

COMUNE DI CARTURA (PD)

Organo di revisione

VERBALE N.03/2026

Il giorno 03 del mese di marzo dell'anno 2026 alle ore 15.00 presso casa comunale, il Revisore dei Conti Rag. Cesare Priori, nominato con deliberazione consiliare n. 42 del 09/12/2025 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 31/12/2025.

premessato 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'adempimento degli obblighi fiscali e contributivi.

ATTESTA QUANTO SEGUE

1) Tesoreria Comunale

1. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 31.12.2025		
	Parziali	totali
Fondo di cassa al 01.01.2025		899.078,96
Entrate		
Reversali dal n. 1 al n. 1658		3.902.573,38
in conto competenza	3.902.573,38	
in conto residui	727.745,85	
Uscite		



mandati di pagamento dal n. 1 al n. 1770		4.039.222,59
in conto competenza	3.253.942,18	
in conto residui	785.280,41	
Fondo di cassa al 31.12.2025		762.429,75
Confronti con Estratto Conto Tesoriere	0,00	
nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Intesa San Paolo Spa		
la differenza di € - è dovuta a:		
a) Riscossione senza reversali (+)		-
b) Reversali da riscuotere (-)		-
c) Reversali da consegnare (-)		-
d) Mandati da consegnare (+)		-
e) Mandati da pagare (+)		-
f) Pagamenti senza mandati (-)		-
g) Mandati in attesa di annullo (-)		-
Totale saldo riconciliato		762.429,75

Si accerta quindi in € **762.429,75** 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 31/12/2025.

2) Mandati e Reversali

A campione viene richiesto l'esame dei seguenti mandati:

- n. 1676 del 04/12/2025 di € 40.000,00 relativo a liquidazione fatt. Autobase srl acquisto automezzo
- n. 1548 del 17/11/2025 di € 143.770,00 relativo a liquidazione fatt. Trolese Gianluca realizzazione nuova mensa scolastica
- n. 1359 del 03/10/2025 di € 10.100,86 relativo a liquidazione fatt. Elettrocostruzioni Rovigo srl ageguamento e gestione imp. III. pubblica.

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

- n. 1636 del 31/12/2025 di € 60.000,00 relativo a mutuo valorizzazione locali biblioteca comunale
- n. 1440 del 25/11/2025 di € 1.420,00 relativo alla ritenuta determinazione compensi componenti comm. Giudicatrici concorso pubblico
- n. 1217 del 03/10/2025 di € 403,00 relativo al canone esposizione pubblicitaria 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 31.12.2025.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

	Saldo netto euro
Situazione al 31/12/2025	
Anticipazione riscossa (mandato n. 118)	1.000,00
Buoni emessi alla data del 31/12/2025	1.669,61
Buoni emessi alla data del 31/12/2025 da rimborsare	0,00
Restituzione Anticipazioni (reversale n. 1640)	1.000,00
Cassa/Contanti al 31/12/2025	0,00

3) 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.)

Saldo al 31/12/2025 Euro 23,00 (0,00€ nel III trim. e nel IV trim.)

- 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.)

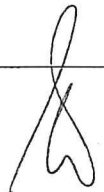
Saldo al 31/12/2025 Euro 32,00 (0,00€ nel III trim. e nel IV trim.)



4) Controllo regolarità versamenti previdenziali

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

	importi
<i>Viene accertato il versamento dei contributi previdenziali e la tempestiva</i>	
<i>presentazione delle relative denunce</i>	
Mese di dicembre 2025	
Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P.	
Ex C.P.D.E.L. (codice tributo P201)	11.507,80
Contributo di solidarietà 10% (codice tributo P206)	7,65
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)	1.346,37
Fondo previdenza e credito (codice tributo P909)	123,21
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)	27,00
INPS C10/5400 Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori contemporanei rapporti assicurativi.	1.224,00
<u>Controllo delle regolarità dei versamenti fiscali</u>	
<i>Viene accertato il versamento delle seguenti ritenute alla fonte</i>	
Codice 100E ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato	6.281,71
Codice 104E ritenute lavoro autonomo	1.784,00
Codice 118E interessi pagamento dilazionato importi rateizzabili Irpef trattenuti dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	9,06
Codice 124E addizionale regionale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	1,91



Comune di Cartura Prot. N. 0004775 del 19-05-2026 arrivo Cat1 Cl.11

Codice 125E addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale interessi pagamento dilazionato	0,43
Codice 127E addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta -mod. 730- acconto	15,00
Codice 133E IRPEF in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta	2.204,52
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	+266,06
Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti	38.952,32
Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto	401,23
Codice 384E e 385E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni	287,62
I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, imponibile	3.852,11
Il modello F24EP è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 16/12/2025. I versamenti sono effettuati a mezzo del proprio Tesoriere Comunale Istituto di credito Intesa San Paolo Spa.	67.993,99

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

Entro il 17/11/2025 andava effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di ottobre 2025, il 16/12/2025 del mese di novembre 2025 e il 16/01/2026 lo sarà per il mese di dicembre 2025; la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune.

Si riscontra che il versamento di:

- € 18.155 97 per il mese di ottobre 2025 è stato effettuato con F24EP in data 17/11/2025;
- € 38.952 32 per il mese di novembre 2025 è stato effettuato con F24EP in data 16/12/2025;
- € 12.408,38 per il mese di dicembre 2025 sarà effettuato con F24EP in data 16/01/2026.

Si richiede per la verifica la stampa delle liquidazioni periodiche.

6. Indicatore tempestività dei pagamenti

Entro il 31/12/2025 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 quarto trimestre 2025 è stato pubblicato ed è consultabile al seguente indirizzo:

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

Alle ore 16.15 si concludono i lavori di verifica.

Cartura, 03 marzo 2026

Il Revisore dei Conti
Rag. Cesare Priori

