

VERBALE N. 03 DELL'ORGANO DI REVISIONE in data 26 Luglio 2024

Spett.le
COMUNE di
BUSSOLENO

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 2° trimestre 2024.

In data 26.07.2024, 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 30/06/2024, riporta le seguenti ultime registrazioni:

- il mandato n. 1300 del 28/06/2024 di Euro 138,64;
- la reversale n. 1299 del 28/06/2024 di Euro 25,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 30/06/2024

	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. 1299 del 28.06.2024	1.179.211,65	8.393.057,25	9.572.268,90
	Euro		
Pagamenti fino al mandato n. 1300 del 28.06.2024	1.565.357,13	9.350.321,25	10.915.678,38
	Euro		
Fondo di cassa al 30/06/2024			340.652,33
	Euro		

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2024.

ENTRATE	
Fondo di cassa al 01.01.2024	1.684.061,81
Reversali incassate (ultimo n. 1286)	9.569.089,40
Riscossioni da regolarizzare - provvisori entrata	739.778,91
Totale delle entrate	11.992.930,12
USCITE	
mandati pagati (ultimo n. 1287)	10.858.254,02
Pagamenti da regolarizzare - provvisori spesa	28.766,47
Totale delle uscite	10.887.020,49
SALDO RISULTANTE	1.105.909,63

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE (SALDO REGISTRATO)

ENTRATE	
Fondo di cassa al 01.01.2024	1.684.061,81
Reversali emesse (fino alla 1299)	9.572.268,90
Totale delle entrate	11.256.330,71
USCITE	
Mandati emessi (fino al 1300)	10.915.678,38
Totale delle uscite	10.915.678,38
SALDO REGISTRATO	340.652,33

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
Saldo risultante presso il Tesoriere	1.105.909,63
Saldo risultante presso l'Ente	340.652,33
Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti)	765.257,30

D) RICONCILIAZIONE	
Fondo di cassa presso il Comune alla data della verifica	340.652,33
Piu:	
Incassi in attesa di reversali	739.778,91
Mandati ancora da pagare	42.577,95
Meno:	
Pagamenti in attesa di mandati	28.766,47
Reversali ancora da incassare	
RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE	1.094.242,72
DIFFERENZA	-11.666,91

Piu:	
mandati emessi e non trasmessi/non acquisiti dal tesoriere 0	14.846,41
Meno:	
reversali emesse e non trasmesse/non acquisite dal tesoriere	3.179,50
DIFFERENZA	0,00

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

Si evidenzia che la cassa vincolata alla data del 30.06.2024 risulta pari ad Euro 1.388.307,11.

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
670	19.04.2024	Addizionale comunale IRPEF	1.713,61	NO
966	23.05.2024	Proventi cimiteriali	1.960,00	NO
1223	24.06.2024	Canone occupazione suolo	2.178,00	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
830	30.04.2024	Mensa scolastica	8.067,11	Si	No	NO
887	16.05.2024	FONDI PNRR M 2 C4 INV 2.1b CUP B71B21000800002	13.163,80	Si	Si	NO
1060	10.06.2024	RIMOZIONE NEVE DALL'ABITATO	4.931,35	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 2024	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.799.966,21	1.179.211,65	3.620.754,56	0	3.620.754,56	75,43%

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	1.565.357,13	2.212.313,26	0	2.212.313,26	58,56%

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 2° trimestre 2024, che vengono allegati al presente verbale.

La verifica ha non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: 1° trimestre 2024:

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		In elaborazione		

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
APRILE	22.699,05	22.699,05	15/05/2024
MAGGIO	71.071,49	71.071,49	14/06/2024
GIUGNO	52.615,54	52.615,54	15/07/2024

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 14,50 previa stesura del presente verbale.

Bussoleno, li 26/07/2024

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)