



## Comune di Bienno

Verbale n. 1/2026 del 02.04.2026

VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventisei il giorno due del mese di aprile il Revisore Unico dei Conti Dott. Alessandro Ferretti, nominato con atto consiliare n. 3 del 26.03.2026, ha ricevuto la documentazione per la verifica periodica di cassa del comune di Bienno, a tale proposito ha ritenuto di effettuare la verifica presso il proprio studio in Mantova.

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*

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;
- b) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del **31/12/2025** risultante dal giornale di cassa è di **1.687.258,02** corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, determinato da:

<b>Fondo di cassa al 01.01.2025</b>	<b>1.099.620,43</b>
Reversali emesse dalla 1 al 3360 all)	6.997.899,09
Reversali emesse e non riscosse	- 0,00
Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere	0,00
Esazioni senza reversali (-) provvisori entrate tesoriere (+)	0,00
Mandati emessi dal n. 1 al n. 3443 all)	- 6.410.261,50

<i>Mandati emessi e non contabilizzati</i>	<i>0,00</i>
<i>Mandati emessi e non pagati</i>	<i>0,00</i>
<i>Mandati annullati</i>	<i>0,00</i>
<i>Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere</i>	<i>- 0,00</i>
<b><i>Saldo di riconciliazione</i></b>	<b><i>1.687.258,02</i></b>

**Saldo di cassa** €. **1.687.258,02**

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

c) la voce cassa vincolata è stata generata per contributi vari ricevuti dall'Ente e destinati a specifiche spese;

d) 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 € 1.099.620,43

-Fondo di cassa al 31.12.2025 € 1.687.258,02

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

-Reversali emesse dal 1/10 al 31/12/2025 (dal n.1836 al n.3360) €. 3.422.114,95

-Mandati emessi dal 1/10 al 31/12/2025 (dal n.2547 al n.3443) €. 2.113.408,33

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

Il campione consiste nello scegliere i mandati tramite il "Generatore casuale dei numeri estrapolati dal sito Regione Emilia Romagna/Generatore".

Mandato 2755 del 23.10.2025 missione 09 programma 04 titolo II riferito alla fattura n. 32 del 21.10.2025 emessa da Bettoni Mario s.r.l. per euro 85.522,00. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 70.100,00 euro.

Mandato 3251 del 10.12.2025 missione 09 programma 03 titolo I riferito alla fattura n. 00401APA-2025 del 18.11.2025 emessa da Valle Camonica Servizi s.r.l. per euro 33.306,68. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 30.278,80 euro.

**Si prendono in esame due reversali:**

Il campione consiste nello scegliere le reversali tramite il "Generatore casuale dei numeri estrapolati dal sito Regione Emilia Romagna/Generatore"

Reversale 2208 del 11.11.2025 titolo 1 tipologia 0301 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto dal Ministero dell'Interno, come contributo quota Fondo di Solidarietà, per €. 146.082,65.

Reversale 2801 del 31.12.2025 titolo 4 tipologia 0200 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto dal Consorzio Comuni B.I.M. di Valle Camonica, come contributo per le opere di completamento lavori fabbricato ex caseificio da adibire ad ambulatori, per €. 90.000,00.

**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
Spese 4° trimestre 2025	273,20
Saldo al 31/12/2025	0,00

#### **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
Saldo al 31.12.2025	zero

#### **Mov. Del periodo**

ottobre	3.200,00
novembre	2.150,00
dicembre	<u>3.150,00</u>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>8.500,00</b>

#### **VERSAMENTI EFFETTUATI**

REV. 2210	3.200,00
Rev. 2526	2.150,00
Rev. 2846	3.150,00
<u>Versamenti</u>	<u>8.500,00</u>
Saldo al 31.12.2025	zero

#### **Refezione scolastica**

Ottobre	1.580,00
Novembre	900,00
Dicembre	880,00
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>3.360,00</b>

#### **VERSAMENTI EFFETTUATI**

REV. 2140	1.580,00
REV. 2525	900,00
REV. 2525	880,00
<u>Versamenti</u>	<u>3.360,00</u>
Saldo al 31.12.2025	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
Saldo al 31.12.2025	0,00
Ottobre	0,00
Novembre	0,00
Dicembre	<u>0,00</u>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>0,00</b>
Versamenti effettuati	0,00
Saldo al 31.12.2025	0,00

#### **Spese postali**

Saldo al 01.01.2025	1.026,39
---------------------	----------

Saldo al 31.03.2025	747,11
Saldo al 30.06.2025	308,75
Saldo al 30.09.2025	680,50
Saldo al 31.12.2025	276,19
Mov. Del periodo	
Ottobre	-769,51
Ottobre (entrate)	700,00
Novembre	-157,70
Novembre (entrate)	+0,00
Dicembre	-177,10
Dicembre (entrate)	+ 0,00
Saldo al 31.12.2025	276,19

#### Servizi Demografici

Saldo al 31.03.2025	Zero
Saldo al 30.06.2025	Zero
Saldo al 30.09.2025	Zero
Saldo al 31.12.2025	Zero
Ottobre incassi	937,00
Novembre incassi	571,00
Dicembre incassi	<u>1.318,00</u>
Totale entrate	2.826,00
Mandati al Ministero	
Ottobre	688,39
Novembre	419,75
Dicembre	<u>990,61</u>
Totale uscite	2.400,97
Residuo su c/c Comunale	425,03

#### 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
Saldo finale al 30.06.2025 c/tesoreria	22.137,94
Saldo finale al 30.09.2025 c/tesoreria	27.960,00
Saldo finale al 31.12.2025 c/tesoreria	21.434,78

#### 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
Saldo finale al 31.12.2025 c/tesoreria	8.227,63

#### 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
	351.681,08	51.692,71
Saldo al 30-09-2025	Infruttifero	fruttifero

	351.681,08	51.692,71
Saldo al 31-12-2025	Infruttifero	fruttifero
	1.344.390,35	293.879,45

**Mov ottobre**

Entrate	359.403,79
Uscite	- 510.210,74
Saldo mese	1.362.862,23

**Mov. novembre**

Entrate	329.176,11
Uscite	-420.119,74
Saldo mese	1.271.918,60

**Mov. dicembre**

Entrate	901.323,09
Uscite	-534.971,89
Saldo mese	1.638.269,80

**VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Nel periodo del IV 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	17/11/2025	25111112213137794	€. 76.825,50	Ottobre 2025
F24 EP	16/12/2025	25121015125424165	€. 42.403,72	Novembre 2025
F24 EP	16/12/2025	25111715095631164	€. 14.256,85	Acconto IVA 2025
F24 EP	16/12/2025	25121109584068746	€. 40.611,75	Dicembre 2025
F24 EP	15/01/2026	26011212355728723	€. 43.922,62	Dicembre 2025

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del IV 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.

Mantova, 02/04/2026

Il Revisore Unico  
(Dott. Alessandro Ferretti)

