

## VERBALE N. 8/2026 DEL 12.05.2026

### REVISORE DEI CONTI

### DEL COMUNE DI CARTOSIO

Il giorno 12 del mese di maggio 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 08-12.05.2026. La verifica è proseguita in data 29.05.2026 con l'analisi della documentazione ricevuta in data 13-21-25.05.2026.

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

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 31.03.2026** 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		262.524,00
Reversali emesse	+	144.900,10
Mandati emessi	-	213.685,49
<b>Saldo al 31/12/2025</b>		<b>193.738,61</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 31.03.2026 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>262.524,00</b>
Reversali riscosse	<b>(B)</b>	144.900,10
Riscossioni da regolare con reversali	<b>C</b>	231.227,05
Sospesi	<b>C1</b>	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>(D)=(A+B+C-C1)</b>	<b>638.651,15</b>
Mandati pagati	<b>(E)</b>	213.685,49
Pagamenti da regolare con mandati	<b>(F)</b>	1,50
Sospesi	<b>F1</b>	0,00
<b>Totale uscite</b>	<b>(G)=(E+F-F1)</b>	<b>213.686,99</b>
<b>Fondo cassa al 31/03/2026 (A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>424.964,16</b>

<b>Saldo al 31/03/2026 Comune di Cartosio</b>		<b>193.738,61</b>
Riscossioni da regolare con reversali	+	231.227,05
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	-	1,50
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 31/03/2026 Tesoreria</b>		<b>424.964,16</b>

### **Da scritture contabili**

- **reversali** emesse al 31/03/2026 n.247

- **mandati** emessi al 31/03/2026 n.206

### **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. 20 del 19.01.2026

La reversale n. 20 del 19.01.2026 emessa sul capitolo 6005/6008/1 Titolo IX in conto competenza di € 66,00 per versamento iva split

#### Reversale n.88 del 10.02.2026

La reversale n. 88 del 10.02.2026 emessa sul capitolo 1110/1006/99 Titolo I in conto competenza di € 102,57 per addizionale irpef

#### Reversale n. 183 del 05.03.2026

La reversale n. 183 del 05.03.2026 emessa sul capitolo 3102/3002/9 Titolo III in conto competenza di € 50,00 per diritti di segreteria CDU

#### Mandato n. 24 del 19.01.2026

Il mandato n. 24 del 19.01.2025 emesso sul capitolo 470/1163/99 Titolo I in conto residuo di € 366,00 è stato disposto a favore di Marengo Ascensori per pagamento fattura n.E26 del 19.12.2025 per manutenzione semestrale ascensori

Mandato n. 73 del 10.02.2026

Il mandato n.73 del 10.02.2026 emesso sul capitolo 3550/1737/99 Titolo I in conto residuo di € 4.979,06 è stato disposto a favore di SRT per pagamento parziale fattura n. 61/2026- e nota di credito n. 47/2026 del 31.01.2026 per smaltimento rifiuti e conguaglio

Mandato n.169 del 24.03.2026

Il mandato n.169 del 24.03.2026 emesso sul capitolo 20/31169/99 Titolo II in conto competenza di € 62.661,84 a favore di Cogefa per pagamento fattura n.20/2026 del 27.02.2026 per recupero edificio comunale ai fini della valorizzazione sociale e turistica

