

VERBALE N. 01 DELL'ORGANO DI REVISIONE
in data 29 Gennaio 2026

Spett.le
COMUNE di
BUSSOLENO

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 4 ° trimestre 2025.

In data 29/01/2026, alle ore 15,30, 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 31/12/2025, riporta le seguenti ultime registrazioni:

- il mandato n. 2292 del 31/12/2025 di Euro 1,60;
- la reversale n. 3162 del 31/12/2025 di Euro 16,79;

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA AL 31/12/2025 - COMUNE

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	Euro		1.638.415,15
Riscossioni fino alla reversale n. 3162 del 31/12/2025	Euro	24.591.402,73	27.357.446,12
Pagamenti fino al mandato n. 2292 del 31/12/2025	Euro	23.763.196,39	25.964.668,17
Fondo di cassa al 31/12/2025	Euro		3.031.193,10
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			0
USCITE DA REGOLARIZZARE			0
TOTALE CASSA COMUNALE			3.031.193,10

GIORNALE DI CASSA AL 31/12/2025 – TESORIERE (ns prot. 1133 del 28/01/2026)

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	Euro		1.638.415,15
Riscossioni fino alla reversale n. Euro			27.357.446,12
Pagamenti fino al mandato n. Euro			25.964.668,17
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			0
USCITE DA REGOLARIZZARE			0
TOTALE CASSA TESORIERE			3.031.193,10

DIFFERENZA

FONDO CASSA COMUNE			3.031.193,10
	Euro		
FONDO CASSA TESORIERE			
	Euro		3.031.193,10
DIFFERENZA			
	Euro		0,00
Reversali dal n.			
Reversali non riscosse dal			
Mandati dal n.			
Mandati non pagati dal			
differenza			
			0,00

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2025 e del Comune REVERSALI

TOTALE REVERSALI COMUNE			Euro	27.357.446,12
TOTALE REVERSALI TESORIERE			Euro	27.357.446,12
DIFFERENZA			Euro	0,00
Differenza				0,00

B) Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2025 e del Comune MANDATI

TOTALE MANDATI COMUNE			Euro	25.964.668,17
TOTALE MANDATI TESORIERE			Euro	25.964.668,17
DIFFERENZA			Euro	0,00
Mandati dal n.				0,00

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

La Cassa alla data del 31/12/2025 è pari ad Euro 3.031.193,10 di cui Euro 2.023.731,77 cassa vincolata ed Euro 1.007.461,33 cassa 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, come fatto in passato: 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, prendendo atto che la situazione risulta decisamente migliorata rispetto ai precedenti trimestri, raccomanda comunque 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 (dal n. 1974 al n. 3162 – totale n. 1188 reversali emesse – $1188/3 = 396$)

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
2370	19/11/2025	Ritenuta - Iva Split – Immobiliare Rebecca Fiasella Srl	5.309,25	NO
2766	11/12/2025	Regolarizzazione sospesi: 4207 – sanzioni per violazione del codice della strada	29,40	NO
3162	31/12/2025	C.I.E. – da girare al Ministero	16,79	NO

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

Mandati (dal n. 1634 al n. 2292 – totale n. 658 mandati emessi – $658/3 = 219,33$ arrotondato al 219)

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1853	29/10/2025	Rimborso tributi erroneamente versati – Tari 2024 – Nevi Mauro	42,00	NO	NO	NO
2072	27/11/2025	Squadra Volontari Aib di Bussoleno – liquidazione acconto contributo convenzione	6.000,00	NO	SI	NO
2291	31/12/2025	Autostrade per l'Italia SpA – Pagamento pedaggi - regolarizzazione sospeso 415	21,15	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 2025	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi (riaccertamento in fase di redazione)	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
5.475.509,43	2.766.043,39	2.709.466,04	0	2.709.466,04	49,48%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi (riaccertamento in fase di redazione)	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
4.438.377,78	2.201.471,78	2.236.906,00	0	2.236.906,00	50,40%

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 2025** che vengono **allegati** al presente verbale.

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
ottobre	21.589,85 + 25.679,56 370,16 ravv. (rielaborazione degli stipendi mese di ottobre – caricato f24 errato)	47.639,57	11/11/2025 28/01/2026 Quietanza non ancora disponibile
novembre	25.211,92+22.062,92	47.274,84	10/12/2025
dicembre	85.323,51	85.323,51	19/12/2025

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 Mandato 695 del 06/05/2025		8.453,72	8453,72	12/05/2025
Apr-mag-giu Mandato 1292 del 30/07/2025		13.239,65	13.239,65	08/08/2025
Luglio-agosto- settembre Mandato n. 1857 del 29/10/2025		5.209,79	5.209,79	10/11/2025
Acconto Iva 4 trim 2025 Mandato n. 2073 del 02/12/2025		7.075,73	7.075,73	12/12/2025

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 ritenute	Versamenti IVA F24	Data
Settembre - Mandato 1661 del 02/10/2025	48.885,90	48.885,90	10/10/2025
Ottobre - Mandato 1889 del 05/11/2025	56.183,17	56.183,17	11/11/2025
Novembre - Mandato 2071 del 03/12/2025	82.318,36	82.318,36	11/12/2025
Dicembre – Mandato 1 del 09/01/2026	56.434,41	56.434,41	13/01/2026

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

Modello 770/2025 – comunicazione di avvenuto ricevimento – prot. 25100110292616342 del 01/10/2025.

Modello Irap 2025.

Modello Iva Commerciale 3° trimestre 2025.

Modello iva commerciale 4° trimestre 2025 – a credito Euro 2.704,21.

Si riferisce ancora che l'Ente ha aggiornato il Piano dei flussi di cassa 2025 con i dati consuntivi del 4° trimestre 2025.

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 16,30 previa stesura del presente verbale.

Bussoleno, li 29/01/2026

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)