

VERBALE N. 13/2025 DEL 22.11.2025

REVISORE DEI CONTI

DEL COMUNE DI CARTOSIO

Il giorno 22 del mese di novembre 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 29.10.2025-11.11.2025. La verifica è proseguita in data 02.12.2025 con l'analisi della documentazione ricevuta in data 25.11.2025. La verifica è proseguita in data 24.12.2025 con l'analisi della documentazione ricevuta il 23.12.2025.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 30.09.2025** 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	+	884.818,60
Mandati emessi	-	750.708,77
Saldo al 30/09/2025		352.766,39

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2025 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)	884.818,60
Riscossioni da regolare con reversali	C	123.671,54
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate	(D)=(A+B+C-C1)	1.227.146,70
Mandati pagati	(E)	740.952,64
Pagamenti da regolare con mandati	(F)	33.410,39
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite	(G)=(E+F-F1)	774.363,03
Fondo cassa al 30/09/2025 (A-B)	(D-G)	452.783,67

Saldo al 30/09/2025 Comune di Cartosio		352.766,39
Riscossioni da regolare con reversali	+	123.671,54
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolare con mandati	-	33.410,39
Mandati annullati dall'ente ma ancora presenti in tesoreria	-	0,62
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	9.756,75
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 30/09/2025 Tesoreria		452.783,67

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30/09/2025 n.661

- **mandati** emessi al 30/09/2025 n.588

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 economali.

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. 404 del 02.07.2025

La reversale n. 404 del 02.07.2025 emessa sul capitolo 2101/31085/99 Titolo IV in conto competenza di € 14.000,00 per contributo spid/cie

Reversale n.512 del 14.08.2025

La reversale n. 512 del 14.08.2025 emessa sul capitolo 3322/3323/99 Titolo III in conto competenza di € 457,00 per versamento canone patrimoniale

Reversale n. 643 del 17.09.2025

La reversale n. 643 del 17.09.2025 emessa sul capitolo 3111/3014/99 Titolo III in conto competenza di € 180,00 per trasporto scolastico

Mandato n. 406 del 15.07.2025

Il mandato n. 406 del 15.07.2025 emesso sul capitolo 460/1155/99 Titolo I in conto competenza di € 198,86 è stato disposto a favore di Doctor Shop SrL per pagamento fattura n. 32176/V del 23.06.2025 per placche per defibrillatore

Mandato n. 479 del 07.08.2025

Il mandato n.479 del 07.08.2025 emesso sul capitolo 470/1156/1 Titolo I in conto competenza di € 22,98 è stato disposto a favore di Chiurlo Srl per pagamento fattura n. 15041 del 17.07.2025 per fornitura energia elettrica

Mandato n.570 del 13.09.2025

Il mandato n.570 del 13.09.2025 emesso sul capitolo 8230/31128/99 Titolo II in conto competenza di € 83,00 è stato disposto a favore di irap su incentivi funzioni tecniche. Il revisore evidenzia che per gli incentivi funzioni tecniche è necessario effettuare il giro contabile per effettuare il pagamento al titolo I dell'entrata

Il revisore invita a fare attenzione in sede di pagamento a richiedere il Durc prima di procedere con l'emissione del mandato.

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.	lug-25	2.106,07	25081211513651081	18/08/2025
104 E- Ritenute sui redd lavoro autonomo	lug-25	2.661,73	25081211513651081	18/08/2025
150E- SOMME A TITOLO DI IMPOSTE ERARIALI RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART.15, C.1,LETT.A), D.LGSN.175/2014	lug-25	-1.038,00	25081211513651081	18/08/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	lug-25	266,2	25081211513651081	18/08/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	lug-25	53,3	25081211513651081	18/08/2025
380E Irap	lug-25	1.203,71	25081211513651081	18/08/2025
620 E Iva split payment	lug-25	3.525,66	25081211513651081	18/08/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	lug-25	23,99	25081211513651081	18/08/2025

