



Comune di Bienno

Verbale n.2 del 08.04.2024

VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2023

L'anno duemilaventiquattro il giorno 8 del mese di aprile il Revisore Unico dei Conti Dott. Serafino Bertazzoli, nominato con atto consiliare n.3 del 31-01-2023, ha ricevuto, in data 05.04.2024 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 31/12/2023;

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'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.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;

- 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.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;

Con Deliberazione n.133 del 16.11.2023, si è provveduto a nominare un nuovo agente contabile per i servizi di utilizzo impianti sportivi;

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 **31/12/2023** risultante dal giornale di cassa è di **791.726,77 (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
<i>Reversali emesse dalla 1 al 3090</i>	<i>4.886.611,07</i>
<i>Reversali emesse e non riscosse</i>	<i>0,00</i>
<i>Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere</i>	<i>-2.111,97</i>
<i>Esazioni senza reversali (-) provvisori entrate tesoriere (+)</i>	<i>+ 455.380,83</i>
<i>Mandati emessi dal n. 1 al n. 3386</i>	<i>5.989.613,46</i>
<i>Mandati emessi e non contabilizzati</i>	<i>+ 0,00</i>
<i>Mandati emessi e non pagati</i>	<i>+ 2.111,97</i>
<i>Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere</i>	<i>- 175.826,04</i>
Saldo di riconciliazione	791.726,77

Saldo di cassa **791.726,77**

Di cui cassa vincolata **477.875,49**

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 31/12/2023 (dal n.1 al n.3090) € 5.348.145,22

-Mandati emessi dal 1/1 al 31/12/2023 (dal n.1 al n.3386) € 6.171.592,82

Saldo di diritto dell'Ente € **791.726,77**

La cassa vincolata di €. 477.875,49 è dovuta da:

- €. 2.800,00 cassa fruttifera vincolata,
- €. 303.751,17 cassa infruttifera vincolata,
- €. 171.324,32 polizza fidejussoria;

Si prendono in esame due mandati emessi:

Mandato 3252 del 14.12.2023 missione 10 programma 05 titolo Il riferito alla fattura elettronica n. 230192-0C1 PA del 13.12.2023 emessa dal CONSORZIO IMPRENDITORI EDILI per euro 53.240,00. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 10% e quindi dell'importo 48.400,00 euro.

Mandato 3253 del 14.12.2023 missione 12 programma 07 titolo Il riferito alla fattura elettronica n. 9-PA del 04.12.2023 emessa dalla LINDI & F.LLI SRL per euro 86825,53. Il mandato è stato emesso al netto dell'IVA 22% e quindi dell'importo di euro 78.932,30.

Si prendono in esame due reversali:

Reversale 2914 del 30.12.2023 titolo I tipologia 101 riferita alla riscossione del tributo IMU per euro 182.970,19. L'incasso è a copertura dei provvisori di tesoreria.

Reversale 2356 del 30.10.2023 titolo I tipologia 101 riferita all'incasso del tributo tari per euro 238.976,55. L'incasso è a copertura dei provvisori di tesoreria.

Agenti contabili:**Economato:**

contanti al 30.09.2023	88,00
Saldo al 01.10.2023	588,00
Spese 4° trimestre 2023	127,50
Saldo al 31/12/2023	460,50
Restituiti in data	

Mensa Anziani

Saldo al 01.01.2023	zero
Saldo al 31.12.2023	zero
Mov. Del periodo	
Ottobre	1.635,00
Novembre	1.795,00
Dicembre	<u>1.215,00</u>
TOTALE INCASSI	4.645,00

VERSAMENTI EFFETTUATI

REV. 2390	685,00
Rev. 2391	950,00
Rev. 2838	895,00
Rev. 2840	900,00
Rev. 2950	615,00
Rev. 2955	600,00
<u>Versamenti</u>	<u>4.645,00</u>
Saldo al 31.12.2023	zero

Refezione scolastica

Saldo al 01.01.23	zero
Saldo al 31.12.2023	zero
Mov. Del periodo	
Ottobre	870,00
Novembre	1.660,00
Dicembre	<u>385,00</u>
TOTALE INCASSI	2.915,00

VERSAMENTI EFFETTUATI

REV. 2392	500,00
REV. 2393	370,00
REV. 2837	800,00
REV. 2839	860,00
REV. 2951	185,00
Rev. 2956	<u>200,00</u>
<u>Versamenti</u>	<u>2.915,00</u>
Saldo al 31.12.2023	zero

Incassi da utilizzo palestra comunale

Saldo allo 01.01.2023	0,00
Dicembre (entrate)	330,00
Versamenti effettuati	
REV. 2960	330,00
Saldo al 31.12.2023	0,00



Spese postali

Saldo al 01.01.23	594,75
Saldo al 30.06.2023	559,90
Saldo al 30.09.2023	181,60
Mov. Del periodo	
Ottobre	-240,80
Ottobre (entrate)	500,00
Novembre	-690,00
Novembre (entrate)	+500,00
Dicembre	-260,90
Dicembre (entrate)	<u>+400,00</u>
Saldo al 31.12.2023	389,90

Servizi Demografici

Saldo al 31.12.2023	Zero
Ottobre incassi	993,00
Novembre incassi	724,00
Dicembre incassi	<u>644,50</u>
Totale entrate	2.361,50
Mandati al Ministero	
Ottobre	738,76
Novembre	537,28
Dicembre	<u>486,91</u>
Totale uscite	1.762,95
Residuo su c/c Comunale.	598,55

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
Saldo finale al 31.12.c/tesoreria	25.079,72

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
Saldo finale al 31.12.c/tesoreria	8.198,23

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
Saldo al 31-12-2023	Infruttifero	fruttifero
	723.135,99	268.417,43

Mov. Ottobre		
Entrate	56.466,67	71.945,11
Uscite	-151.328,29	-53.819,33
Mov. Novembre		
Entrate	337.965,78	161.446,21
Uscite	-186.174,09	- 101.671,46
Mov. Dicembre		
Entrate	54.493,34	446.008,28
Uscite	-372.678,26	- 255.491,38
Totale al 31.12.2023	723.135,99	268.417,43

VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Nel periodo del IV 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	16/10/2023	23100610001127929	€. 53.145,39	Settembre 2023
F24 EP	16/11/2023	23110711072945085	€. 27.144,58	Ottobre 2023
F24 EP	18/12/2023	23121210023644501	€. 77.373,02	Novembre 2023
F24 EP	18/12/2023	23121210255243480	€. 16.372,00	Acconto iva Dicembre 2023
F24 EP	21/12/2023	23121610154068431	€. 34.770,29	Dicembre 2023 (stipendi)

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del IV 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, 8 aprile 2024

Il Revisore Unico
(Dottor Bertazzoli Serafina)



