



Cla: 4.2



Comune di Bienno

Verbale n.12 del 18.07.2023

VERIFICA DI CASSA 2° TRIMESTRE 2023

L'anno duemilaventitre il giorno 18 del mese di luglio il Revisore Unico dei Conti Dott. Serafino Bertazzoli, nominato con atto consiliare n.3 del 31-01-2023, ha ricevuto, in data 21-06-2023 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.

- visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità
- visto 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 31/03/2023;

Premesso che

- il servizio di tesoreria è stato affidato, con determinazione n.48 del 20-05-2022 in base ad apposita convenzione.
 - il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato dalla giunta n.184 del 29 dicembre 2003 ed affidato all'Economo Cominini Daniele;
 - 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.157 del 30 dicembre 2022
 - Sig.ra Gatti Loretta (agente contabile interno) per i servizi di Mensa anziani, refezione scolastica e spese postali,
 - Sig.ra Cere Ramona (agente contabile interno) per i servizi demografici;
 - Sig.ra Bonali Antonella (agente contabile interno) per i servizi demografici;
- Gli agenti contabili interni sono stati nominati con delibera di Giunta Comunale n.157 del 30 dicembre 2022, con decorrenza dal 01 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023;

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 dell'istruttore amministrativo-contabile 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 **30/06/2023** risultante dal giornale di cassa è di **1.772,682,91 (all.A)** corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, determinato da:

Riscossioni

Fondo di cassa al 01.01.23	1.615.174,37
Reversali emesse dal 651 al 1362 (all)	2.319.949,54
Reversali emesse e non riscosse	- 751,50
Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere	-18.514,55
Esazioni senza reversali (-)provvisori entrate tesoriere (+)	+ 805.788,37
Mandati emessi dal n. 1078 al n. 1769	- 2.794.806,30
Mandati emessi e non contabilizzati	+ 562,60
Mandati emessi e non pagati	+ 55.908,33
Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere	- 210.627,95
Saldo di riconciliazione	1.772.682,91

Saldo di cassa**1.772.682,91****Di cui cassa vincolata****508.494,65**

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 01.01.2023 € 1.615.174,37

-Reversali emesse dal 1/4 al 30/06/2023 (dal n.651 al n.1362) € 2.319.949,54

-Mandati emessi dal 1/4 al 30/06/2023 (dal n.1078 al n.1769) € 2.301.434,99

Saldo di diritto dell'Ente € **1.053.156,34**

Si prendono in esame due mandati emessi:

Mandato 1276 del 04.05.2023 missione 10 programma 05 titolo II riferito alla fattura elettronica n. 230069 del 19 aprile 2023 emessa dal CONSORZIO IMPRENDITORI EDILI per euro 209.649,00. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta del 10% e quindi dell'importo 190.590,00 euro.

Mandato 1345 del 11.05.2023 missione 9 programma 03 titolo I riferito alla fattura elettronica n. 00132 del 17 aprile 2023 emessa dalla VALLECAMONICA SERVIZI per euro 33.728,42. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta del 10% e quindi dell'importo di euro 30.662,20.

Si prendono in esame due reversali:

Reversale 1014 del 01.06.2023 titolo III tipologia 0100 riferita alla fattura n. 5 e 6 PA del 27 marzo 2023 emessa al GSE per euro 376.724,66 e 21.597,00. L'incasso parziale è di 375.870,72.

Reversale 1362 del 20.06.2023 titolo I tipologia 0101 riferita all'incasso da parte della tesoreria dello Stato dipartimento affari interni per anticipo di risorse 2023 per euro 88.784,46.

Agenti contabili:**Economato:**

contanti al 30/06	96,00
Saldo al 01-01-23	500,00
Saldo al 30/06/203	333,50
Pagamenti da aprile a giugno	70,50

Mensa Anziani

Saldo al 01.01.2023	zero
Saldo al 31.03.2023	zero
Mov. Del periodo	
Aprile	1.500,00
Maggio	2.265,00
Giugno	<u>955,00</u>
TOTALE INCASSI	4.720,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 918	1.500,00
Rev. 1023	2.265,00
Rev. 1441	<u>955,00</u>
Versamenti	4.720,00
Saldo al 30.06.2023	zero

Banca d'Italia		
Saldo al 01-01-2023	Infruttifero	fruttifero
	1.490.337,74	299.012,94
Saldo al 31-03-2023	Infruttifero	fruttifero
	1.054.179,05	3.617,83
Mov. Aprile		
Entrate	289,10	37.006,42
Uscite	-181.161,14	-25.241,70
Mov. Maggio		
Entrate	442.335,52	621.317,97
Uscite	-451.779,67	-16.904,14
Mov. Giugno		
Entrate	324.488,29	339.101,87
Uscite	-81.556,22	-198.709,64
Totale al 30.06.2023	1.618.113,07	248.870,47

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del II trimestre 2023, 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	17/04/2023	23041212164664331	€. 54.747,29	Marzo 2023
F24 EP	20/04/2023	23041814263039882	€. 18,79	Marzo 2023
F24 EP	16/05/2023	23051209153068065	€. 36.633,00	Aprile 2023
F24 EP	16/06/2023	23060810465124553	€. 60.717,30	Maggio 2023

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del II trimestre 2023 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, 18.07.2023

Il Revisore Unico
(Dottor Bertazzoli Serafino)

Refezione scolastica

Saldo al 01.01.23	zero
Saldo al 31.03.2023	zero
Mov. Del periodo	
Aprile	650,00
Maggio	1.020,00
Giugno	<u>145,00</u>
TOTALE INCASSI	3.100,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 919	650,00
Rev. 1022	1.020,00
Rev. 1440	<u>145,00</u>
Versamenti	3.100,00
Saldo al 30.06.2023	zero

Spese postali

Saldo al 01.01.23	594,75
Saldo al 31.03.2023	263,00
Mov. Del periodo	
Aprile	-412,60
Aprile (entrate)	+900,00
Maggio	-775,10
Maggio (entrate)	900,00
Giugno	-315,40
Giugno (entrate)	<u>+00,00</u>
Saldo al 30.06.2023	559,90

Servizi Demografici

Saldo al 31.03.2023	Zero
Aprile incassi	926,00
Maggio incassi	916,50
Giugno incassi	<u>893,00</u>
Totale entrate	2.735,50
Mandati al Ministero	
Aprile	671,60
Maggio	671,60
Giugno	<u>654,81</u>
Totale uscite	1.998,01
Residuo su c/c Comunale.	737,49

Saldo C/C postale

Saldo al 01.01.23 c/ tesoreria	17.940,76
Saldo finale al 31.03.c/tesoreria	22.193,80
Saldo finale al 30.06.c/tesoreria	25.875,48

C/C polizia locale

Saldo al 01.01.23 c/ tesoreria	6.568,49
Saldo finale al 31.03.c/tesoreria	6.859,80
Saldo finale al 30.06.c/tesoreria	6.818,67