

**VERBALE N. 12 DELL'ORGANO DI REVISIONE
in data 30 Aprile 2026**

Spett.le
COMUNE di
BUSSOLENO

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 1° trimestre 2026.

In data 30/04/2026, alle ore 14,30, 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 31/03/2026, riporta le seguenti ultime registrazioni:

- il mandato n. 675 del 31/03/2026 di Euro 91.670,66;
- la reversale n. 782 del 31/03/2026 di Euro 20.400,52;

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA AL 31/03/2026

Situazione al 31/03/2026 - Comune			
			Totale
Saldo iniziale di cassa			3.031.193,10
	competenza	residuo	
Reversali n. 782	2.007.351,32	209.806,56	2.217.157,88
Mandati n. 675	2.181.169,23	588.342,52	2.769.511,75
Totale di cassa comunale			2.478.839,23
+ provvisori entrata da regolarizzare			201.195,95
- provvisori uscita da regolarizzare			7.136,62
Totale generale (Comune)			2.672.898,56

Situazione al 31/03/2026 Tesoreria (prot. 4537 del 8/04/2026)			
Saldo iniziale di cassa			Totale 3.031.193,10
	competenza	residuo	
Reversali n. 782			2.203.779,43
Mandati n. 675			2.479.446,45
Totale Tesoreria			2.755.526,08
+ provvisori entrata da regolarizzare			201.195,95
- provvisori uscita da regolarizzare			7.136,62
Totale generale (Tesoriere)			2.949.585,41

Giustificativi			
Totale Comune	2.672.898,56	differenza reversali	13.378,45
Totale Tesoriere	2.949.585,41	differenza mandati	290.065,30
differenza	-276.686,85		-276.686,85

Totale reversali Comune	2.217.157,88	Reversali da riscuotere (773-774-775-776-781)	11.776,45
Totale reversali Tesoriere	2.203.779,43	reversali non riscosse n. 769	1.602,00
Differenza	13.378,45		13.378,45

Totale mandati Comune	2.769.511,75	mandati da pagare n. 564/575 e n.675	160.227,33
Totale mandati Tesoriere	2.479.446,45	mandati non riscossi n. 669-670-671-672-673- 674	129.837,97
differenza	290.065,30		290.065,30

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

La cassa alla data del 31/03/2026 è di Euro 2.949.585,41 di cui Euro 2.547.446,22 cassa vincolata ed Euro 402.139,19 cassa libera. Non è stata utilizzata la cassa vincolata.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali (dal n. 1 al n. 782 – totale n782 reversali emesse – 782/3 = 260,67 arrotondato a 261

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
261	19/02/2026	Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale – anno 2026	6.257,41	NO
522	11/03/2026	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT	1,85	NO
782	31/03/2026	Regolarizzazione sospesi:845 CONCESSIONI AREE CIMITERIALI - tomba di famiglia Altomare prot. 1620 del 05.02.2026	20.400,52	NO

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

Mandati (dal n. 1 al n. 675 – totale n. 675 mandati emessi – 675/3 = 225)

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
225	10/02/2026	CIG B7EF2F80FE - IT001E12883023 VIA BOCCIOFILA 9 ASILO NIDO DICEMBRE 2025	772,99	SI	NO	NO
450	11/03/2026	005412675300 GENNAIO 2026 ILLUMINAZIONE PUBBL.	241,08	SI	NO	NO
675	31/03/2026	VERSAMENTO DELLE RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT - mese di marzo 2026 - scadenza 10/04/2026	91.670,66	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 01/01/2026	Incassi	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui Attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.489.248,06	209.806,56	3.279.441,50	0,00	3.279.441,50	93,99

Residui passivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2026	pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.805.445,46	588.342,52	2.217.102,94	0,00	2.217.102,94	79,03

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 2026, che vengono **allegati** al presente verbale.

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
gennaio	40.520,57	37.724,88 + 2.795,69	10/02/2026
febbraio	42.483,74	39.047,64 + 3.436,10	10/03/2026
marzo	68.556,67	29.793,28+38.763,39	15/04/2026
Inail	5.575,26	5.575,26	12/02/2026

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
Dichiarazione IVA 2026	2.704,00			
Gen - Feb -Mar		2.927,00		(da versare entro il 18/05/2026)
Apr - Mag - Giu				
Lug - Ago- Set				
Acconto Iva 4 trim 2026				

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 2025	56.434,41	56.434,41	13/01/2026
Gennaio	23.515,65	23.515,65	13/02/2026
Febbraio	39.649,49	39.649,49	10/03/2026
Marzo	91.670,66	91.670,66	10/04/2026

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 2026 con i dati consuntivi del 1° trimestre 2026.

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 15,30 previa stesura del presente verbale.

Bussoleno, li 30/04/2026

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)