VERBALE N. 10 DELL'ORGANO DI REVISIONE
in data 15 Aprile 2025

Spett.le
COMUNE di
BUSSOLENO

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 1° trimestre 2025.

In data 15/04/2025, alle ore 10.00, 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 31/03/2025, riporta le seguenti ultime registrazioni:

- il mandato n. 544 del 31/03/2025 di Euro 24,40;
- la reversale n. 693 del 31/03/2025 di Euro 4,40.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 31/03/2025 - COMUNE

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			1.638.415,15
	Euro		
Riscossioni fino alla reversale n. 693 del 31/03/2025	2.915.163,58	324.924,03	3.240.087,61
	Euro		
Pagamenti fino al mandato n. 544 del 31/03/2025	3.175.792,44	1.583.311,11	-4.759.103,55
	Euro		
Fondo di cassa al 31/12/2024			119.399,21
			Euro
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			116.688,04
USCITE DA REGOLARIZZARE			36.654,43
TOTALE CASSA COMUNALE			199.432,82

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

GIORNALE DI CASSA² AL 31/03/2025 – TESORIERE (Prot. Comune n. 4234 del 08/04/2025)

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			1.638.415,15
			Euro
Riscossioni fino alla reversale n. 683			
			Euro
			3.219.494,71
Pagamenti fino al mandato n. 525			
			Euro
			-4.709.356,69
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			116.688,04
USCITE DA REGOLARIZZARE			-36.654,43
TOTALE CASSA TESORIERE			228.586,78

DIFFERENZA

FONDO CASSA COMUNE			199.432,82
			Euro
FONDO CASSA TESORIERE			
			Euro
			228.586,78
DIFFERENZA			
			Euro
			-29.153,96
Reversali dal n. 685 al n. 693 + rev. n. 683			1.092,07
Reversali non riscossi (n. 544-545-546-547-548-549-550)			19.500,83
Mandati dal n. 527 al n. 544			-7876,00
Mandati non pagati (n. 477-478-480-481-482-483-484-485- 486-487-488-489-490)			-41.870,86
differenza			-29.153,96

²Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2025 e del Comune (REVERSALI)

TOTALE REVERSALI COMUNE			Euro	3.240.087,61
TOTALE REVERSALI TESORIERE			Euro	3.219.494,71
DIFFERENZA			Euro	20.592,90
Reversali da incassare euro 19.500,83 Reversali dal 685 al 693 euro 749,59 + rev. 683 euro 342,48			Euro	20.592,90

B) Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2025 e del Comune (MANDATI)

TOTALE MANDATI COMUNE			Euro	-4.759.103,55
TOTALE MANDATI TESORIERE			Euro	-4.709.356,69
DIFFERENZA			Euro	49.746,86
Mandati da pagare Euro 41.870,86 Mandati dal 527 al 544 Euro 7.876,00			Euro	49.746,86

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

La Cassa alla data del 31/03/2025 è pari ad Euro 1.334.913,35 di cui: Euro 1.334.913,35 cassa vincolata ed Euro 0,00 cassa libera. Utilizzo cassa vincolata per somme non vincolate euro 1.106.326,57. La Cassa risulta, quindi, pari ad € 228.586,78.

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.

Quanto sopra riferito, peraltro già evidenziato in precedenti verifiche di cassa, risulta oltremodo rilevante visto l'andamento di cassa del 1° trimestre 2025 oggetto della presente verifica.

L'Organo di revisione raccomanda nuovamente 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. 1 al n. 693 – totale n. 693 reversali emesse – $693/3 = 231$)

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
231	07/02/2025	Regolarizzazione sospesi:190 PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI - AURELIA RIFFERO	603,00	NO
462	04/03/2025	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT	841,98	NO
693	31/03/2025	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT	4,40	NO

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

Mandati (dal n. 1 al n. 544 – totale n. 543 mandati emessi – $544/3 = 181$)

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
181	31/01/2025	CIG Z4C3721E70 - Fattura Energia Elettrica EN. ELETTRICA IMPIANTI SEMAFORICI DICEMBRE 2024	76,27	SI	NO	NO
362	27/02/2025	POTENZIAMENTO DEL TRASPORTO DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ FREQUENTANTI LA SCUOLA DELL'INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI 1 GRADO PER L'ANNO SCOLASTICO 2023/2024 E/O 2024/2025. AVVISO PUBBLICO PER L'ASSEGNAZIONE DI CONTRIBUTI FINANZIATI	375,30	NO	NO	NO
543	31/03/2025	CIG Z133AD23C9 - LIQUIDAZIONE FATTURA KYOCERA Determina 131/13 del 19/04/2023 Impegno 2023/220 *In caso di esportazione extra EU questo prodotto può richiedere una licenza per l'esportazione. CONSIP 2 LOTTO 5 60 MESI - 2025/1010946989 18/03/2025	121,78	SI	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	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
5.475.509,43	2.915.163,58	2.560.345,85	0	2.560.345,85	46,76%

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	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
4.438.377,78	3.175.792,44	1.794.015,56	0	1.262.585,34	28,45%

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 **1° trimestre 2025**, che vengono **allegati** al presente verbale.

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
gennaio	44.967,22 + 359,45	44.967,22 + 359,45	13/02/2025
febbraio	44.861,75 + 382,84	44.861,75 + 382,84	11/03/2025
marzo	17.963,55 + 23.907,31	17.963,55 + 23.907,31	11/04/2025
Inail	7.754,16	7.754,16	13/02/2025

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				
Apr-mag-giu				
Luglio-agosto-settembre				
Acconto Iva 4 trim 2024				
Saldo Iva 2024	4.128,00			

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
Dicembre 2024	61.037,87	61.037,87	13/01/2025
Gennaio	24.191,99	24.191,99	14/02/2025
Febbraio	142.464,81	142.464,81	13/03/2025
Marzo	42.419,21	42.419,21	11/04/2025

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

Si riferisce ancora che l'Ente ha aggiornato il Piano dei flussi di cassa 2025 con i dati consuntivi del 1° trimestre 2025.

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 13,00 previa stesura del presente verbale.

Bussoleno, li 15/04/2025

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)