154E-SOMME A TITOLO DI ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART. 15, COMMA 1, LETT. A) D.LGS. N. 175/2014	lug-25	-50,00	25081211513651081	18/08/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	lug-25	4.658,75	25081211513651081	18/08/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	lug-25	143,09	25081211513651081	18/08/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	lug-25	328,15	25081211513651081	18/08/2025
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	lug-25	49,81	25081211513651081	18/08/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	lug-25	44,19	25081211513651081	18/08/2025
INPS DM10				
		13.976,65		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	ago-25	6.811,28	25091509464353083	16/09/2025
620E Split payment	ago-25	5.508,73	25091509464353083	16/09/2025
104E Ritenute redd lav autonomi				
134E-IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA	ago-25	15,00	25091509464353083	16/09/2025
380E - Irap	ago-25	2.221,65	25091509464353083	16/09/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ago-25	266,2	25091509464353083	16/09/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ago-25	53,30	25091509464353083	16/09/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	ago-25	23,99	25091509464353083	16/09/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	ago-25	8.621,32	25091509464353083	16/09/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	ago-25	328,15	25091509464353083	16/09/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	ago-25	143,09	25091509464353083	16/09/2025
INPDAP/Cassa unica del credito P909	ago-25	92,00	25091509464353083	16/09/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	ago-25	44,19	25091509464353083	16/09/2025
		24.128,90		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	set-25	2.737,51	25101010031732172	16/10/2025
620E Split payment	set-25	400,40	25070809355933988	16/07/2025
104 E- Ritenute su redd . lav autonomo				
380E Irap	set-25	1.382,64	25101010031732172	16/10/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	set-25	337,46	25101010031732172	16/10/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	set-25	53,30	25101010031732172	16/10/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	set-25	23,99	25101010031732172	16/10/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	set-25	3.872,54	25101010031732172	16/10/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	set-25	328,15	25101010031732172	16/10/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	set-25	143,09	25101010031732172	16/10/2025
INPDAP/Cassa unica del credito P909	set-25	41,37	25101010031732172	16/10/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	set-25	44,19	25101010031732172	16/10/2025
		9.364,64		

Il saldo dei conti correnti postali al 30/09/2025 è il seguente:

C/C postale tesoreria c.c. n. 11426152 Euro 4.865,05

Il revisore dà atto che l'ente ha trasmesso sul portale federalismo il prospetto Imu data pubblicazione 08.01.2025 e la delibera relativa alle tariffe Tari data pubblicazione 18.09.2025.

L'ente in data 02.07.2025 e in data 01.10.2025 ha effettuato le compensazioni per covid e spending review.

Il revisore dà atto che ha ricevuto copia delle determina n.32 del 15.10.2025 di aggiornamento al 30.09.2025 del piano annuale dei flussi di cassa.

Il revisore dà atto che in data 11.10.2025 ha trasmesso il questionario sul bilancio di previsione 2025-227 e in data 25.10.2025 ha trasmesso il questionario sul rendiconto 2024.

Il revisore dà atto che in data 23.10.2025 l'ente ha trasmesso il modello 770 Prot. 25102317351426462 dalla dichiarazione non risultano né debiti né crediti

Il revisore dà atto che in data 24.10.2025 l'ente ha trasmesso la dichiarazione Irap Prot. 25102412145044815-000007 dalla dichiarazione l'ente non risulta né a credito né a debito.

Il revisore dà atto che in data 25.11.2025 l'ente ha trasmesso il modello 5 per mille per l'utilizzo delle somme ricevute nel 2025. In data 02.12.2025 il revisore ha trasmesso il modello firmato. Il modello e la relazione sono stati pubblicati sul sito dell'ente nella sezione altri contenuti.

Castellar Guidobono, li 22.11.2025-24.12.2025

IL REVISORE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

A handwritten signature in dark ink, reading "Bassi Federica". The script is cursive and fluid, with the first name "Bassi" and the last name "Federica" clearly distinguishable.