



COMUNE DI CARTURA
PROVINCIA DI PADOVA

VERIFICA DI CASSA I TRIM. 2025

Verbale n. 11 del 23/04/2025

Il giorno 23 del mese di aprile dell'anno 2025 alle ore 9,00, il Revisore dei Conti Dott. Costantino Bissoli, nominato con atto n. 25 del 20/05/2024, 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 31/03/2025.

Premesso 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 del primo trimestre 2025;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e contributivi.

ATTESTA QUANTO SEGUE

1) Tesoreria Comunale

1. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 31.03.2025		
	Parziali	totali
Fondo di cassa al 01.01.2025		899.078,96
Entrate		
Reversali dal n. 1 al n. 432		288.244,79
in conto competenza	209.602,31	
in conto residui	78.642,48	
Uscite		
mandati di pagamento dal n. 1 al n. 580		974.358,65
in conto competenza	438.599,82	
in conto residui	535.758,83	
Fondo di cassa al 31.03.2025		212.965,10
Confronti con Estratto Conto Tesoriere	813.499,57	
nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Intesa San Paolo Spa		
la differenza di € 600.534,47 è dovuta a:		
a) Riscossione senza reversali (+)		621.203,41
b) Reversali da riscuotere (-)		43,78
c) Reversali da consegnare (-)		42.216,40
d) Mandati da consegnare (+)		242,78
e) Mandati da pagare (+)		21.798,46
f) Pagamenti senza mandati (-)		450,00
g) Mandati in attesa di annullamento (-)		0,00
Totale saldo riconciliato		813.499,57

Si accerta quindi in € **813.499,57** 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 31/03/2025.

Si riportano inoltre le consistenze dei seguenti conti correnti alla data del 31/03/2025:

CCP1040868588 – ENTRATE	28.022,70
PATRIMONIALI	
CCP11319357 – SERVIZIO DI	9.102,11
TESORERIA	
TOTALE ALTRI CONTI CORRENTI	37.124,81

2) Mandati e Reversali

A campione viene richiesto l'esame dei seguenti mandati:

- n. 1 del 08/01/25 di € 1.522,50 relativo a Liquidazione Fattura n. 14 del 20/12/2024 a Colusso Lorenzo Via Pozze 36 Cartura (PD);
- n. 54 del 24/01/25 di € 900,00 relativo a Liquidazione Fattura n. 3 FEP del 15/01/2025 a FONDAZIONE FENICE ONLUS Via Lungargine Rovetta 28 35127 PADOVA (PD);
- n. 132 del 06/02/25 di € 245,90 relativo a Liquidazione Fattura n. 4/PA del 07/01/2025 di € 300,00 con Ritenuta per Split Istituzionale per € -54,10 a Società Servicematica Srl Via TRIESTE 158 VENEZIA;
- n. 251 del 24/02/25 di € 1.518,00 relativo a STIPENDI RELATIVI AL MESE DI FEBBRAIO 25: INDENNITA' DI CARICA DEGLI ASSESSORI;
- n. 385 del 19/03/25 di € 296,00 relativo a ADD. DELEGHE FISCO/INPS/REGIONI a AGENZIA DELLE ENTRATE;
- n. 580 del 21/03/25 di € 4.641,00 relativo a Liquidazione Fattura n. 235/E del 18/02/2025 di € 4.873,05 con Ritenuta per Split Istituzionale per € -232,05 a COOPERATIVA SOCIALE F.A.I. PADOVA Via G. DE' MENABUOI 25 35132 PADOVA (PD).

