99

#### **VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Nel periodo del III 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	16/07/2025	25071114404463967	€. 49.407,47	Giugno 2025
F24 EP	06/08/2025	25073111355219242	€. 2.500,00	Voucher 2025
F24 EP	18/08/2025	25081210373352790	€. 43.021,78	Luglio 2025
F24 EP	16/09/2025	25090315404525428	€. 79.950,95	Agosto 2025

Si acquisisce copia degli f24 verificati e riportati nel presente verbale.

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del III 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, 12.11.2025

Il Revisore Unico  
(Dottor Bertazzoli Serafino)



