

VERBALE N. 10/2025 DEL 12.08.2025
REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI CARTOSIO

Il giorno 12 del mese di agosto dell'anno 2025 la sottoscritta Federica Bassi, Revisore dei conti del Comune di Cartosio, ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Castellar Guidobono la documentazione ricevuta in data 12.08.2025. La verifica è proseguita in data 17.09.2025 con l'analisi della documentazione ricevuta in data 16-17.09.2025. La verifica è proseguita in data 01.10.2025 con l'analisi della documentazione ricevuta il 29.09.2025.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 30.06.2025** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Poste italiane SpA

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2024		218.656,56
Reversali emesse	+	528.960,62
Mandati emessi	-	486.347,13
Saldo al 31/03/2025		261.270,05

Dal verbale di verifica di cassa al 30.06.2025 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Fondo cassa al 31/12/2024	(A)	218.656,56
Reversali riscosse	(B)	528.960,62
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	134.590,85
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate	(D)=(A+B+C-C1)	882.208,03
Mandati pagati	(E)	475.774,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	20.973,77
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite	(G)=(E+F-F1)	496.748,57
Fondo cassa al 30/06/2025 (A-B)	(D-G)	385.459,46

Saldo al 30/06/2025 Comune di Cartosio		261.270,05
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	134.590,85
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	20.973,77
Mandati annullati dall'ente ma ancora presenti in tesoreria	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	1.290,84
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	9.281,49
Saldo al 31/03/2025 Tesoreria		385.459,46

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30/06/2025 n.391
- **mandati** emessi al 30/06/2025 n.391

**CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI
CONTABILI**

Il revisore evidenzia che l'ente ha comunicato che non è presente il servizio economato, tale mancanza è verificabile anche dall'assenza di incassi e pagamenti nel capitolo di bilancio relativo all'anticipazione dei fondi economici.

Il revisore evidenzia che l'ente ha comunicato che non vengono incassate somme in contanti.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 219 del 14.04.2025

La reversale n. 219 del 14.04.2025 emessa sul capitolo 4201/31079/99 Titolo IV in conto residuo di € 33.044,33 per contributo ex art 30 comma 14 bis anno 2023

Reversale n. 295 del 21.05.2025

La reversale n. 295 del 21.05.2025 emessa sul capitolo 6001/6001/99 Titolo IX in conto competenza di € 125,57 per ritenute previdenziali personale

Reversale n. 353 del 11.06.2025

La reversale n. 353 del 11.06.2025 emessa sul capitolo 6005/6008/1 Titolo IX in conto competenza di € 281,25 per iva split payment

Mandato n. 233 del 28.04.2025

Il mandato n. 233 del 28.04.2025 emesso sul capitolo 13540/5002/99 Titolo VII in conto competenza di € 3.009,58 è stato disposto a favore di Agenzia delle entrate per versamento ritenute irpef

Mandato n. 284 del 08.05.2025

Il mandato n.284 del 08.05.2025 emesso sul capitolo 4100/1910/99 Titolo I in conto competenza di € 72,36 è stato disposto a favore di Chiurlo Srl per pagamento fattura n. 8408 del 15.04.2025 per fornitura energia elettrica

Mandato n.342 del 11.06.2025

Il mandato n.342 del 11.06.2025 emesso sul capitolo 8270/31064/99 Titolo II in conto competenza di € 1.559,66 è stato disposto a favore di Garage 78 per pagamento fattura n. 11/Pa del 30.05.2025 per manutenzione straordinaria scolabus

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT

PAYMENT

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	apr-25	1.561,72	25051310280124649	16/05/2025
104 E- Ritenute sui redd lavoro autonomo	apr-25	1.434,64	25051310280124649	16/05/2025
102E- RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI				
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-25	266,2	25051310280124649	16/05/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-25	53,3	25051310280124649	16/05/2025
380E Irap	apr-25	1.095,93	25051310280124649	16/05/2025
620 E Iva split payment	apr-25	2.492,18	25051310280124649	16/05/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	apr-25	23,99	25051310280124649	16/05/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	apr-25	4.121,46	25051310280124649	16/05/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	apr-25	142,61	25051310280124649	16/05/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	apr-25	327,02	25051310280124649	16/05/2025
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	apr-25	44,07	25051310280124649	16/05/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	apr-25	44,19	25051310280124649	16/05/2025
INPS DM10				
		11.607,31		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	mag-25	1.617,51	25060509035455295	16/06/2025
620E Split payment	mag-25	1.324,54	25060509035455295	16/06/2025
104E Ritenute redd lav autonomi	mag-25	100,00	25060509035455295	16/06/2025
380E - Irap	mag-25	1.087,43	25060509035455295	16/06/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-25	266,2	25060509035455295	16/06/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-25	53,30	25060509035455295	16/06/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	mag-25	23,99	25060509035455295	16/06/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	mag-25	4.190,81	25060509035455295	16/06/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mag-25	327,02	25060509035455295	16/06/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	mag-25	142,61	25060509035455295	16/06/2025
INPDAP/Cassa unica del credito P909	mag-25	44,81	25060509035455295	16/06/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	mag-25	44,19	25060509035455295	16/06/2025
		9.222,41		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	giu-25	2.630,34	25070809355933988	16/07/2025
620E Split payment	giu-25	2.526,07	25070809355933988	16/07/2025
104 E- Ritenute su redd . lav autonomo	giu-25	160,00	25070809355933988	16/07/2025
380E Irap	giu-25	1.375,84	25070809355933988	16/07/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-25	337,46	25070809355933988	16/07/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-25	53,30	25070809355933988	16/07/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	giu-25	23,99	25070809355933988	16/07/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	giu-25	3.871,45	25070809355933988	16/07/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	giu-25	327,02	25070809355933988	16/07/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	giu-25	142,61	25070809355933988	16/07/2025

INPDAP/Cassa unica del credito P909	giu-25	41,38	25070809355933988	16/07/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	giu-25	44,19	25070809355933988	16/07/2025
11.533,65				

Il saldo dei conti correnti postali al 30/06/2025 è il seguente:

C/C postale tesoreria c.c. n. 11426152 Euro 5.440,97

Il revisore dà atto che in data 07.05.2025 risulta effettuato il monitoraggio dell'utilizzo dei contributi centri estivi da cui non emergono somme da restituire.

Il revisore dà atto che in data 26.05.2025 risulta conclusa la rilevazione delle partecipazioni sul portale MEF.

Il revisore dà atto che in data 16.05.2025 risulta certificata la relazione allegata al conto annuale.

Il revisore dà atto che in data 04.07.2025 è stato trasmesso il questionario SOSE dai strutturali e dati contabili.

Il revisore dà atto che in data 13.08.2025 l'ente ha trasmesso i conti degli agenti contabili (agente della riscossione, tesoriere, economo e agente contabile, consegnatario delle azioni)

Il revisore evidenzia che in data 10.07.2025 risulta certificato il conto annuale.

Il revisore dà atto che ha ricevuto copia delle determina n.27 del 18.08.2025 di aggiornamento al 30.06.2025 del piano annuale dei flussi di cassa.

Il revisore dà atto che in data 16.09.2025 è stata la determina di aggiornamento della cassa vincolata al 16.09.2025 e che con mandato 572 e reversale 602 si è proceduto con l'allineamento del saldo cassa vincolata che risulta pari ad euro 62.309,41.

Castellar Guidobono, li 12.08.2025-01.10.2025

IL REVISORE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA