

VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI IMER

VERBALE N. 5/2026

In data 22/04/2026 alle ore 9.50 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 31/03/2026.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2026, risulta stampato fino alla pagina 1.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2026

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2026			316.100,07
Riscossioni fino alla reversale 612 del 23/03/2026	392.663,91	481.214,70	873.878,61
Pagamenti fino al mandato 387 del 24/03/2026	242.221,43	359.612,34	601.833,77
Fondo di cassa al 31/03/2026			588.144,91

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2026

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 01/01/2026	316.100,07
Incassi ottenuti al 31/03/2026	907.375,93
Pagamenti effettuati al 31/03/2026	689.684,20
Saldo di cassa al 31/03/2026	533.791,80

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

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine del 31/03/2026:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2026		316.100,07	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		873.878,61	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		33.497,32	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		601.833,77	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		87.850,43	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2026		533.791,80	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2026	588.144,91	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	33.497,32	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	87.850,43	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	533.791,80	=

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: 10:24 = 34

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
34	12/01/2026	IVA split payment	50,07	NO
134	22/01/2026	Copertura provvisorio 107	18,14	NO
234	16/02/2026	IVA split payment	12,30	NO

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

Mandati: 10:27 = 37

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
37	12/01/2026	Pagamento fattura	2.152,42	SI	NO	NO
137	16/02/2026	Pagamento fattura	323,74	SI	NO	NO
237	17/02/2026	Copertura stipendi	1.154,69	NO	NO	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'economo COSNER FRANCESCO, il Revisore ha verificato che:

- 1) le spese sostenute dall'economo 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'economo non ha provveduto alla rendicontazione delle spese sostenute fino al 31/03/2026.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile e delle scritture economali con il denaro giacente in cassa al 22/04/2026, pari ad € 559,75 (equivalente a quello rilevato in data 31/03/2026).

Saldo di cassa al 01/01/2026	0,00
- Anticipazione di cassa 2026	1.000,00
- Reintegro di data	0,00
- Buoni di pagamento emessi	440,25
- Buoni di riscossione incassati	0,00
Saldo di cassa al 31/03/2026	559,75
Anticipazione restituita alla data odierna	0,00

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuazione 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
GENNAIO	DIRITTI ANAGRAFE	381,47	11/02/2026
FEBBRAIO	DIRITTI ANAGRAFE	468,49	12/03/2026
MARZO	DIRITTI ANAGRAFE	313,80	07/04/2026
GENNAIO	DIRITTI TECNICO	0,00	-
FEBBRAIO	DIRITTI TECNICO	30,00	12/03/2026
MARZO	DIRITTI TECNICO	0,00	-

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: 1° trimestre	Mese di GENNAIO Data ver. 16/02/2026	Mese di FEBBRAIO Data ver. 16/03/2026	Mese di MARZO Data ver. 16/04/2026
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	7.200,68	6.727,02	7.998,99
Ritenute IRPEF cod. 1002			
Ritenute IRPEF cod. 1077	368,91	164,94	700,39
Ritenute IRPEF cod. 1713	194,11		
Ritenute IRPEF cod. 1701			
Ritenute IRPEF cod. 1845			
Ritenute IRPEF cod. 1846			
Ritenute IRPEF cod. 4730			
Ritenute IRPEF cod. 4731			
Contributi INPS DM10			7,00
Ritenute IRPEF cod. 3802	205,26	205,26	205,26
Ritenute IRPEF cod. 3803			
Irap cod. 3858	3.482,93	3.272,61	3.853,97
Contributi INPS cod. P201	11.072,22	9.700,60	12.946,36
Contributi INPS cod. P206	63,09	52,39	267,03
Contributi INPS cod. P607	1.345,66	1.345,66	1.345,66
Contributi INPS cod. P909	118,71	104,02	138,80
Contributi LABORFONDS			2.661,30
Tributi locali cod. 3848			
Ritenuta d'acconto cod. 1040	2.568,60	1.704,10	2.636,17
Ritenuta d'acconto cod. 1045			
Ritenuta d'acconto cod. 1052			
I673			
INAIL	3.271,92		

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
SALDO IVA	0,00	75,49	75,49	16/03/2026

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
GENNAIO	8.734,61	8.734,61	16/02/2026
FEBBRAIO	18.091,30	18.091,30	16/03/2026
MARZO	8.884,45	8.884,45	16/04/2026

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. 26 del 26 febbraio 2026, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del DL 155/2024.

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 4° trimestre 2026, in data 02/03/2026 con notifica n. 40385639148;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2026, relativa all'anno 2025, in data 08/04/2026 con protocollo n. 26040816115045163;

La seduta viene sciolta alle ore 11:25, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

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: 22/04/2026 14:31:24

