

VERBALE N. 3/2025 DEL 05.03.2025

REVISORE DEI CONTI

DEL COMUNE DI CARTOSIO

Il giorno 5 del mese di marzo 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 28.01.2025-03.03.2025. La verifica è proseguita in data 30.04.2025 e in data 19.05.2025 con l'analisi della documentazione ricevuta in data 20-26.03.2024 -30.04.2025 e in data 09-14-19.05.2025.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 31.12.2024** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Poste italiane SpA

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2023		547.305,94
Reversali emesse	+	1.207.664,76
Mandati emessi	-	1.536.314,14
Saldo al 31/12/2024		218.656,56

Dal verbale di verifica di cassa al 31.12.2024 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Fondo cassa al 31/12/2023	(A)	547.305,94
Reversali riscosse	(B)	1.207.664,76
Riscossioni da regolare con reversali	C	0,00
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate	(D)=(A+B+C-C1)	1.754.970,70
Mandati pagati	(E)	1.536.314,14
Pagamenti da regolare con mandati	(F)	0,00
Sospesi	F1	
Totale uscite	(G)=(E+F-F1)	1.536.314,14
Fondo cassa al 31/12/2024 (A-B)	(D-G)	218.656,56

Saldo al 31/12/2024 Comune di Cartosio		218.656,56
Riscossioni da regolare con reversali	+	0,00
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	-	0,00
Mandati annullati dall'ente ma ancora presenti in tesoreria	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	0,00
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 31/12/2024 Tesoreria		218.656,56

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 31/12/2024 n.897

- **mandati** emessi al 31//2024 n.902

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. 656 del 15.10.2024

La reversale n. 656 del 15.10.2024 emessa sul capitolo 3111/3014/99 Titolo III in conto competenza di € 145,00 per concorso spesa trasporto alunni

Reversale n. 718 del 12.11.2024

La reversale n. 718 del 12.11.2024 emessa sul capitolo 3143/3007/99 Titolo III in conto competenza di € 756,66 per rimborso mutui scaduti e non movimentati

Reversale n. 852 del 17.12.2024

La reversale n. 852 del 17.12.2024 emessa sul capitolo 6002/6002/1 Titolo IX in conto competenza di € 95,00 per ritenute erariali professionisti

Mandato n.641 del 11.10.2024

Il mandato n.641 del 11.10.2024 emesso sul capitolo 3110/18330/99 Titolo I in conto competenza di € 791,44 è stato disposto a favore di Oikos Engineering per pagamento fattura n.235 del 27.09.2024 per canone di manutenzione assistenza sistema informativo territoriale

Mandato n. 762 del 29.11.2024

Il mandato n. 762 del 29.11.2024 emesso sul capitolo 470/1163/99 Titolo I in conto competenza di € 224,48 è stato disposto a favore di Merengo Antincendi per pagamento fattura n.8 del 18.11.2024 per servizio di manutenzione estintori

Mandato n. 797 del 06.12.2024

Il mandato n. 797 del 06.12.2024 emesso sul capitolo 3650/1740/99 Titolo I in conto competenza di € 365,50 è stato disposto a favore di Taramazzo Giacinto per pagamento fattura n.4 Pa del 06.11.2024 per acquisto fiori piante corone

