

VERBALE N. 7/2025 DEL 30.05.2025

REVISORE DEI CONTI

DEL COMUNE DI CARTOSIO

Il giorno 30 del mese di maggio 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 20-30.05.2025. La verifica è proseguita in data 11.06.2025 con l'analisi della documentazione ricevuta in data 10.06.2025.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 31.03.2025** 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	+	296.366,29
Mandati emessi	-	332.672,71
Saldo al 31/03/2025		182.350,14

Dal verbale di verifica di cassa al 31.03.2025 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)	255.668,56
Riscossioni da regolare con reversali	C	40.924,87
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate	(D)=(A+B+C-C1)	515.249,99
Mandati pagati	(E)	313.599,06
Pagamenti da regolare con mandati	(F)	9.284,49
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite	(G)=(E+F-F1)	322.883,55
Fondo cassa al 31/03/2025 (A-B)	(D-G)	192.366,44

Saldo al 31/03/2025 Comune di Cartosio		182.350,14
Riscossioni da regolare con reversali	+	40.924,87
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	40.697,73
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolare con mandati	-	9.284,49
Mandati annullati dall'ente ma ancora presenti in tesoreria	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	313,26
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	18.760,29
Saldo al 31/03/2025 Tesoreria		192.366,34

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 31/03/2025 n.215

- **mandati** emessi al 31/03/2025 n.203

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. 1 del 24.01.2025

La reversale n. 1 del 24.01.2025 emessa sul capitolo 6001/6001/99 Titolo IX in conto competenza di € 252,62 per concorso ritenute sociali su stipendi mese di gennaio

Reversale n. 62 del 12.02.2025

La reversale n. 62 del 12.02.2025 emessa sul capitolo 3125/3030/99 Titolo III in conto residui di € 2.772,12 per rimborsi mutui amag

Reversale n. 155 del 14.03.2025

La reversale n. 155 del 14.03.2025 emessa sul capitolo 6002/6002/1 Titolo IX in conto competenza di € 70,00 per ritenute erariali professionisti

Mandato n. 16 del 29.01.2025

Il mandato n. 16 del 29.01.2025 emesso sul capitolo 470/1151/1 Titolo I in conto residui di € 762,63 è stato disposto a favore di Chiurlo SRL per pagamento fattura n.24390 del 17.12.2024 per fornitura energia elettrica

Mandato n. 58 del 20.02.2025

Il mandato n. 58 del 20.02.2025 emesso sul capitolo 20/31127/99 Titolo II in conto residuo di € 2.260,69 è stato disposto a favore di Comune di Cartosio per giroconto fondo innovazione collegato a reversale n.82 del 20.02.2025

Mandato n.144 del 14.03.2025

Il mandato n.144 del 14.03.2025 emesso sul capitolo 13570/5005/1 Titolo VII in conto residuo di € 1.779,74 è stato disposto a favore del Ministero dell'Interno per versamento cie quota ministero

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.	gen-25	3.416,93	25021110054719117	17/02/2024
104 E- Ritenute sui redd lavoro autonomo	gen-25	6.571,00	25021110054719117	17/02/2024
102E- RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI				
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-25	266,2	25021110054719117	17/02/2024
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-25	53,3	25021110054719117	17/02/2024
380E Irap	gen-25	1.472,22	25021110054719117	17/02/2024
620 E Iva split payment	gen-25	14.746,92	25021110054719117	17/02/2024
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO				
INPDAP/EX CPDEL P201	gen-25	5.708,53	25021110054719117	17/02/2024
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	gen-25	141,84	25021110054719117	17/02/2024
INPDAP/EX INADEL TFS P607	gen-25	325,25	25021110054719117	17/02/2024
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	gen-25	60,77	25021110054719117	17/02/2024
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	gen-25	44,19	25021110054719117	17/02/2024
INPS DM10				
		32.807,15		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	feb-25	934,07	25030609451766964	17/03/2025
620E Split payment	feb-25	1.955,92	25030609451766964	17/03/2025
104E Ritenute redd lav autonomi	feb-25	55,00	25030609451766964	17/03/2025
380E - Irap	feb-25	945,23	25030609451766964	17/03/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-25	266,2	25030609451766964	17/03/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-25	53,30	25030609451766964	17/03/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO				
INPDAP/EX CPDEL P201	feb-25	3.437,54	25030609451766964	17/03/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	feb-25	325,31	25030609451766964	17/03/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	feb-25	141,84	25030609451766964	17/03/2025
INPDAP/Cassa unica del credito P909	feb-25	36,86	25030609451766964	17/03/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	feb-25	44,19	25030609451766964	17/03/2025
		8.195,46		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	mar-25	3.009,58	25040710414336885	16/04/2025
620E Split payment	mar-25	6.461,91	25040710414336885	16/04/2025
104 E- Ritenute su redd . lav autonomo	mar-25	426,15	25040710414336885	16/04/2025
380E Irap	mar-25	1.458,38	25040710414336885	16/04/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-25	337,46	25040710414336885	16/04/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-25	53,30	25040710414336885	16/04/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	mar-25	23,99	25040710414336885	16/04/2025

INPDAP/EX CPDEL P201	mar-25	4.246,98	25040710414336885	16/04/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mar-25	325,31	25040710414336885	16/04/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	mar-25	141,84	25040710414336885	16/04/2025
INPDAP/Cassa unica del credito P909	mar-25	45,28	25040710414336885	16/04/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	mar-25	44,19	25040710414336885	16/04/2025
		16.574,37		

INAIL		1.472,53	25021110054719117	17/02/2024

Il saldo dei conti correnti postali al 31/03/2025 è il seguente:

C/C postale tesoreria c.c. n. 11426152 Euro 3.930,91

Il revisore dà atto che l'ente ha pubblicato il PIAO sul portale PIAO.

Il revisore dà atto che l'ente con Prot 25031013170027364 da 00055-00079 del 10.03.2025 ha trasmesso le CU

Il revisore dà atto che l'ente con Prot 2502221206166640 000015 del 22.02.2025 ha trasmesso la dichiarazione iva dalla quale emerge un credito di euro 4.178,00.

Il revisore dà atto che l'ente con Prot n. 3432 del 08.05.2025 ha trasmesso sul sistema ConTe le spese di rappresentanza.

Il revisore dà atto che l'ente in data 01-02.04.2025 ha trasmesso alla BDAP schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori a cui è stato cambiato lo stato di approvazione a seguito di approvazione in Consiglio in data 12.05.2025 sono stati trasmessi gli allegati previsti per legge.

Il revisore dà atto che l'ente in data 22.05.2025 ha trasmesso la certificazione TBEL codice della strada.

Il revisore dà atto che in data 09.04.2025 l'ente ha trasmesso i questionari SOGEI assistenza alunni disabili e trasporto alunni disabili mentre in data 27.05.2025 ha trasmesso il questionario sociale e asili nido.

Il revisore dà atto che ha ricevuto copia delle determina n.15 del 29.04.2025 di aggiornamento al 31.03.2025 del piano annuale dei flussi di cassa.

Castellar Guidobono, li 30.05.2025-11.06.2025

IL REVISORE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

Bassi Federica