



Comune di Bienno

Verbale n.16 del 24.11.2023

VERIFICA DI CASSA 3° TRIMESTRE 2023

L'anno duemilaventitre il giorno 24 del mese di novembre il Revisore Unico dei Conti Dott. Serafino Bertazzoli, nominato con atto consiliare n.3 del 31-01-2023, ha ricevuto, in data 20.11.2023 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 30/09/2023;

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'Economista Cominini Daniele;

c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili:

- Sig. Cominini Daniele Economista 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, terminato il servizio presso l'Ente in data 30.09.2023;

- Sig.ra Cere Ramona (agente contabile interno) per i servizi demografici;

- Sig.ra Bonali Antonella (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 Dellanoce Valeria (agente contabile interno) per i servizi di Mensa anziani e refezione scolastica;

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;

in data 03.08.2023, con Deliberazione di Giunta comunale n. 90, è stata ratificata la delibera citata in precedenza, a seguito della cessazione in servizio di una dipendente, nominata agente contabile, e si è provveduto alla sostituzione nominando nuovi 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 dell'istruttore amministrativo contabile Valeria Dellanoce.

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

a) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del **30/09/2023** risultante dal giornale di cassa è di **986.808,39 (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 dalla 1 al 1838	3.579.957,19
Reversali emesse e non riscosse	0,00

<i>Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere</i>	-14.608,32
<i>Esazioni senza reversali (-)provvisori entrate tesoriere (+)</i>	+ 380.577,09
<i>Mandati emessi dal n. 1 al n. 2625</i>	4.596.021,77
<i>Mandati emessi e non contabilizzati</i>	+ 57.994,35
<i>Mandati emessi e non pagati</i>	+ 975,00
<i>Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere</i>	- 37.239,52
Saldo di riconciliazione	986.808,39

Saldo di cassa **986.808,39**
Di cui cassa vincolata **486.473,91**

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 1/1 al 30/09/2023 (dal n.1 al n.1838) € 3.579.957,19

-Mandati emessi dal 1/1 al 30/09/2023 (dal n.1 al n.2625) € 4.596.021,77

Saldo di diritto dell'Ente € **986.808,39**

Si prendono in esame due mandati emessi:

Mandato 1889 del 06/07/2023 missione 10 programma 05 titolo II riferito alla fattura elettronica n. 230089 del 28 giugno 2023 emessa dal CONSORZIO IMPRENDITORI EDILI per euro 240.460,00. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 10% e quindi dell'importo 218.600,00 euro.

Mandato 2196 del 21.08.2023 missione 10 programma 05 titolo II riferito alla fattura elettronica n. 79 del 08 agosto 2023 emessa dalla PIETRINI SRL per euro 68.862,17. Il mandato è stato emesso al netto dell'IVA 22% e quindi dell'importo di euro 56.444,40.

Si prendono in esame due reversali:

Reversale 1523 del 20.07.2023 titolo I tipologia 101 riferita alla riscossione del tributo IMU per euro 275.112,19. L'incasso è a copertura dei provvisori di tesoreria.

Reversale 1593 del 27.07.2023 titolo I tipologia 0301 riferita all'incasso del Fondo di solidarietà comunale – ordinario, per euro 323.086,38. Come da prospetto di Finanza Locale.

Agenti contabili:

Economato:

contanti al 30/09	88,00
Saldo al 01-01-23	500,00
Spese 1° trimestre 2023	166,50
Spese 2° trimestre 2023	70,50
Spese 3° trimestre 2023	175,00
Saldo al 30/09/23	88,00

Non è stato possibile verificare l'effettiva giacenza in quanto i funzionari preposti non erano presenti al momento della verifica.

Mensa Anziani

Saldo al 01.01.2023	zero
Saldo al 30.06.2023	zero
Mov. Del periodo Luglio	1.590,00

Agosto	1.715,00
Settembre	<u>1.400,00</u>
TOTALE INCASSI	4.705,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
Rev. 1559	890,00
REV. 1746	700,00
Rev. 1914	445,00
Rev. 1915	260,00
Rev. 1922	1.010,00
Rev. 2110	660,00
Rev. 2111	740,00
Versamenti	4.705,00
Saldo al 30.09.2023	zero

Refezione scolastica

Saldo al 01.01.23	zero
Saldo al 30.06.2023	zero
Mov. Del periodo	
Luglio	0,00
Agosto	0,00
Settembre	<u>1.645,00</u>
TOTALE INCASSI	1.645,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 2112	845,00
Rev. 2113	<u>800,00</u>
Versamenti	1.645,00
Saldo al 30.09.2023	zero

Spese postali

Saldo al 01.01.23	594,75
Saldo al 30.06.2023	559,90
Mov. Del periodo	
Luglio	-292,65
Luglio (entrate)	0,00
Agosto	-208,20
Agosto (entrate)	0,00
Settembre	-377,45
Settembre (entrate)	<u>+500,00</u>
Saldo al 30.09.2023	181,60

Servizi Demografici

Saldo al 30.09.2023	Zero
Luglio incassi	773,00
Agosto incassi	672,50
Settembre incassi	<u>796,50</u>
Totale entrate	2.242,00
Mandati al Ministero	
Luglio	570,86
Agosto	486,91
Settembre	<u>587,65</u>
Totale uscite	1.645,42

Residuo su c/c Comunale. 596,58

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
Saldo finale al 30.09.c/tesoreria	28.473,78

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
Saldo finale al 30.09.c/tesoreria	7.602,34

Non ci è possibile verificare la corretta corrispondenza con i prospetti del comune rilasciati dall'ufficio di polizia locale. Si chiede al responsabile un riscontro documentale adeguato.

Banca d'Italia

Saldo al 01-01-2023	Infruttifero	fruttifero
	1.490.337,74	299.012,94
Saldo al 30-06-2023	Infruttifero	fruttifero
	1.618.113,07	248.870,47
Saldo al 30-09-2023	Infruttifero	fruttifero
	984.390,84	0,00

Mov. Luglio

Entrate	3.323,11	39.354,16
Uscite	-301.395,13	-288.152,63

Mov. Agosto

Entrate	2.652,64	209.962,14
Uscite	-332.361,71	- 94.999,54

Mov. Settembre

Entrate	7.150,68	259.754,67
Uscite	-13.091,82	- 374.789,27

Totale al 30.09.2023 984.390,84 0,00

Il conto di tesoreria porta il saldo di 986.808,39. La differenza è riconciliata con due movimenti:

- Incassi registrati in Banca d'Italia ma non in tesoreria per 2.482,20;
- Riscossioni registrate in tesoreria ma non in Banca d'Italia per 4.899,75.

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del III 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	17/07/2023	23070608404250354	€. 38.750,82	Giugno 2023
F24 EP voucher	11/08/2023	23080716584413279	€. 2.630,00	Voucher agosto2023
F24 EP	21/08/2023	23080408045025171	€. 61.505,43	Luglio 2023
F24 EP	18/09/2023	23091111264831135	€. 57.425,63	Agosto 2023

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del III 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, 24 .11 .2023


Il Revisore Unico
(Dottor Bertazzoli Serafino)