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.	ott-24	1.290,11	24110508413122590	18/11/2024
104 E- Ritenute sui redd lavoro autonomo	ott-24	2.135,60	24110508413122590	18/11/2024
102E- RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI	ott-24	146,47		
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ott-24	234,14	24110508413122590	18/11/2024
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ott-24	30,58	24110508413122590	18/11/2024
380E Irap	ott-24	974,00	24110508413122590	18/11/2024
620 E Iva split payment	ott-24	16.075,18	24110508413122590	18/11/2024
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	ott-24	15,19	24110508413122590	18/11/2024
INPDAP/EX CPDEL P201	ott-24	2.980,77	24110508413122590	18/11/2024
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	ott-24	138,84	24110508413122590	18/11/2024
INPDAP/EX INADEL TFS P607	ott-24	354,31	24110508413122590	18/11/2024
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	ott-24	38,80	24110508413122590	18/11/2024
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	ott-24	44,19	24110508413122590	18/11/2024
INPS DM10				
		24.458,18		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	nov-24	1.323,24	24120310541968930	16/12/2024
620E Split payment	nov-24	2.772,03	24120310541968930	16/12/2024
104E Ritenute redd lav autonomi	nov-24	55,00	24120310541968930	16/12/2024
380E - Irap	nov-24	898,00	24120310541968930	16/12/2024
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	nov-24	234,43	24120310541968930	16/12/2024
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	nov-24	30,79	24120310541968930	16/12/2024
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	nov-24	15,19	24120310541968930	16/12/2024
INPDAP/EX CPDEL P201	nov-24	2.747,95	24120310541968930	16/12/2024
INPDAP/EX INADEL TFS P607	nov-24	319,32	24120310541968930	16/12/2024
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	nov-24	138,84	24120310541968930	16/12/2024
INPDAP/Cassa unica del credito P909	nov-24	36,31	24120310541968930	16/12/2024
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	nov-24	44,19	24120310541968930	16/12/2024
		8.615,29		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	dic-24	6.874,43	24122311362019089	23/12/2024
174E- Bonus Natale	dic-24	- 100,00	24122311362019089	23/12/2024
155E-ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI - ART. 15,C.1,LETT.B)D.LGS.N.175/20 14	dic-24	1.843,48	24122311362019089	23/12/2024
620E Split payment	dic-24	18.630,72	25021016390758817	13/02/2025
801E- sanzioni ritardato pagamento iva		232,88	25021016390758817	13/02/2025
138E- interessi ritardato pagamento iva		28,58	25021016390758817	13/02/2025
104 E- Ritenute su redd . lav autonomo				
380E Irap	dic-24	2.254,00	24122311362019089	23/12/2024

381E-Add.reg.Irpef SALDO	tratt.sost.imposta	dic-24	83,67	24122311362019089	23/12/2024
384E-Add.com.Irpef SALDO	tratt.sost.imposta	dic-24	52,98	24122311362019089	23/12/2024
385E Add.com.Irpef ACCONTO	tratt.sost.imposta				
INPDAP/EX CPDEL P201		dic-24	6.765,05	24122311362019089	23/12/2024
INPDAP/EX INADEL TFS P607		dic-24	711,45	24122311362019089	23/12/2024
INPDAP/EX INADETEL TFR P608		dic-24	332,52	24122311362019089	23/12/2024
INPDAP/Cassa unica del credito P909		dic-24	78,27	24122311362019089	23/12/2024
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632		dic-24	44,19	24122311362019089	23/12/2024
			34.145,26		

Il saldo dei conti correnti postali al 31/12/2024 è il seguente:

C/C postale tesoreria c.c. n. 11426152 Euro 4.700,50

Il revisore dà atto che in data 28.10.2024 Prot 4863 l'ente ha trasmesso il questionario sui debiti fuori bilancio.

Il revisore dà atto che in data 24.10.2024 con prot 24102416411623279-000004 è stato trasmesso il modello 770 dal quale non risultano né crediti né debiti

Il revisore dà atto che in data 31.10.2024 con Prot 24103109135035124-0000007 è stato trasmesso il modello IRAP dal quale non emergono né crediti né debiti.

Il revisore dà atto che in data 14.01.2025 Prot 194 l'ente ha trasmesso sul portale ConTe la delibera di revisione periodica delle partecipate.

Il revisore dà atto che in data 17.01.2025 l'ente ha trasmesso alla BDAP gli schemi di bilancio, i DCA e gli indicatori oltre alla relazione del revisore e la nota integrativa.

Il revisore dà atto che in data 14.01.2025 l'ente ha effettuato la comunicazione dello stock del debito dalla quale risulta un ritardo di -13 giorni. L'indicatore di

tempestività dei pagamenti risulta pubblicato sul sito internet dell'ente nella sezione dati sui pagamenti.

Il revisore dà atto che in data 22.02.2025 con DGC n.8 l'ente ha approvato di giunta l'aggiornamento dell'avanzo presunto.

Il revisore dà atto che con DGC n.2 del 22.02.2025 è stata effettuata la ricognizione per il fondo garanzia debiti commerciali che sulla base dei dati della piattaforma dei crediti risulta non dovuto.

Il revisore dà atto che con DGC n. 7 del 22.02.2025 è stati approvato il piano annuale dei flussi di cassa.

Il revisore dà atto che l'ente in data 30.04.2025 ha trasmesso all'ARAN il contratto decentrato la relazione illustrativa e tecnico finanziaria.

Castellar Guidobono, li 05-03.2025-19.05.2025

IL REVISORE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

Handwritten signature of Bassi Federica in black ink.