

VERBALE N. 01 DELL'ORGANO DI REVISIONE
in data 23 Gennaio 2025

Spett.le
COMUNE di
BUSSOLENO

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 4° trimestre 2024.

In data 23/01/2025, alle ore 11.00, presso gli uffici amministrativi del Comune di Bussoleno, in Bussoleno, piazza Cavour 1, il sottoscritto Guglielmo Lupària nella sua qualità di Organo di Revisione del citato Comune, nominato con D.C.C. n. 6 del 24 aprile 2024, procede alla verifica di Cassa dell'Ente e al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta la Dottoressa BARDO Irene in qualità di responsabile area finanziaria.

Il giornale di cassa, aggiornato al 31/12/2024, riporta le seguenti ultime registrazioni:

- il mandato n. 2.489 del 31/12/2024 di Euro 676,80;
- la reversale n. 2.861 del 31/12/2024 di Euro 727,82.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 31/12/2024 - COMUNE

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			1.684.061,81
			Euro
Riscossioni fino alla reversale n. 2861 del 31/12/2024			.
	Euro	2.224.730,11	18.707.663,31
			20.932.393,42
Pagamenti fino al mandato n. 2489 del 31/12/2024			
	Euro	1.983.654,83	18.994.385,25
			-20.978.040,08
Fondo di cassa al 31/12/2024			
			Euro
			1.638.415,15
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			0
USCITE DA REGOLARIZZARE			0
TOTALE CASSA COMUNALE			1.638.415,15

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

GIORNALE DI CASSA² AL 31/12/2024 - TESORIERE

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			1.684.061,81
			Euro
Riscossioni fino alla reversale n. 2785			
			Euro
			20.558.019,77
Pagamenti fino al mandato n. 2459			
			Euro
			-20.851.808,39
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			374.373,65
USCITE DA REGOLARIZZARE			-126.231,69
TOTALE CASSA TESORIERE			1.638.415,15

DIFFERENZA

FONDO CASSA COMUNE			1.638.415,15
			Euro
FONDO CASSA TESORIERE			
			Euro
			1.638.415,15
DIFFERENZA			
			Euro
			0,00

²Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2024 e del Comune (REVERSALI)

TOTALE REVERSALI COMUNE	Euro 20.932.393,42
TOTALE REVERSALI TESORIERE	Euro 20.558.019,77
DIFFERENZA Provvisori in entrata	Euro 374.373,65
Provvisori in entrata regolarizzati	Euro 374.373,65

B) Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2024 e del Comune (MANDATI)

TOTALE MANDATI COMUNE	Euro -20.978.040,08
TOTALE MANDATI TESORIERE	Euro -20.851.808,39
DIFFERENZA Provvisori in uscita	Euro 126.231,69
Provvisori in uscita regolarizzati	Euro 126.231,69

C) RICONCILIAZIONE	
DIFFERENZA FRA CONTO DEL TESORIERE E COMUNE SALDO	0,00
Piu:	0,00
Meno:	
Totale Mandati	0,00
Differenza fra reversali e mandati	0,00
DIFFERENZA riconciliazione	0,00

L'Istituto di Tesoreria ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

La Cassa alla data del 31/12/2024 è pari ad Euro 1.638.415,15 di cui: € 1.567.898,10 vincolata ed € 70.517,05 libera.

L'Organo di revisione, tenuto conto dell'entità della cassa vincolata sopra indicata e considerato quanto comunicato in riferimento al suo utilizzo per spese che non rientrano tra gli interventi per cui è stato costituito il vincolo di cassa, raccomanda: da un lato, di gestire correttamente l'utilizzo e la ricostituzione della stessa; dall'altro, di monitorare costantemente l'andamento della stessa con quello della cassa ordinaria al fine di evitare dinamiche e discrasie finanziarie che possano compromettere complessivamente una corretta e sana gestione finanziaria dell'Ente.

L'Organo di revisione raccomanda altresì che l'Ente aggiorni costantemente l'evoluzione degli interventi e ne comunichi la rendicontazione nei tempi previsti affinché non ci siano ritardi nell'erogazione da parte delle amministrazioni locali e statali dei contributi / finanziamenti aggiudicati dall'Ente stesso.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede, mediante campionamento, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
2261	19/11/2024	Dipendenti Comunali – Cessione del V Unicredit – mese di novembre	190,00	NO
2561	12/12/2024	Iva Commerciale – Camst Soc. Coop Arl	387,23	NO
2861	31/12/2024	Tassa Smaltimento dei Rifiuti – incasso provv. Entrata n. 3426 - Tari 2019	727,82	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2089	05/11/2024	Siae - CIG B3554E7CE2 - LIQUIDAZIONE FATTURA SIAE	262,41	SI	NO	NO
2289	09/12/2024	A2A Energia Spa – Liquidaz illuminazione pubblica	118,61	SI	NO	NO
2489	31/12/2024	Regolarizzazione sospesi:16 113 224 331 COMPENSO A CONCESSIONARIO RUOLI	676,80	NO	No	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.799.966,21	2.224.730,11	2.573.864,10	0	2.573.864,10	53,62%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
3.777.670,39	1.983.654,83	1.794.015,56	0	1.794.015,56	47,49%

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24 nel **4° trimestre 2024**, che vengono **allegati** al presente verbale.

Mese	Totale ritenute	Versamenti F24	Data
Ottobre	24.005,94 + 23.096,15	24.005,94 + 23.096,15	08/11/2024
Novembre	29.283,81 + 21.410,43	29.283,81 + 21.410,43	10/12/2024
Dicembre	84.415,25	84.415,25	19/12/2024

La verifica ha non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gen-feb-mar		11.844,83	11.844,84	15/05/2024
Apr-mag-giu		11.811,66	11.811,66	14/08/2024
Lug-ago-set		4.864,41	4864,41	15/11/2024
Acconto Iva 4 trim 2024		12.168,60	12.168,60	17/12/2024

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica ha non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Totale IVA	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE	36.338,56	36.338,56	15/11/2024
NOVEMBRE	41.064,84	41.064,84	12/12/2024
DICEMBRE (delega quietanzata ancora non presente su agenzia delle entrate)	61.037,87	61.037,87	13/01/2025

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 12,30 previa stesura del presente verbale.

Bussoleno, li 23/01/2025

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)