

**VERBALE N. 15 DELL'ORGANO DI REVISIONE  
in data 25 Luglio 2025**

Spett.le  
COMUNE di  
**BUSSOLENO**

**Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 2° trimestre 2025.**

In data 25/07/2025 alle ore 11,30, 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 30/06/2025, riporta le seguenti ultime registrazioni:

- il mandato n. 1159 del 30/06/2025 di Euro 143.994,79;
- la reversale n. 1319 del 30/06/2025 di Euro 1,52.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**GIORNALE DI CASSA<sup>1</sup> AL 30/06/2025 - COMUNE**

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			1.638.415,15
			Euro
Riscossioni fino alla reversale n. 1319 del 30/06/2025			.
	<b>10.807.568,86</b>	<b>947.674,57</b>	<b>11.755.243,43</b>
	Euro		
Pagamenti fino al mandato n. 1159 del 30/06/2025			
	<b>11.858.844,91</b>	<b>1.875.038,57</b>	<b>13.733.883,48</b>
	Euro		
Fondo di cassa al 30/06/2025			
			Euro
			<b>-340.224,90</b>
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			928.826,36
USCITE DA REGOLARIZZARE			409.392,02
TOTALE CASSA COMUNALE			179.209,44

<sup>1</sup>Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.



**A) Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2025 e del Comune (REVERSALI)**

TOTALE REVERSALI COMUNE			<i>11.755.243,43</i>
Euro			
TOTALE REVERSALI TESORIERE			
Euro			<i>11.732.266,29</i>
DIFFERENZA			
Euro			<i>22.977,14</i>
Reversali dal n. 1317-1318-1319			<i>22.977,14</i>

**B) Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2025 e del Comune (MANDATI)**

TOTALE MANDATI COMUNE			<i>-13.733.883,48</i>
Euro			
TOTALE MANDATI TESORIERE			
Euro			<i>-13.295.211,00</i>
DIFFERENZA			
Euro			<i>438.672,48</i>
Mandati dal n. 1153 al n. 1159 Mandati non pagati (n. 1061/1079 del 19/06/2025)			<i>438.672,48</i>

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

La Cassa alla data del 30/06/2025 è pari ad Euro 594.904,78 di cui Euro 594.904,78 cassa vincolata ed Euro 0,00 cassa libera. Utilizzo cassa vincolata per somme non vincolate euro 1.149.687,52. Totale cassa vincolata Euro 1.744.592,30

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.

Quanto sopra riferito, peraltro già evidenziato in precedenti verifiche di cassa, risulta oltremodo rilevante visto l'andamento di cassa del 2° 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.694 al n. 1319 – totale n. 625 reversali emesse – 625/3 = 208)**

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
902	09/05/2025	Regolarizzazione sospesi:976 1011 1047 1135 1144 DIRITTI PER RILASCIO CARTE IDENTITA' - pago pa - Sita francesco - Rossero Marilena - Barbagiovanni - De la Costa - Sartori renato	32,52	NO
1111 (la rev 1110 non esiste annullata)	09/06/2025	IVA COMMERCIALE – CAMST	24,04	NO
1319	30/06/2025	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT – AUTOSTRADE	1.52	NO

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

**Mandati (dal n. 545 al n. 1159 – totale n. 614 mandati emessi – 614/3 = 205)**

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
750	12/05/2025	CIG B4536AFD39 - FE00012025000000001304746B/ POD IT001E04965152 SEDE ASSOC. VIA D'AZEGLIO 16 Fornitura di energia elettrica MARZO 2025	214.50	SI	NO	NO
955	16/06/2025	CONSULTAZIONE REFERENDUM DEL 8-9 GIUGNO 2025 IMPEGNO DI SPESA COMPETENZE DOVUTE AI COMPONENTI DEI SEGGI. - SEGGIO 3	192,00	NO	NO	NO
1159	30/06/2025	VERSAMENTO DELLE RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT - mese di GIUGNO 2025 - F24EP scadenza 11/07/2025	143.994,79	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	<b>947.674,57</b>	4.527.834,86	0	4.527.834,86	82,69

### 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	<b>1.875.038,57</b>	2.563.339,21	0	2.563.339,21	57,75%

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

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
aprile	22.185,02+23.679,49	45.864,51	13/05/2025
maggio	17.000,88+22.996,03	39.996,91	10/06/2025
giugno	21.449,72+24.082,27	45.531,99	10/07/2025

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		13.239,65		
Luglio-agosto- settembre				
Acconto Iva 4 trim 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
Aprile	19.871,40	19.871,40	12/05/2025
Maggio	79.375,86	79.375,86	12/06/2025
Giugno	143.994,79	143.994,79	11/07/2025

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 2° trimestre 2025.

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

Bussoleno, li 25/07/2025

**IL REVISORE DEI CONTI**  
*(LUPARIA Dott. Guglielmo)*  
Firmato digitalmente da:  
**GUGLIELMO LUPARIA**  
Data: 28/07/2025 11:18:03