



COMUNE DI CARTURA
PROVINCIA DI PADOVA
VERIFICA DI CASSA III TRIM. 2025

Il giorno 31 del mese di ottobre dell'anno 2025 alle ore 13,10, il Revisore dei Conti Dott. Costantino Bissoli procede alla verifica trimestrale di cassa. Si esaminano le registrazioni dell'Ente in contraddittorio con quelle del Tesoriere, la Banca Intesa San Paolo Spa Filiale Imprese Padova Guizza (PD), previa acquisizione da quest'ultima del giornale di cassa aggiornato al 30/09/2025.

premesse che

- a) il servizio di economato è stato affidato a Chiara Tasinato;
- b) sono stati nominati agenti contabili i sigg.ri:
- Bellesso Eleonora: Servizi demografici;
 - Bordin Sisto: Servizi demografici;
 - Manin Massimiliano: Servizi demografici;

ha effettuato le seguenti verifiche preliminari su:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel presente verbale con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso dei primi tre trimestri 2025;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e contributivi.

ATTESTA QUANTO SEGUE

1) Tesoreria Comunale

| 1. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 30.09.2025 | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | Parziali | totali |
| Fondo di cassa al 01.01.2025 | | 899.078,96 |
| Entrate | | |
| Reversali dal n. 1 al n. 1175 | | 1.876.665,91 |
| in conto competenza | 1.371.850,28 | |
| in conto residui | 504.815,63 | |
| Uscite | | |
| mandati di pagamento dal n. 1 al n. 1283 | | 2.680.568,46 |
| in conto competenza | 1.993.229,02 | |
| in conto residui | 687.339,44 | |
| Fondo di cassa al 30.09.2025 | | 95.176,41 |
| Confronti con Estratto Conto Tesoriere | 719.299,48 | |
| nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Intesa San Paolo Spa | | |
| la differenza di € 624.123,07 è dovuta a: | | |
| a) Riscossione senza reversali (+) | | 581.720,25 |
| b) Reversali da riscuotere (-) | | 0,00 |
| c) Reversali da consegnare (-) | | 198,00 |
| d) Mandati da consegnare (+) | | 1579,40 |
| e) Mandati da pagare (+) | | 47.160,69 |
| f) Pagamenti senza mandati (-) | | 5.841,00 |
| g) Mandati in attesa di annullamento (-) | | 298,27 |
| Totale saldo riconciliato | | 719.299,48 |

Si accerta quindi in € **719.299,48** il saldo attivo delle giacenze di cassa esistenti sul conto n. 46560 di tesoreria aperto presso la Banca Intesa San Paolo S.p.A. alla data del 30/09/2025.

2) Mandati e Reversali

A campione viene richiesto l'esame dei seguenti mandati:

- n. 934 del 09/07/2025 di € 400,00 relativo a Imposta Registro A.G.;
- n. 1053 del 21/07/2025 di € 69,68 relativo a versamento ritenute conto terzi luglio 2025;
- n. 1073 del 06/08/2025 di € 11,86 relativo a bollette economato;
- n. 1151 del 19/08/2025 di € 6.100,00 relativo a fatture Halley Veneto Srl;
- n. 1197 del 09/09/2025 di € 1.300,00 relativo a liquidazione Fattore Famiglia;
- n. 1224 del 22/09/2025 di € 1.518,00 relativo a stipendi dipendenti.

Per quanto riguarda le reversali vengono esaminati a campione i seguenti documenti:

- n. 1002 del 07/07/2025 di € 229,21 relativo a ritenuta Iva split payment;
- n. 1052 del 21/07/2025 di € 69,68 relativo a ritenute su emolumenti luglio 2025;
- n. 1074 del 06/08/2025 di € 2.543,15 relativo a rimborso note credito Acquevenete;
- n. 1116 del 19/08/2025 di € 1.100,00 relativo a ritenuta Iva split payment;
- n. 1158 del 26/08/2025 di € 25.637,28 relativo a Addizionale Comunale Irpef;
- n. 1162 del 22/09/2025 di € 5.531,01 relativo a ritenute su emolumenti settembre 2025.

3) Servizio Economato

Il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde alle registrazioni su supporto elettronico e a regolare documentazione giustificativa. L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato.

Il Revisore prende in considerazione le spese economali effettuate fino al 30.09.2025.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

| | Saldo netto euro |
|---|------------------|
| Situazione al 30/09/2025 | |
| Anticipazione riscossa (mandato n. 118) | 1.000,00 |
| Buoni emessi alla data del 30/09/2025 | 500,88 |
| Buoni emessi alla data del 30/09/2025 da rimborsare | 0,00 |
| Cassa/Contanti al 30/09/2025 | 499,12 |

4) Altri agenti contabili e Riscuotitori speciali

- SERVIZI DEMOGRAFICI: diritti di segreteria ufficio anagrafe in contanti (Bordin Sisto)

Saldo al 31/03/2025 Euro 1,00

Saldo al 30/06/2025 Euro 1,00 (0,00€ nel II trim.)

