

## VERBALE N. 3/2026 DEL 28.03.2026

### REVISORE DEI CONTI

### DEL COMUNE DI CARTOSIO

Il giorno 28 del mese di marzo dell'anno 2026 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 13.02.2026. La verifica è proseguita in data 29.04.2026 con l'analisi della documentazione ricevuta in data 29.04.2026. La verifica è proseguita in data 02.05.2026 con l'analisi della documentazione ricevuta il 30.04.2026. La verifica è proseguita in data 04.05.2026 con l'analisi della documentazione ricevuta il 04.05.2026.

### **VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 31.12.2025** 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	+	1.277.400,73
Mandati emessi	-	1.233.533,29
<b>Saldo al 31/12/2025</b>		<b>262.524,00</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 31.12.2025 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

<b>Fondo cassa al 31/12/2024</b>	<b>(A)</b>	<b>218.656,56</b>
Reversali riscosse	<b>(B)</b>	1.277.400,73
Riscossioni da regolare con reversali	<b>C</b>	0,00
Sospesi	<b>C1</b>	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>(D)=(A+B+C-C1)</b>	<b>1.496.057,29</b>
Mandati pagati	<b>(E)</b>	1.233.533,29
Pagamenti da regolare con mandati	<b>(F)</b>	0,00
Sospesi	<b>F1</b>	0,00
<b>Totale uscite</b>	<b>(G)=(E+F-F1)</b>	<b>1.233.533,29</b>
<b>Fondo cassa al 31/12/2025 (A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>262.524,00</b>

<b>Saldo al 31/12/2025 Comune di Cartosio</b>		<b>262.524,00</b>
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
<b>Saldo al 31/12/2025 Tesoreria</b>		<b>262.524,00</b>

### **Da scritture contabili**

- **reversali** emesse al 31/12/2025 n.932

- **mandati** emessi al 31/12/2025 n.860

### **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. 665 del 02.10.2025

La reversale n. 665 del 02.10.2025 emessa sul capitolo 3102/3002/99 Titolo III in conto competenza di € 112,70 per rimborso da ministero su quote cie emesse

#### Reversale n.744 del 04.11.2025

La reversale n. 744 del 04.11.2025 emessa sul capitolo 3102/3002/99 Titolo III in conto competenza di € 60,00 per diritti di segreteria

#### Reversale n. 831 del 12.12.2025

La reversale n. 831 del 12.12.2025 emessa sul capitolo 2205/2057/99 Titolo II in conto competenza di € 2.414,63 per contributo provincia servizi scolastici

#### Mandato n. 596 del 02.10.2025

Il mandato n. 596 del 02.10.2025 emesso sul capitolo 250/1055/99 Titolo I in conto competenza di € 2.655,00 è stato disposto a favore di Unione Montana Suol d'Aleramo per quota servizio fino al 30.09.2025

Mandato n. 699 del 06.11.2025

Il mandato n.699 del 06.11.2025 emesso sul capitolo 1560/1365/99 Titolo I in conto competenza di € 192,86 è stato disposto a favore di Borgione Centro didattico per pagamento fattura n. 22633 del 24.10.2025 per acquisto materiale didattico

Mandato n.776 del 12.12.2025

Il mandato n.776 del 12.12.2025 emesso sul capitolo 120/1021/99 Titolo I in conto competenza di € 2.297,98 per pagamento stipendi

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**

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Protocollo telematico</b>	<b>Data di pagamento</b>
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	<b>ott-25</b>	1.429,03	25111421584438841	17/11/2025
104 E- Ritenute sui redd lavoro autonomo	<b>ott-25</b>	0,00	25111421584438841	17/11/2025
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	<b>ott-25</b>	-1.774,94	25111421584438841	17/11/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>ott-25</b>	266,20	25111421584438841	17/11/2025
126E- ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE	<b>ott-25</b>	29,00	25111421584438841	17/11/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>ott-25</b>	53,30	25111421584438841	17/11/2025
380E Irap	<b>ott-25</b>	1.006,84	25111421584438841	17/11/2025
620 E Iva split payment	<b>ott-25</b>	19.747,32	25111421584438841	17/11/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	<b>ott-25</b>	23,99	25111421584438841	17/11/2025

154E-SOMME A TITOLO DI ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART. 15, COMMA1,LETT.A)D.LGS. N. 175/2014	<b>ott-25</b>	-26,58	25111421584438841	17/11/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>ott-25</b>	3.887,24	25111421584438841	17/11/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>ott-25</b>	143,09	25111421584438841	17/11/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>ott-25</b>	328,15	25111421584438841	17/11/2025
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	<b>ott-25</b>	41,53	25111421584438841	17/11/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	<b>ott-25</b>	44,19	25111421584438841	17/11/2025
INPS DM10				
		<b>25.198,36</b>		

