



Cla: 4.2



Comune di Bienno

Verbale n.3 del 26 aprile 2024

VERIFICA DI CASSA 1° TRIMESTRE 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 26 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 08.04.2024 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.165 del 29 dicembre 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 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.165 del 29 dicembre 2023, con decorrenza dal 01 gennaio 2024 al 31 dicembre 2024;

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 **31/03/2024** risultante dal giornale di cassa è di **256.894,79 (all. A)** corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, determinato da:

Riscossioni

Fondo di cassa al 01.01.2024	791.726,77
Reversali emesse dalla 1 al 626 (all)	962.434,68
Reversali emesse e non riscosse	0,00
Reversali emesse e non contabilizzare dal tesoriere	0,00
Esazioni senza reversali (-) provvisori entrate tesoriere (+)	+1.108.569,88
Mandati emessi dal n. 1 al n. 750	1.675.477,23
Mandati emessi e non contabilizzati	0,00

<i>Mandati emessi e non pagati</i>	<i>0,00</i>
<i>Pagamenti senza mandati/provvisori in uscita Tesoriere</i>	- <i>930.759,31</i>
<i>Saldo di riconciliazione</i>	<i>256.694,79</i>

Saldo di cassa **€. 256.694,79**

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 01.01.2024 € 791.726,77

-Reversali emesse dal 1/1 al 31/03/2024 (dal n.1 al n.626) €. 962.434,68

-Mandati emessi dal 1/1 al 31/03/2024 (dal n.1 al n.750) € 1.675.477,23

Saldo di diritto dell'Ente **€ 256.694,79**

Si prendono in esame due mandati emessi:

Mandato 26 del 08.01.2024 missione 09 programma 04 titolo II riferito alla fattura elettronica n. 15 del 12.12.2023 emessa dal EDILIZIA PEDRETTI per euro 59.979,86. Il mandato è stato emesso al netto della ritenuta 22% e quindi dell'importo 49.163,82 euro.

Mandato 148 del 17.01.2024 missione 12 programma 07 titolo I riferito al versamento a favore dell'AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA della quota del fondo di solidarietà per l'anno 2024 per euro 89.907,84. La quota pro capite da versare viene effettuato eseguendo il calcolo di €. 23,76 per abitante al 31.12 dell'anno precedente.

Si prendono in esame due reversali:

Reversale 281 del 02.02.2024 titolo I tipologia 101 riferita alla riscossione del tributo IMU per euro 75.872,73. L'incasso è a copertura dei provvisori di tesoreria.

Reversale 354 del 10.02.2024 titolo I tipologia 101 riferita alla riscossione del tributo TARI per euro 72.333,00. L'incasso è a compensazione in quanto come definito nella determinazione n. 21 del 23.11.2023, è l'importo per le agevolazioni relative alla tassa rifiuti (TARI), di cui si evince all'art.53 comma 1 lettere b), c), d), e) del Regolamento Comunale IUC e della delibera di Giunta Comunale n.103 del 28.08.2017.

Agenti contabili:

Economato:

contanti al 31/03	0,00
Saldo al 31/03	0,00
Spese 1° trimestre 2024	0,00
Saldo al 31/03/2024	0,00

Mensa Anziani

Saldo al 01.01.2024	zero
Saldo al 31.03.2024	zero
Mov. Del periodo	
Gennaio	1.125,00
Febbraio	1.485,00
Marzo	<u>1.095,00</u>
TOTALE INCASSI	3.705,00

VERSAMENTI EFFETTUATI

REV. 339	1.125,00
Rev. 430	1.485,00
Rev. 664	1.095,00
<u>Versamenti</u>	3.705,00
Saldo al 31.03.2024	zero

Refezione scolastica

Saldo al 01.01.2024	zero
Saldo al 31.03.2024	zero
Mov. Del periodo	
Gennaio	1.545,00
Febbraio	1.200,00
Marzo	<u>1.385,00</u>
<u>TOTALE INCASSI</u>	4.130,00
VERSAMENTI EFFETTUATI	
REV. 340	1.545,00
Rev. 431	1.200,00
Rev. 663	1.385,00
<u>Versamenti</u>	4.130,00
Saldo al 31.03.2024	zero

Incassi da utilizzo palestra comunale

Saldo allo 01.01.2023	0,00
Gennaio	0,00
Febbraio	0,00
Marzo	<u>0,00</u>
<u>TOTALE INCASSI</u>	0,00
Versamenti effettuati	0,00
Saldo al 31.03.2024	0,00

Spese postali

Saldo al 01.01.2024	389,90
Saldo al 31.03.2024	430,09
Mov. Del periodo	
Gennaio	-57,40
Gennaio (entrate)	0,00
Febbraio	-483,38
Febbraio (entrate)	+500,00
Marzo	-1219,03
Marzo (entrate)	<u>+1.300,00</u>
Saldo al 31.03.2024	430,09

Servizi Demografici

Saldo al 31.12.2023	Zero
Gennaio incassi	719,00
Febbraio incassi	928,50
Marzo incassi	<u>949,00</u>
Totale entrate	2.596,50
Mandati al Ministero	
Gennaio	537,28
Febbaio	688,39

Marzo 705,18
 Totale uscite 1.930,85
 Residuo su c/c Comunale. 665,65

Saldo C/C postale

Saldo al 01.01.2024 c/ tesoreria 25.079,72
 Saldo finale al 31.03.2024 c/tesoreria 9.056,49

C/C polizia locale

Saldo al 01.01.2024 c/ tesoreria 8.198,23
 Saldo finale al 31.03.2024 c/tesoreria 8.659,48

Banca d'Italia

Saldo al 01-01-2024	Infruttifero	fruttifero
	553.093,78	51.575,04
Saldo al 31-03-2024	Infruttifero	fruttifero
	206.645,39	554,08

Mov Gennaio

Entrate	25.635,25	121.286,26
Uscite	-195.677,46	-338.128,65

Mov. Febbraio

Entrate	0,00	102.078,44
Uscite	-235.784,56	- 100.795,04

Mov. Marzo

Entrate	137.560,59	108.343,09
Uscite	-248.224,42	- 160.647,45
Totale al 31.03.2024	206.645,39	554,08

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	16/01/2024	24010911282641408	€. 36.294,14	Iva dicembre 2023
F24 EP	16/02/2024	24021212362220722	€. 65.531,40	Gennaio 2024
F24 EP	16/02/2024	24020912503867397	€. 3.798,62	INAIL
F24 EP	18/03/2024	24030615431448604	€. 60.955,47	Febbraio 2024

Pertanto, terminata la Verifica di Cassa del I trimestre 2024 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, 26 aprile 2024

Il Revisore Unico
 (Dottor Bertazzoli Serafino)

