



Comune di Bienno

Verbale n. 11 del 28/07/2025

VERIFICA DI CASSA 2° TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 28 del mese di luglio 2025 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 che sono state recepite le rettifiche per il controllo della quadratura delle verifiche di cassa relativamente al periodo 4° trimestre 2024 e primo trimestre 2025, procedente alle rettifiche a cura della tesoreria, il revisore procede alla verifica di cassa per il secondo trimestre 2025 in base alla documentazione ricevuta a cura della Responsabile del Servizio economico-finanziario Valeria Dellanoce.

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. Tenuto conto che:

- a) il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato a campione;
- b) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del **30/06/2025** risultante dal giornale di cassa è di **1.452.107,35** corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, determinato da:

Riscossioni

Fondo di cassa al 01.01.2024	1.099.620,43
-------------------------------------	---------------------

E

COMUNE DI BIENNO
Protocollo Generale
Protocollo N.0005973/2025 del 29/07/2025

<i>Reversali emesse dalla 1 al 1076 (all)</i>	<i>1.366.080,97</i>
<i>Reversali emesse e non rimosse</i>	<i>- 0,00</i>
<i>Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere</i>	<i>0,00</i>
<i>Esazioni senza reversali (-) provvisori entrate tesoriere (+)</i>	<i>+1.979.836,29</i>
<i>Mandati emessi dal n. 1 al n. 1592</i>	<i>2.725.794,09</i>
<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/provvvisori in uscita Tesoriere</i>	<i>- 267.636,25</i>
<i>Saldo di riconciliazione</i>	<i>1.452.107,35</i>

Saldo di cassa € **1.452.107,35**

Di cui cassa vincolata € **289.844,75**

- c) La voce cassa vincolata è stata generata per contributi vari ricevuti dall'Ente e destinati a specifiche spese;
- d) 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 30.06.2025 € 1.452.107,35

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

-Reversali emesse dal 1/3 al 30/06/2025 (dal n.528 al n.1076) € 892.883,08

-Mandati emessi dal 1/3 al 30/06/2025 (dal n.876 al n.1592) € 1.067.272,29

Si prendono in esame due mandati emessi:

Mandato 1028 del 24.04.2025 missione 09 programma 03 titolo I riferito alla fattura n. 00045APA-2025 del 19.03.2025 emessa da Valle Camonica Servizi s.r.l. per euro 28.170,66. Il mandato è stato emesso comprensivo della ritenuta 22% e quindi dell'importo di 28.170,66.

Mandato 1035 del 29.04.2025 missione 01 programma 05 titolo II riferito alla fattura n. 69/FE/2025 del 13.02.2025 emessa da Francesetti s.r.l. per euro 41.616,74. Il mandato è stato emesso comprensivo della ritenuta 22% e quindi dell'importo di euro 41.616,74.

Si prendono in esame due reversali:

Reversale 601 del 16.04.2025 titolo 4 tipologia 0200 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto da Comunità Montana di Valle Camonica, come "contributo dello stato per azioni di valorizzazione multi-sistemica in soprassuoli esausti dell'abete rosso gravati da ips typographus" i cui lavori sono stati affidati al Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica, per €. 132.681,40.

Reversale 830 del 20.05.2025 titolo 4 tipologia 0200 riferita alla copertura del provvisorio di incasso ricevuto da Regione Lombardia, come contributo per interventi di ristrutturazione fabbricato Ex Caseificio, stabile da adibite a poliambulatori, per €. 152.548,30.

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

Mensa Anziani

Saldo al 01.01.2025	zero
Saldo al 31.03.2025	zero
Saldo al 30.06.2025	zero
Mov. Del periodo	
Aprile	2.565,00
Maggio	3.620,00
Giugno	<u>3.405,00</u>
TOTALE INCASSI	9.590,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 897	2.565,00
Rev. 1163	3.620,00
Rev. 1164	3.405,00
Versamenti	<u>9.590,00</u>
Saldo al 30.06.2025	zero

Refezione scolastica

Aprile	580,00
Maggio	985,00
Giugno	<u>160,00</u>
TOTALE INCASSI	1.725,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 896	580,00
Rev. 1161	985,00
Rev. 1162	<u>160,00</u>
Versamenti	<u>1.725,00</u>
Saldo al 30.06.2025	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
Aprile	0,00
Maggio	0,00
Giugno	<u>0,00</u>
TOTALE INCASSI	0,00
Versamenti effettuati	0,00
Saldo al 30.06.2025	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
Mov. Del periodo	
Aprile	-574,95
Aprile (entrate)	0,00
Maggio	-98,50
Maggio (entrate)	+500,00
Giugno	-964,91

Giugno (entrate)	+700,00
Saldo al 30.06.2025	308,75

Servizi Demografici

Saldo al 31.03.2025	. Zero
Saldo al 30.06.2025	Zero
Aprile incassi	779,50
Maggio incassi	949,00
Giugno incassi	<u>937,00</u>
Totale entrate	2.665,50
Mandati al Ministero	
Gennaio	570,89
Febbraio	705,18
Marzo	<u>688,39</u>
Totale uscite	1.964,46
Residuo su c/c Comunale	701,04

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 30/04/2025 c/tesoreria	16.308,0
Saldo finale al 31/05/2025 c/tesoreria	19.416,19
Saldo finale al 30.06.2025 c/tesoreria	22.137,94

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

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

Mov Aprile

Entrate	268.563,49
Uscite	- 240.807,04
Saldo mese	493.785,65

Mov. Maggio

Entrate	225.111,29
Uscite	-315.522,15
Saldo mese	452.087,26

Mov. Giugno

Entrate	1.444.573,40
---------	--------------

Uscite -290.151,18
Saldo mese .557.796,01

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del II 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	16/04/2025	25040709204048270	€. 83.885,91	Marzo 2025
F24 EP	16/05/2025	25051417323819468	€. 49.643,09	Aprile 2025
F24 EP	16/06/2025	25061011013152612	€. 42.056,30	Maggio 2025

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del II 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, 28.07.2025

Il Revisore Unico
(Dottor Bertazzoli Serafino)

