



C.I.S.S. 38
CONSORZIO INTERCOMUNALE
DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

Via Ivrea, 100 – 10082 CUORGNÉ' (TO) Sito web: <http://www.ciss38.it>
 protocollo@ciss38.it ☎ 0124/657931 C.F. / P.I. 07262240018

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI n. 3

VERIFICA DI CASSA al 31/12/2025

Il giorno 05/03/2026, il Revisore dei Conti Dr. PASSONI Gianguido, nominato con Delibera di A.C. n. 2 del 17/04/2024 “NOMINA DEL REVISORE DEI CONTI - PER IL TRIENNIO 28/04/2024 - 27/04/2027”, alle ore 14,30 presso la sede del C.I.S.S. 38, via Ivrea 100 Cuornè, effettua la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria (ex artt.223 e 239 del T.U. 267/2000) e, più in generale, la verifica della regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione (ex art.239, lettera c, T.U. 267/2000).

La seduta ha inizio con il

SERVIZIO ECONOMATO:

Vengono messi a disposizione del Revisore i registri della contabilità economale, nonché tutti i documenti giustificativi a corredo:

La disponibilità di cassa, con riferimento alla data del 31.12.2025 riporta la seguente situazione:

Casse Economali	Totale fondo di anticipaz.	Spese effettuate e reintegrate con Det. N. 2 del 08/01/2026 (Mandati da n. 2 a n. 8 del 09/01/2026)	Spese effettuate e da reintegrare al 31/12/2025	Disponibilità di cassa al 31/12/2025
Cassa Economale	€ 6.000,00	€ 4.179,36	€ 4.179,36	€ 1.820,64

Le spese al 31/12/2025 sono state reintegrate in data 09/01/2026 a fronte di Determina N. 2 del 08/01/2025.

L'agente ha in corso la parifica del conto su modello 21. La determina di parifica è la 138 del 25/02/2026.

All.1) Stampa verbale da software Economo.

All.2) Ordinativi di spesa Economo.

Verifica fisica di cassa alla data odierna:

Saldo cassa da contabilità in data odierna: € 4.706,69

La cassa risulta così composta:

Numero	Taglio	Totale
0	100 euro	€ 0,00
45	50 euro	€ 2.250,00
59	20 euro	€ 1.180,00
83	10 euro	€ 830,00
87	5 euro	€ 435,00

1

Monete	//	€ 11,69
Totale		€ 4.706,69

Il saldo fisico concilia col saldo contabile alla data odierna, stampato sul libro giornale allegato agli atti.

Il Collegio, visionata la documentazione, non ha osservazioni al riguardo.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (DPCM 22 SETTEMBRE 2014):

Indicatore di tempestività dei pagamenti per il 4° Trimestre 2025 periodo 01/10/2025 - 31/12/2025:
- 14,17

All.5) Tempestività dei pagamenti.

Risulta pubblicato sul sito internet.

SERVIZIO DI TESORERIA

Il Revisore dei Conti procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria.

Il giornale di cassa del Tesoriere risulta aggiornato al 31/12/2025.

Il saldo di cassa di diritto presso la Tesoreria del Consorzio, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessivi **€ 3.287.681,64**.

(Tremilioniduecentottantasettemilaseicentottantuno/64) **All.3)**;

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari a **€ 3.287.681,64**.

(Tremilioniduecentottantasettemilaseicentottantuno/64) **All.4)**;

RICONCILIAZIONE

REVERSALI EMESSE:

BANCA = € 11.036.982,71

CISS 38 = € 11.036.982,71

Diff. = € 0,00

Non sussiste la necessità di **RICONCILIAZIONE**.

MANDATI:

BANCA= € 10.094.207,56

CISS 38= € 10.094.207,56

Diff. = € 0,00

Non sussiste la necessità di **RICONCILIAZIONE**.

All.1) Verbale Economo al 31/12/2025.

All.2) *Ordinativi di spesa Economato al 31/12/2025.*

All.3) *Verbale del Tesoriere al 31/12/2025.*

All.4) *Verbale Contabilità CISS38 – Riconciliazione.*

All.5) *Tempestività dei pagamenti.*

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dal quale sono emersi i seguenti ordinativi per il periodo 4 TRIM 2025.
- Vengono scelte a campione casuale 5 reversali e 5 mandati, selezionando 5 documenti con generatore numeri casuali partendo dalla reversale N. 1975 e dal mandato N.2729.

Ordinativi d'incasso:

- Nr. 2055 del 21/10/2025 relativo a ritenuta acconto € 191,37;
- Nr. 2106 del 21/10/2025 relativa a ritenuta acconto € 229,34;
- Nr. 2323 del 14/11/2025 relativa a ritenute acconto € 279,00;
- Nr. 2343 del 25/11/2025 relativa a iva split € 33,84;
- Nr.2614 del 12/12/2025 relativa a ritenute acconto € 393,81.

Mandati di pagamento:

- Nr. 4344 del 07/10/2025 relativo a contributo sostegno € 400,00;
- Nr 4456 del 09/10/2025 relativo a saldo fattura Vacchero snc € 35,00;
- Nr.4936 del 12/11/2025 relativo a contributo economico € 572,00;
- Nr.4980 del 14/11/2025 relativo a pag. stipendio dipendente € 731,78;
- Nr.5579 del 11/12/2025 relativo a stipendi dipendente € 506,09;

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Il controllo della contabilità finanziaria e l'esame di alcune operazioni di gestione non dà luogo a rilievi. I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati versati nei termini di legge.

Le ritenute IRPEF risultano operate e versate correttamente.

La contabilità iva risulta aggiornata al 31/12/2025 con ultima registrazione del 31/12 e registro riepilogativo recante liquidazione a debito per € 4.457,85.

Nel periodo risultano effettuati i seguenti versamenti Iva:

a campione si seleziona iva split € 24.769,93 mese di dicembre 2025 in data 15/01/2026;

l'iva gestione commerciale è stata versata , relativamente al 3 trim. 2025, in data 14/11/2025 per €4.326,82.

L'acconto iva è stato versato in data 16/12/2025 per € 3.411,04;

Varie:

- l'ente ha in corso di adozione la delibera avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024" e la delibera avente ad oggetto DEFINIZIONE FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI IN BASE ALLO STOCK E RITARDI AL 31/12/2025- ATTESTAZIONE DI NON ACCANTONAMENTO".
- l'ente ha presentato il modello Irap anno 2025 x 2024 in data 06/10/2025 prot. 25100609581229100-000001;
- l'ente ha presentato il modello 770 anno 2025 x 2024 in data 24/10/2025 prot. N. 12591913527-0000002;

- l'ente ha presentato la dichiarazione Lipe 3 trim 2025 in data 18/11/2025 id file IT 02037190044;
- l'ente ha adottato Piao con delibera n. 6 del 28/01/2026.

Le operazioni di verifica effettuate non evidenziano fatti di particolare rilievo.

IL REVISORE DEI CONTI
(Dr. Gianguido PASSONI)

