

VERBALE N. 20 DELL'ORGANO DI REVISIONE
in data 04 Novembre 2025

Spett.le
COMUNE di
BUSSOLENO

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 3° trimestre 2025.

In data 04/11/2025 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 30/09/2025, riporta le seguenti ultime registrazioni:

- il mandato n. 1633 del 30/09/2025 di Euro 308,00;
- la reversale n. 1973 del 26/09/2025 di Euro 66,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA AL 30/09/2025 - 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. 1973 del 30/09/2025	Euro	16.457.617,49	1.075.332,59
			17.532.950,08
Pagamenti fino al mandato n. 1633 del 30/09/2025	Euro	17.032.420,61	2.012.207,76
			19.044.628,37
Fondo di cassa al 30/09/2025			126.736,86
		Euro	
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			321.117,61
USCITE DA REGOLARIZZARE			255.942,60
TOTALE CASSA COMUNALE			191.911,87

GIORNALE DI CASSA AL 30/09/2025 – TESORIERE (ns prot. 11722 del 06/10/2025)

	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. 1973			
	Euro		17.533.381,08
Pagamenti fino al mandato n. 1633			
	Euro		19.007.016,73
REVERSALI DA REGOLARIZZARE			321.117,61
USCITE DA REGOLARIZZARE			255.942,60
TOTALE CASSA TESORIERE			229.954,51

DIFFERENZA

FONDO CASSA COMUNE			191.911,87
	Euro		
FONDO CASSA TESORIERE			229.954,51
	Euro		
DIFFERENZA			38.042,64
	Euro		
Reversali dal n.			
Reversali non riscosse dal 1672 al 1973			376,00
Mandati dal n.			
Mandati non pagati dal 1599 al 1608			37.611,64
differenza			

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2025 e del Comune (REVERSALI)

TOTALE REVERSALI COMUNE	Euro	17.532.950,08
TOTALE REVERSALI TESORIERE	Euro	17.533.757,08
DIFFERENZA	Euro	807,00
Differenza reversale 1425 (reversale inizialmente di euro 1757,00 al 23/07/2025 e variata successivamente a 950,00 al 01.10.2025)		807,00

B) Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2025 e del Comune (MANDATI)

TOTALE MANDATI COMUNE	Euro	19.044.628,37
TOTALE MANDATI TESORIERE	Euro	19.007.016,73
DIFFERENZA	Euro	37.611,64
Mandati dal n. 1599 al n. 1608		37.611,44

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

La Cassa alla data del 30/09/2025 è pari ad Euro 191.911,87 di cui Euro 229.954,51 cassa vincolata ed Euro 0,00 cassa libera. Utilizzo cassa vincolata per somme non vincolate euro 1.757.62,49. Totale cassa vincolata Euro 1.987.584,00.

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 3° 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. 1320 al n. 1973 – totale n. 653 reversali emesse – $653/3 = 217,67$ arrotondato a 218)

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1538	31/07/2025	Regolarizzazione sospesi: 2235 2317 ravvedimenti anni pregressi dal 2020	185,94	NO
1756	02/09/2025	Regolarizzazione sospesi: 2654 proventi mensa scuola elementare – Camst mese di luglio 2025	3.955,78	NO
1973	26/09/2025	Prelievo cc postale 30767107 spuntisti mercato mesi da febbraio a agosto 2025	66,00	NO

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

Mandati (dal n. 1160 al n. 1633 – totale n. 473 mandati emessi – $614/3 = 157,67$ arrotondato al 158)

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1318	04/08/2025	INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO - Area Vigilanza - anno 2025 - (ipotizzato $653.85 \times 13 +$ ind. risultato 2125) - mese di luglio dal 21/07 STIPENDI	251,48	NO	NO	NO
1476	28/08/2025	Regolarizzazione sospesi: 198 200 contratto d'affitto fondamentale rustico ai sensi della legge 203/82 - comprensorio di pascolo dell'alpe balmafol - registrazione contratto (regolarizzazione provv. Uscita)	267,00	NO	NO	NO
1633	30/09/2025	STIPENDI ritenute - rata settembre 2025 - VOTTERO LUCA	308,00	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	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
5.475.509,43	1.075.332,59	4.400.176,84	0,00	4.400.176,84	80,36

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	2.012.207,76	2.426.170,02	0,00	2.426.170,02	54,66%

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 3° trimestre 2025 che vengono allegati al presente verbale.

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
Luglio	22.926,57+49.121,38+642,22	72.690,17	12/08/2025
Agosto	21.292,68+21.342,16	42.634,84	10/09/2025
Settembre	21.204,07+16.407,57	37.611,64	10/10/2025

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	8.453,72	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	
Acconto Iva 4 trim 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
Luglio Mandato 1301 del 01/08/2025	21.309,34	21.309,34	12/08/2025
Agosto Mandato 1479 del 29/08/2025	29.526,40	29.526,40	12/09/2025
Settembre Mandato 1659 del 02/10/2025	48.885,90	48.885,90	10/10/2025

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 3° trimestre 2025.

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

Bussoleno, li 04/11/2025

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)