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Protocollo telematico</b>	<b>Data di pagamento</b>
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	<b>nov-25</b>	1.538,23	25120410265167279	16/12/2025
620E Split payment	<b>nov-25</b>	2.560,92	25120410265167279	16/12/2025
104E Ritenute redd lav autonomi	<b>nov-25</b>	2.845,80	25120410265167279	16/12/2025
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	<b>nov-25</b>	-830,06	25120410265167279	16/12/2025
380E - Irap	<b>nov-25</b>	1.032,78	25120410265167279	16/12/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>nov-25</b>	268,62	25120410265167279	16/12/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>nov-25</b>	53,20	25120410265167279	16/12/2025
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	<b>nov-25</b>	24,21	25120410265167279	16/12/2025

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	nov-25	- 12,42	25120410265167279	16/12/2025
INPDAP/EX CPDEL P201	nov-25	3.996,43	25120410265167279	16/12/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	nov-25	328,15	25120410265167279	16/12/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	nov-25	143,09	25120410265167279	16/12/2025
INPDAP/Cassa unica del credito P909	nov-25	42,70	25120410265167279	16/12/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	nov-25	44,19	25120410265167279	16/12/2025
		<b>12.035,84</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	dic-25	3.329,14	25121912065460526	19/12/2025
620E Split payment	dic-25	6.328,76	25121912065460526	19/12/2025
104 E- Ritenute su redd . lav autonomo	dic-25	1.414,10	25121912065460526	19/12/2025
155E-ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI - ART. 15,C.1,LETT.B)D.LGS.N.175/2014	dic-25	- 793,42	25121912065460526	19/12/2025
380E Irap	dic-25	2.346,64	25121912065460526	19/12/2025
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	dic-25	71,26	25121912065460526	19/12/2025
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO				
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO				
INPDAP/EX CPDEL P201	dic-25	7.143,10	25121912065460526	19/12/2025
INPDAP/EX INADEL TFS P607	dic-25	650,97	25121912065460526	19/12/2025
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	dic-25	286,18	25121912065460526	19/12/2025

INPDAP/Cassa unica del credito P909	<b>dic-25</b>	88,38	25121912065460526	19/12/2025
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	<b>dic-25</b>	77,14	25121912065460526	19/12/2025
		<b>20.942,25</b>		

Il saldo dei conti correnti postali al 31/12/2025 è il seguente:

C/C postale tesoreria c.c. n. 11426152 Euro 5.031,90.

Il revisore dà atto che in data 05.01.2026 sono stati trasmessi gli schemi di bilancio, gli indicatori e i dati contabili analitici, in data 05.01.2026 sono inoltre stati trasmessi gli allegati di legge.

Il revisore dà atto che in data 07.01.2026 l'ente ha trasmesso alla Corte dei Conti il questionario debiti fuori bilancio.

Il revisore dà atto che il contratto decentrato risulta trasmesso all'ARAN.

Il revisore dà atto che con DGC n.3 del 31.01.2026 l'ente ha dato atto che non era tenuto ad effettuare l'accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente in data 05.01.2026 ha effettuato la comunicazione dello stock al 31.12.2025 gli indicatori di tempestività dei pagamenti risultano pubblicati nell'apposita sezione dell'amministrazione trasparente.

Il revisore dà atto che in data 09.01.2026 ha trasmesso il cronoprogramma asili nido per le somme non utilizzate nel 2024.

Il revisore dà atto che in data 16.01.2026 l'ente ha trasmesso la certificazione sindaci per l'anno 2024 dal quale risulta da restituire la somma di Euro 1.183,13. La somma risulta rimborsata con mandato n.6 del 08.01.2026.

Il revisore dà atto che in data 21.01.2026 l'ente ha adottato l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa per il IV trimestre.

Il revisore dà atto che in data 31.01.2026 è stata adottata la delibera di giunta n. 5 per l'aggiornamento dell'avanzo presunto.

Il revisore dà atto che con delibera di giunta n. 14 del 28.02.2026 è stato adottato il piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

Il revisore dà atto che in data 21.03.2026 l'ente ha trasmesso sul portale Conte la delibera di revisione periodica delle partecipate.

Castellar Guidobono, li 28.03.2026-04.05.2026

IL REVISORE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

A handwritten signature in cursive script that reads "Bassi Federica".