**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>gen-26</b>	1.974,61	26021221563829457	16/02/2026
104 E- Ritenute sui redd lavoro autonomo				
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>gen-26</b>	251,20	26021221563829457	16/02/2026
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>gen-26</b>	45,20	26021221563829457	16/02/2026
380E Irap	<b>gen-26</b>	1.126,18	26021221563829457	16/02/2026
620 E Iva split payment	<b>gen-26</b>	1.897,61	26021221563829457	16/02/2026
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO				
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>gen-26</b>	4.443,29	26021221563829457	16/02/2026
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>gen-26</b>	143,09	26021221563829457	16/02/2026
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>gen-26</b>	412,24	26021221563829457	16/02/2026
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	<b>gen-26</b>	47,50	26021221563829457	16/02/2026
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	<b>gen-26</b>	44,19	26021221563829457	16/02/2026
INPS DM10				
		<b>10.385,11</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>feb-26</b>	1.442,51	26031310593128283	16/03/2026
620E Split payment	<b>feb-26</b>	2.894,26	26031310593128283	16/03/2026
104E Ritenute redd lav autonomi				
380E - Irap	<b>feb-26</b>	1.011,52	26031310593128283	16/03/2026
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>feb-26</b>	251,2	26031310593128283	16/03/2026
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>feb-26</b>	45,20	26031310593128283	16/03/2026
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO				
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>feb-26</b>	3.922,52	26031310593128283	16/03/2026
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>feb-26</b>	334,16	26031310593128283	16/03/2026
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>feb-26</b>	143,09	26031310593128283	16/03/2026
INPDAP/Cassa unica del credito P909	<b>feb-26</b>	41,91	26031310593128283	16/03/2026
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	<b>feb-26</b>	44,19	26031310593128283	16/03/2026
		<b>10.130,56</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>mar-26</b>	1.979,61	26040910002728686	16/04/2026
620E Split payment	<b>mar-26</b>	14.231,68	26040910002728686	16/04/2026
104 E- Ritenute su redd . lav autonomo	<b>mar-26</b>	82,50	26040910002728686	16/04/2026
380E Irap	<b>mar-26</b>	1.281,05	26040910002728686	16/04/2026
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>mar-26</b>	291,73	26040910002728686	16/04/2026
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>mar-26</b>	45,20	26040910002728686	16/04/2026
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	<b>mar-26</b>	24,00	26040910002728686	16/04/2026
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>mar-26</b>	4.012,89	26040910002728686	16/04/2026

INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>mar-26</b>	346,17	26040910002728686	16/04/2026
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>mar-26</b>	148,30	26040910002728686	16/04/2026
INPDAP/Cassa unica del credito P909	<b>mar-26</b>	42,90	26040910002728686	16/04/2026
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	<b>mar-26</b>	44,19	26040910002728686	16/04/2026
		<b>22.530,22</b>		

INAIL		901,70	26021221563829457	16/02/2026

Il saldo dei conti correnti postali al 31/03/2026 è il seguente:

C/C postale tesoreria c.c. n. 11426152 Euro 4.705,29.

Il revisore dà atto che in data 11.04.2026 sono stati trasmessi gli schemi di bilancio, gli indicatori e i dati contabili analitici e successivamente è stato modificato lo stato come approvati dal Consiglio, in data 30.04.2026 sono inoltre stati trasmessi gli allegati di legge. Si precisa che la relazione del revisore è stata nuovamente trasmessa in data 06.05.2026 in quanto presente una versione errata.

Il revisore dà atto che in data 21.02.2026 con Prot 26022110050946850 è stata trasmessa dall'ente la dichiarazione iva dalla quale risulta un credito di euro .3.005,00.

Il revisore dà atto che in data 13.03.2026 con Prot 26031311385957660 sono state trasmesse dall'ente le Certificazioni Uniche. Dall'invio risultano 30 percipienti.

Il revisore dà atto che in data 05.05.2026 Prot 3489 l'ente ha trasmesso tramite il sistema ConTe le spese di rappresentanza.

Il revisore dà atto che in data 09.04.2026 è stata trasmessa la certificazione per le CDS 2025 che risulta negativa.

Il revisore dà atto che in data 18.05.2026 sono state trasmesse le certificazioni SOGEI asili nido, trasporto disabili, assistenza alunni disabili e sociale.

Il revisore dà atto che il Piao risulta pubblicato sul portale Piao.

Il revisore dà atto che in data 15.04.2026 è stata trasmessa la rendicontazione dei centri estivi.

Il revisore dà atto che con determina n. 11 del 28.04.2026 è stato adottato l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa per il I trimestre.

Il revisore dà atto che in data 06.05.2026 l'ente ha ricevuto nota istruttoria della Corte dei Conti in data 25.05.2026 è stata trasmessa nota di risposta

Castellar Guidobono, li 12.05.2026-29.05.2026

IL REVISORE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

A handwritten signature in black ink, reading "Bassi Federica". The signature is written in a cursive, flowing style with some capital letters.