

COMUNE DI CARTURA (PD)

Organo di revisione

VERBALE N.11/2026

Il giorno 18 del mese di maggio dell'anno 2026 alle ore 10.00 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 31/03/2026.

premessato che

- a) il servizio di economato è stato affidato a Chiara Tasinato;
- b) non sussiste la fattispecie per individuare agenti contabili;

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 31.03.2026		
	Parziali	totali
Fondo di cassa al 01.01.2026		762.429,75
Entrate		
Reversali dal n. 1 al n. 285		702.220,75
in conto competenza	292.425,90	
in conto residui	409.794,85	
Uscite		
mandati di pagamento dal n. 1 al n. 567		1.423.157,17
in conto competenza	614.747,17	
in conto residui	808.410,00	



Fondo di cassa al 31.03.2026		41.493,33
Confronti con Estratto Conto Tesoriere	513.610,62	
nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Intesa San Paolo Spa		
la differenza di € - è dovuta a:		
a) Riscossione senza reversali (+)		452.750,23
b) Reversali da riscuotere (-)		0
c) Reversali da consegnare (-)		135,25
d) Mandati da consegnare (+)		0
e) Mandati da pagare (+)		20.773,01
f) Pagamenti senza mandati (-)		1.270,70
g) Mandati in attesa di annullo (-)		0
Totale saldo riconciliato		513.610,62

Si accerta quindi in € **513.610,62** 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 31/03/2026.

2) Mandati e Reversali

A campione viene richiesto l'esame dei seguenti mandati:

- n. 564 del 26/03/2026 di € 14.849,67 relativo a ft. Gialain Dario progetto percorso ciclopedonale
- n. 197 del 11/02/2026 di € 78,45 relativo a ft. cartolibreria per referendum
- n.34 del 14/01/2026 di € 11.884,75 relativo a ft. Eco Fly srl servizio di estumulazione e cremazione resti

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

- n. 241 del 24/03/2026 di € 2.707,00 relativo a canone occupazione spazio pubblico e imposta pubblicità Venturini snc
- n. 141 del 20/02/2026 di € 1.122,00 CIE accertamento entrata per riversamento a copertura
- n.15 del 14/01/2026 di € 14.780,00 ritenuta split payment Ft. 108 del 18.12.2025 Frasson Lodovico srl

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 economiche effettuate fino al 31.03.2026.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

	Saldo netto euro
Situazione al 31/03/2026	
Anticipazione riscossa (mandato n. 1)	1.000,00
Buoni emessi alla data del 31/03/2026	344,22
Buoni emessi alla data del 31/03/2026 da rimborsare (rimborsati in data 10/04/2026)	344,22
Cassa/Contanti al 31/03/2026	655,78

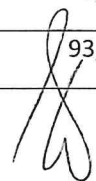
3) Altri agenti contabili e Riscuotitori speciali

Non sussiste la fattispecie.

4) Controllo regolarità versamenti previdenziali

Sono stati effettuati i seguenti versamenti relativi ai mesi di competenza del I trimestre 2026:

	importi
<i>Viene accertato il versamento dei contributi previdenziali e la tempestiva</i>	
<i>presentazione delle relative denunce</i>	
Mese di marzo 2026	
Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P.	
Ex C.P.D.E.L. (codice tributo P201)	10.735,52
Contributo di solidarietà 10% (codice tributo P206)	7,87
Ex I.N.A.D.E.L. per TFS - (codice tributo P607)	93,72



Ex I.N.A.D.E.L. per TFR (codice tributo P608)	1.232,83
Fondo previdenza e credito (codice tributo P909)	114,93
CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR (codice tributo P632)	191,34
Contributi previdenziali dovuti all'INPS (codice tributo DM10/5400)	38,00
<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	4.682,93
Codice 103E ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno.	6,96
Codice 104E ritenute lavoro autonomo	5.000,74
Codice 106E ritenute sui contributi corrisposti alle imprese	1.572,00
Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti	32.907,39
I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, imponibile	3.036,01
Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto	401,70
Codice 384E e 385E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni	231,20
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.	60.253,14

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

Entro il 16/02/2026 andava effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di gennaio 2026, il 16/03/2026 del mese di febbraio 2026 e il 16/04/2026 lo sarà per il mese di marzo 2026; la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune.

Si riscontra che il versamento di:

- € 44.693,67 per il mese di gennaio 2026 è stato effettuato con F24EP in data 16/02/2026;
- € 22.393,95 per il mese di febbraio 2026 è stato effettuato con F24EP in data 16/03/2026;
- € 12.408,38 per il mese di marzo 2026 sarà effettuato con F24EP in data 16/04/2026.

Si richiede per la verifica la stampa delle liquidazioni periodiche.



6. Indicatore tempestività dei pagamenti

Le amministrazioni dovevano pubblicare l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti dell'anno 2026 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 primo trimestre 2026 è stato pubblicato ed è consultabile al seguente indirizzo:

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

Alle ore 10.50 si concludono i lavori di verifica.

Cartura, 18 maggio 2026

Il Revisore dei Conti
Rag. Cesare Priori