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

- n. 1 del 20/01/25 di € 36,81 relativo a RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI GENNAIO 25 su DIPENDENTI DIVERSI;
- n. 14 del 24/01/25 di € 206,80 relativo a Ritenuta per Split Istituzionale - Su Mandato N. 55 del 24/01/2025 a MAGGIOLI SPA Via DEL CARPINO 8 47822 SANT'ARCANGELO DI ROMAGNA (RN);
- n. 139 del 06/02/25 di € 2.749,91 relativo VERSAMENTI F24 COD.CAT. B848 - ICI-IMU Copertura Provvisorio N. 8 per € 2749,91;
- n. 246 del 24/02/25 di € 25,95 relativo a VERSAMENTI F24 COD.CAT. B848 - ADD.COM.IRPEF Copertura Provvisorio N. 185 per € 25,95;
- n. 344 del 13/03/25 di € 22,00 relativo a VERSANTI DIVERSI PER DIRITTI DI SEGRETERIA;
- n. 432 del 25/03/25 di € 35,73 relativo a VERSAMENTI F24 COD.CAT. B848 - ADD.COM.IRPEF Copertura Provvisorio N. 313 per € 35,73.

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 31.03.2025.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

	Saldo netto euro
Anticipazione 2025 come da determinazione n.11 del 21/01/2025	3.000,00
Anticipazione riscossa (mandato n. 118 del 04/02/2025)	1.000,00
Buoni emessi alla data del 31/03/2025	0,00
Buoni emessi alla data del 31/03/2025 da rimborsare	0,00

Contanti	0,00
Situazione al 31/03/2025	1.000,00

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

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

Saldo al 31/03/2025 Euro 26,00

4) Controllo regolarità versamenti previdenziali

Sono stati acquisiti i modd. F24 relativi ai versamenti di competenza del I trimestre 2025 e nello specifico si esamina quello inerente il mese di febbraio 2025:

	importi
<i>Viene accertato il versamento dei contributi previdenziali e la tempestiva</i>	
<i>presentazione delle relative denunce</i>	
Mese di febbraio 2025	
Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P.	
Ex C.P.D.E.L. (codice tributo P201)	12.679,92
Contributo di solidarietà 10% (codice tributo P206)	6,36
Ex I.N.A.D.E.L. per TFS - (codice tributo P607)	89,83
Ex I.N.A.D.E.L. per TFR (codice tributo P608)	1.359,01
Fondo previdenza e credito (codice tributo P909)	135,31
CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR (codice tributo P632)	524,70
Contributi previdenziali dovuti all'INPS (codice tributo DM10/5400)	26,00
<u>Controllo delle regolarità dei versamenti fiscali</u>	
<i>Viene accertato il versamento delle seguenti ritenute alla fonte</i>	
Mese di febbraio 2025	
Codice 100E ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato	7.049,86
Codice 104E ritenute lavoro autonomo	877,00
Codice 106E ritenute sui contributi corrisposti alle imprese	893,48
Codice 155E eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	+238,04
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	+60,23
Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti	47.604,08
Codice 621E versamento IVA scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali	750,03
Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto	760,52
Codice 384E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni	340,16
I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, imponibile	3.543,31
Il modello F24EP è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 17/03/2025. I versamenti sono effettuati a mezzo del proprio Tesoriere Comunale Istituto di credito Intesa San Paolo Spa.	76.341,30

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

Entro il 17/02/2025 andava effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di gennaio 2025, il 17/03/2025 del mese di febbraio 2025 e il 16/04/2025 lo è per il mese di marzo 2025; la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune.

Si riscontra che il versamento di:

- € 8.235,99 per il mese di gennaio 2025 è stato effettuato con F24EP in data 17/02/2025;
- € 47.604,08 per il mese di febbraio 2025 è stato effettuato con F24EP in data 17/03/2025;

- € 15.856,05 per il mese di marzo 2025 è stato effettuato con F24EP in data 16/04/2025.
Si richiede per la verifica la stampa delle liquidazioni periodiche.

6. Indicatore tempestività dei pagamenti

Entro il 31/03/2025 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 primo trimestre 2025 è stato pubblicato ed è consultabile al seguente indirizzo:
<https://www.comune.cartura.pd.it/indicatore-di-tempestivit-dei-pagamenti-1>

7. Altri adempimenti

L'organo di revisione ha verificato che è stato predisposto 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, (Disposizioni in materia di Pnrr) come da delibere della Giunta Comunale n.16 del 27/02/2025 e n. 49 del 15/04/2025.

Alle ore 11,45 si concludono i lavori di verifica.

Cartura, 23 aprile 2025

Il Revisore dei Conti
Dott. Costantino Bissoli