Saldo al 30/09/2025 Euro 23,00 (22,00€ nel III trim.)

- SERVIZI DEMOGRAFICI: diritti di segreteria ufficio anagrafe (Bellesso Eleonora) nessun movimento

- SERVIZI DEMOGRAFICI: diritti di segreteria ufficio anagrafe in contanti (Manin Massimiliano)

Saldo al 31/03/2025 Euro 26,00

Saldo al 30/06/2025 Euro 32,00 (6,00€ nel II trim.)

Saldo al 30/09/2025 Euro 32,00 (0,00€ nel III trim.)

5) Controllo regolarità versamenti previdenziali

Sono stati effettuati i seguenti versamenti relativi ai mesi di competenza del III trimestre 2025:

| | importi |
|--|------------------|
| <i>Viene accertato il versamento dei contributi previdenziali e la tempestiva</i> | |
| <i>presentazione delle relative denunce</i> | |
| Mese di agosto 2025 | |
| Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P. | |
| Ex C.P.D.E.L. (codice tributo P201) | 9.687,67 |
| Contributo di solidarietà 10% (codice tributo P206) | 5,67 |
| Ex I.N.A.D.E.L. per TFS - (codice tributo P607) | 90,60 |
| Ex I.N.A.D.E.L. per TFR (codice tributo P608) | 1.170,98 |
| Fondo previdenza e credito (codice tributo P909) | 103,83 |
| CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR (codice tributo P632) | 143,51 |
| Contributi previdenziali dovuti all'INPS (codice tributo DM10/5400) | 17,00 |
| INPS C10/5400 Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori contemporanei rapporti assicurativi. | 960,00 |
| <u>Controllo delle regolarità dei versamenti fiscali</u> | |
| <i>Viene accertato il versamento delle seguenti ritenute alla fonte</i> | |
| Mese di agosto 2025 | |
| Codice 100E ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato | 4.724,12 |
| Codice 104E ritenute lavoro autonomo | 2.283,80 |
| Codice 126E addizionale regionale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale | 217,50 |
| Codice 127E addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta -mod. 730- acconto | 15,00 |
| Codice 128E addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta -mod. 730- | 44,25 |
| Codice 133E IRPEF in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta | 310,50 |
| Codice 134E IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta | 604,75 |
| Codice 150E somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a), D. Lgs. | +1.793,00 |
| Codice 175E credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui all'articolo 1, comma 4, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 | +86,07 |
| Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti | 20.508,90 |
| Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto | 399,39 |
| Codice 384E e 385E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni | 285,65 |
| I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, imponibile | 3.288,81 |
| Il modello F24EP è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 16/09/2025. I versamenti sono effettuati a mezzo del proprio Tesoriere Comunale Istituto di credito Intesa San Paolo Spa. | 42.652,96 |

6) Gestione IVA ai sensi del DPR 633/72.

Entro il 20/08/2025 andava effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di luglio 2025, il 16/09/2025 del mese di agosto 2025 e il 16/10/2025 lo è stato per il mese di settembre 2025; la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune.

Si riscontra che il versamento di:

- € 36.034,16 per il mese di luglio 2025 è stato effettuato con F24EP in data 20/08/2025;
- € 20.508,90 per il mese di agosto 2025 è stato effettuato con F24EP in data 16/09/2025;
- € 3.112,22 per il mese di settembre 2025 sarà effettuato con F24EP in data 16/10/2025.

Si richiede per la verifica la stampa dei registri e delle liquidazioni periodiche.

7) Indicatore tempestività dei pagamenti

Entro il 30/09/2025 le amministrazioni dovevano pubblicare l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" (Art. 10 D.P.C.M 22/09/2014).

Il Revisore rileva che l'indicatore relativo al terzo trimestre 2025 è stato pubblicato ed è consultabile al seguente indirizzo:

<https://sac5.halleysac.it/c028026/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/132>

8) Altri adempimenti

L'organo di revisione ha verificato che è stato aggiornato il prospetto sui flussi di cassa in base a quanto previsto dall'all' articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024.

Alle ore 16,30 si concludono i lavori di verifica.

Cartura, 31 ottobre 2025

Il Revisore dei Conti

Dott. Costantino Bissoli

Firmato digitalmente da: COSTANTINO BISSOLI
Ruolo: CONSULENTE DEL LAVORO
Organizzazione: CONSIGLIO NAZIONALE ORDINE DEI
CONSULENTI DEL LAVORO 89148330584
Unità organizzativa: ORDINE PROVINCIALE DI VERONA N° 620
Data: 31/10/2025 16:34:55