

VERBALE N. 9/2026 DEL 06.07.2026

REVISORE DEI CONTI

DEL COMUNE DI CARTOSIO

Il giorno 6 del mese di luglio 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 03.07.2026. La verifica è proseguita in data 20.07.2026 e in data 27.07.2026 con l'analisi della documentazione ricevuta in data 20.07.2026.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 30.06.2026** 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	+	580.461,25
Mandati emessi	-	621.891,21
Saldo al 30/06/2025		221.094,04

Dal verbale di verifica di cassa al 30.06.2026 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Fondo cassa al 31/12/2024	(A)	262.524,00
Reversali riscosse	(B)	580.461,25
Riscossioni da regolare con reversali	C	103.681,35
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate	(D)=(A+B+C-C1)	946.666,60
Mandati pagati	(E)	621.891,21
Pagamenti da regolare con mandati	(F)	11.450,07
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite	(G)=(E+F-F1)	633.341,28
Fondo cassa al 30/06/2026 (A-B)	(D-G)	313.325,32

Saldo al 30/06/2026 Comune di Cartosio		221.094,04
Riscossioni da regolare con reversali	+	103.681,35
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	-	11.450,07
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 31/03/2026 Tesoreria		313.325,32

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30/06/2026 n.505

- **mandati** emessi al 30/06/2026 n.399

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. 254 del 04.04.2026

La reversale n. 254 del 04.04.2026 emessa sul capitolo 2008/31107/99 Titolo II in conto competenza di € 3.928,40 contributo ANSC

Reversale n.385 del 18.05.2026

La reversale n.385 del 18.05.2026 emessa sul capitolo 1110/1006/99 Titolo I in conto competenza di € 65,68 per addizionale irpef

Reversale n. 445 del 04.06.2026

La reversale n. 445 del 04.06.2026 emessa sul capitolo 6002/6002/1 Titolo IX in conto competenza di € 1.280,00 per versamento ritenuta irpef

Mandato n. 216 del 23.04.2026

Il mandato n. 216 del 23.04.2026 emesso sul capitolo 780/2168/99 Titolo I in conto competenza di € 1.732,83 è stato disposto a favore di Assandri Massimo per arretrati contrattuali

Mandato n.282 del 14.05.2026

Il mandato n.282 del 14.05.2026 emesso sul capitolo 470/1156/1 Titolo I in conto competenza di € 64,91 è stato disposto a favore di Sogeri spa per pagamento fattura 2026/FCPA/f/5500 del 09.04.2026

Mandato n.322 del 04.06.2026

Il mandato n.322 del 04.06.2026 emesso sul capitolo 250/1040/99 Titolo I in conto competenza di € 268,40 a favore di Securitas per pagamento fattura n.371 del 21.05.2026 per formazione personale

**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.	apr-26	1.687,81	26051211070061273	18/05/2026
104 E- Ritenute sui redd lavoro autonomo	apr-26	2.156,00	26051211070061273	18/05/2026
120E-SALDO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI REDDITI DERIVANTI DALLE RIVALUTAZIONI DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO VERSATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA	apr-26	1.573,86	26051211070061273	18/05/2026
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-26	251,20	26051211070061273	18/05/2026
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-26	45,20	26051211070061273	18/05/2026
380E Irap	apr-26	1.732,23	26051211070061273	18/05/2026
620 E Iva split payment	apr-26	20.592,81	26051211070061273	18/05/2026
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	apr-26	24,00	26051211070061273	18/05/2026
INPDAP/EX CPDEL P201	apr-26	6.760,35	26051211070061273	18/05/2026
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	apr-26	269,52	26051211070061273	18/05/2026
INPDAP/EX INADEL TFS P607	apr-26	623,89	26051211070061273	18/05/2026
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	apr-26	72,35	26051211070061273	18/05/2026

INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	apr-26	44,19	26051211070061273	18/05/2026
INPS DM10				
		35.833,41		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	mag-26	1.817,35	26061212013458846	16/06/2026
620E Split payment	mag-26	340,21	26061212013458846	16/06/2026
104E Ritenute redd lav autonomi				
380E - Irap	mag-26	1.145,65	26061212013458846	16/06/2026
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-26	251,2	26061212013458846	16/06/2026
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-26	45,20	26061212013458846	16/06/2026
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	mag-26	24,00	26061212013458846	16/06/2026
INPDAP/EX CPDEL P201	mag-26	4.458,92	26061212013458846	16/06/2026
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mag-26	346,17	26061212013458846	16/06/2026
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	mag-26	148,3	26061212013458846	16/06/2026
INPDAP/Cassa unica del credito P909	mag-26	47,67	26061212013458846	16/06/2026
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	mag-26	44,19	26061212013458846	16/06/2026
		8.668,86		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	giu-26	5.540,98	26071410512832899	16/07/2026
620E Split payment	giu-26	6.005,12	26071410512832899	16/07/2026
104 E- Ritenute su redd . lav autonomo	giu-26	1.662,50	26071410512832899	16/07/2026
380E Irap	giu-26	2.067,40	26071410512832899	16/07/2026
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-26	291,73	26071410512832899	16/07/2026

384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-26	45,20	26071410512832899	16/07/2026
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	giu-26	24,00	26071410512832899	16/07/2026
INPDAP/EX CPDEL P201	giu-26	7.032,16	26071410512832899	16/07/2026
INPDAP/EX INADEL TFS P607	giu-26	346,17	26071410512832899	16/07/2026
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	giu-26	148,30	26071410512832899	16/07/2026
INPDAP/Cassa unica del credito P909	giu-26	75,16	26071410512832899	16/07/2026
INDAP/ EX I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632	giu-26	44,19	26071410512832899	16/07/2026
		23.282,91		

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

C/C postale tesoreria c.c. n. 11426152 Euro 5.869,40

Il revisore evidenzia che in data 05.06.2026 ha trasmesso sul portale partecipate i dati relativi a n.2 enti partecipati e caricato la delibera di revisione periodica delle partecipate.

Il revisore dà atto che in data 14.06.2026 risulta certificata la relazione allegata al conto annuale.

Il revisore dà atto che in data 26.05.2026 ha trasmetto tramite il portale Sireco i conti dell'agente contabile, dell'economo, del tesoriere, del consegnatario delle azioni e del concessionario.

Il revisore dà atto che in data 29.06.2026 ha trasmesso il questionario SOSE.

Il revisore dà atto che con determina n.21 del 24.06.2026 l'ente ha provveduto ad aggiornare la cassa vincolata al 24.06.2026 determinandola in Euro 72.312,16. Con mandato n. 397 e reversale n. 504 ha proceduto ad allineare il saldo con la tesoreria.

Il revisore dà atto che l'ente ha proceduto con l'emissione dei mandati e delle reversali per la restituzione dei fondo covid. L'ente dovrà invece procedere con le compensazioni in relazione alla spending review.

In relazione al conto annuale considerato che la scadenza era fissata al 25.07.2026 si rimanda al nuovo Organo di revisione la verifica sull'adempimento.

In relazione alla nota istruttoria ricevuta in data 06.05.2026 l'ente in data 25.05.2026 è stata trasmessa nota di risposta. La corte dei Conti alla data odierna non ha emesso alcun provvedimento.

Il revisore provvederà a seguito della scadenza dell'incarico a procedere con la cancellazione dai portale Corte dei Conti, Mef e BDAP.

Castellar Guidobono, li 06.07.2026-27.07.2026

IL REVISORE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

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