

VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI IMER

VERBALE N. 1/2026

In data 29/01/2026 alle ore 14:20 presso la sede del Comune di Imer (TN), Piazzale dei Piazza, 1, sede della Gestione associata del Servizio Finanziario, il Revisore procede alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Responsabile del Servizio Finanziario COSNER FRANCESCO.

Il Revisore procede alla verifica dei registri di contabilità alla data del 31/12/2025.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2025, risulta stampato fino alla pagina 1.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2025

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2025			493.893,06
Riscossioni fino alla reversale 1572 del 31/12/2025	1.362.785,96	2.572.908,99	3.935.694,95
Pagamenti fino al mandato 2021 del 31/12/2025	814.319,36	3.299.168,58	4.113.487,94
Fondo di cassa al 31/12/2025			316.100,07

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2025

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 01/01/2025	493.893,06
Incassi ottenuti al 31/12/2025	3.892.159,77
Pagamenti effettuati al 31/12/2025	4.069.952,76
Saldo di cassa al 31/12/2025	316.100,07

L'Ente **non risulta** essere in anticipazione di cassa ed il limiti normativi **sono** rispettati.

Il saldo di cassa sopra riportato **concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine del 31/12/2025:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		493.893,06	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		3.768.270,70	+
Provvvisori in entrata da regolarizzare		123.889,07	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		3.968.407,67	-
Provvvisori in uscita da regolarizzare		101.545,09	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2025		316.100,07	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2025	316.100,07	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	123.889,07	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	43.535,18	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	101.545,09	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	43.525,18	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	316.100,07	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento *sistematico* (individuando il punto di partenza in base alla somma dei numeri componenti l'orario di inizio verifica e controllando ogni 100esima unità successiva) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali: 14:59 = 73

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1173	02/10/2025	IVA split payment	37,47	NO
1273	03/11/2025	IVA split payment	35,00	NO
1373	04/12/2025	Copertura provvisorio 1195	3.009,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali **non sono** emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati: 15:01 = 16

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1516	28/10/2025	Pagamento sindacati	24,88	NO	NO	NO
1616	12/11/2025	Contributo ANAC	500,00	NO	NO	NO
1716	02/12/2025	Pagamento fattura	120.636,14	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati **non sono** emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA AGENTE CONTABILE "ECONOMO"

Il Revisore procede al controllo della cassa economale col contributo dell'economista COSNER FRANCESCO, Il Revisore ha verificato che:

- 1) le spese sostenute dall'economista rispettano quanto previsto dall'art. 38 del Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia che per l'importo massimo (€ 1.000,00);
- 2) l'economista ha provveduto alla rendicontazione delle spese sostenute fino al 31/12/2025.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile e delle scritture economiche con il denaro giacente in cassa al 31/12/2025, pari ad € 887,90.

Saldo di cassa al 01/01/2025	0,00
- Anticipazione di cassa 2025	1.000,00
- Reintegro di data 23/12/2025	559,85
- Buoni di pagamento emessi	1.671,95
- Buoni di riscossione incassati	0,00
Saldo di cassa alla 31/12/2025	887,90
Anticipazione restituita alla data odierna	0,00

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuate dall'economo nel periodo sono giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Il Revisore prende atto che i rendiconti periodici del servizio di economato vengono effettuati solo se l'economo ha esaurito i fondi di anticipazione, in caso contrario viene fatta una rendicontazione annuale.

VERIFICA ALTRI AGENTI CONTABILI INCARICATI DEL MANEGGIO DI DENARO

Il Revisore procede al controllo della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso altri agenti contabili. Il Revisore accerta che le somme incassate nei mesi precedenti la presente verifica sono state regolarmente versate presso il Tesoriere come risulta dalle ricevute di versamento:

Trimestre di riferimento	Tipologia di incasso	Importo	Data versamento al Tesoriere
OTTOBRE	DIRITTI ANAGRAFE	295,49	14/11/2025
NOVEMBRE	DIRITTI ANAGRAFE	339,61	15/12/2025
DICEMBRE	DIRITTI ANAGRAFE	311,98	14/01/2026
OTTOBRE	DIRITTI TECNICO	87,65	07/11/2025
NOVEMBRE	DIRITTI TECNICO	6,00	19/12/2025
DICEMBRE	DIRITTI TECNICO	117,65	20/01/2026

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore, dopo aver ricevuto copia:

- dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente
- delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta
- della documentazione relativa a contributi corrisposti ad enti/imprese soggetti a ritenuta
- dei modelli F24 di versamento

procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 4° trimestre	Mese di OTTOBRE Data ver. 14/11/2025	Mese di NOVEMBRE Data ver. 16/12/2025	Mese di DICEMBRE Data ver. 24/12/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	7.210,81	11.838,84	10.723,64
Ritenute IRPEF cod. 1002	645,75		
Ritenute IRPEF cod. 1012			
Ritenute IRPEF cod. 1712		713,23	
Ritenute IRPEF cod. 1701			696,99
Ritenute IRPEF cod. 1845		253,00	
Ritenute IRPEF cod. 1846			
Ritenute IRPEF cod. 4730		292,00	
Ritenute IRPEF cod. 4731			
Contributi INPS DM10			
Ritenute IRPEF cod. 3802	188,66	188,57	
Ritenute IRPEF cod. 3803			
Irap cod. 3858	3.393,76	4.189,70	5.617,17
Contributi INPS cod. P201	11.747,89	14.625,50	20.137,27
Contributi INPS cod. P206	43,27	440,54	124,26
Contributi INPS cod. P607	1.678,18	2.094,10	2.639,18
Contributi INPS cod. P909	125,52	156,01	214,78
Contributi LABORFONDS			3.376,83
Tributi locali cod. 3848			
Ritenuta d'acconto cod. 1040	3.544,91	140,00	3.022,51
Ritenuta d'acconto cod. 1045		145,66	
Ritenuta d'acconto cod. 1052			
I673			
INAIL			

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
IVA 3° TRIMESTRE	0,00	5.681,60	5.681,60	14/11/2025
ACCONTO IVA	0,00	16.461,17	16.461,17	24/12/2025

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti) di cui il Revisore prende visione.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE	33.255,08	33.255,08	14/11/2025
NOVEMBRE	57.833,83	57.833,83	16/12/2025
DICEMBRE	39.492,47	39.492,47	24/12/2025

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nelle stampe mensili delle ritenute effettuate sui mandati di pagamento.

FLUSSI DI CASSA EX ART. 6 DEL DL 155/2024

Il Revisore prende atto che l'Ente ha adottato, con delibera n. 24 del 25 febbraio 2025, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 del DL 155/2024; in merito, l'Organo di revisione prende atto che con determine n. 14 del 29/04/2025, n. 30 del 08/07/2025 e n. 44 del 20/10/2025 il Responsabile Finanziario ha aggiornato il prospetto dei flussi di cassa nei vari trimestri che risulta in linea con quello approvato nel mese di febbraio 2025.

VERIFICA DEGLI ALTRI ADEMPIMENTI FISCALI DEL PERIODO

Si prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al 3° trimestre 2025, in data 30/10/2025 con protocollo n. 38400108916;
- presentazione, in via telematica, della Denuncia IRAP 2025, relativa all'anno 2024, in data 30/10/2025 con protocollo n. 25103008243421956;

La seduta viene sciolta alle ore 15:55, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Il verbale definitivo verrà predisposto una volta ricevuta tutta la documentazione a supporto, ad oggi in parte visionata solo a video.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

dott. Marco Doff Sotta

Firmato digitalmente da: Marco Doff Sotta
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC TRENTO/80009950223
Data: 08/04/2026 16:45:46

