

# VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI IMER

VERBALE N. 8/2026

In data 31/07/2026 alle ore 08:30 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 30/06/2026.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2026, 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 1026 del 26/06/2026 | 597.723,72                       | 979.833,25   | 1.577.556,97      |
| Pagamenti fino al mandato 920 del 26/06/2026        | 433.072,02                       | 1.097.179,36 | 1.530.251,38      |
| <b>Fondo di cassa al 30/06/2026</b>                 |                                  |              | <b>363.405,66</b> |

## Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2026

|                                       | IMPORTI           |
|---------------------------------------|-------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 01/01/2026 | 316.100,07        |
| Incassi ottenuti al 30/06/2026        | 1.587.827,87      |
| Pagamenti effettuati al 30/06/2026    | 1.530.251,38      |
| <b>Saldo di cassa al 30/06/2026</b>   | <b>373.676,56</b> |

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 30/06/2026:

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere                 | Parziali     | Importo           |   |
|--------------------------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| Saldo iniziale al 01/01/2026                           |              | 316.100,07        | + |
| <b>RISCOSSIONI</b>                                     |              | 1.587.827,87      | + |
| Riscossioni                                            | 1.577.556,97 |                   |   |
| Provvisori in entrata da regolarizzare                 | 10.270,90    |                   |   |
| <b>PAGAMENTI</b>                                       |              | 1.530.251,38      | - |
| Pagamenti                                              | 1.530.251,38 |                   |   |
| Provvisori in uscita da regolarizzare                  | 0,00         |                   |   |
| <b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2026</b> |              | <b>373.676,56</b> | = |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere                                             | Importo           |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|
| Saldo Ente al 30/06/2026                                                                         | <b>363.405,66</b> |     |
| 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         | 10.270,90         | +   |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)                                                  | 0,00              | +/- |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | 0,00              | -   |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere                               | 0,00              | +   |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)                                                   | 0,00              | +/- |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>                         | <b>373.676,56</b> | =   |

#### 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: 9:01 = 10

| Numero | Data       | Descrizione dell'oggetto della reversali | Importo | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|------------------------------------------|---------|---------------|
| 710    | 22/04/2026 | IVA split payment                        | 60,58   | NO            |
| 810    | 11/05/2026 | IVA split payment                        | 7,10    | NO            |
| 910    | 26/05/2026 | IVA split payment                        | 32,56   | NO            |

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

##### Mandati: 9:05 = 14

| Num. | Data       | Descrizione dell'oggetto del mandato           | Importo   | Verifica DURC SI/NO | Verifica Equitalia SI/NO | Rilievo SI/NO |
|------|------------|------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|---------------|
| 414  | 03/04/2026 | Pagamento fattura                              | 718,58    | SI                  | NO                       | NO            |
| 514  | 24/04/2026 | Rimborso gestione associate comune di Primiero | 39.790,17 | NO                  | NO                       | NO            |
| 614  | 07/05/2026 | Copertura stipendi                             | 2.094,92  | 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 30/06/2026.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile e delle scritture economiche con il denaro giacente in cassa al 30/06/2026, pari ad € 389,75.

|                                            |          |
|--------------------------------------------|----------|
| 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                | 610,25   |
| - Buoni di riscossione incassati           | 0,00     |
| Saldo di cassa al 30/06/2026               | 389,75   |
| 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 |
|--------------------------|----------------------|---------|------------------------------|
| APRILE                   | DIRITTI ANAGRAFE     | 889,18  | 12/05/2026                   |
| MAGGIO                   | DIRITTI ANAGRAFE     | 826,45  | 04/06/2026                   |
| GIUGNO                   | DIRITTI ANAGRAFE     | 918,37  | 14/07/2026                   |
| APRILE                   | DIRITTI TECNICO      | 206,60  | 05/05/2026                   |
| MAGGIO                   | DIRITTI TECNICO      | 109,30  | 15/06/2026                   |
| GIUGNO                   | DIRITTI TECNICO      | 30,00   | 06/07/2026                   |

#### 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: 1° trimestre        | Mese di APRILE<br>Data ver. 15/05/2026 | Mese di MAGGIO<br>Data ver. 16/06/2026 | Mese di GIUGNO<br>Data ver. 16/07/2026 |
|------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Natura versamenti            | Importo                                | Importo                                | Importo                                |
| Ritenute IRPEF cod. 1001     | 14.377,03                              | 7.662,01                               | 8.385,10                               |
| Ritenute IRPEF cod. 1002     |                                        |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 1077     | 120,00                                 |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 1713     |                                        |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 1701     |                                        |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 1845     |                                        |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 1846     |                                        |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 4730     |                                        |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 4731     |                                        |                                        |                                        |
| Contributi INPS DM10         |                                        |                                        |                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 3802     | 205,26                                 | 205,26                                 | 205,26                                 |
| Ritenute IRPEF cod. 3803     |                                        |                                        |                                        |
| Irap cod. 3858               | 4.847,13                               | 3.354,08                               | 3..494,25                              |
| Contributi INPS cod. P201    | 16.497,35                              | 10.762,02                              | 11.300,43                              |
| Contributi INPS cod. P206    | 93,14                                  | 57,85                                  | 52,53                                  |
| Contributi INPS cod. P607    | 1.345,66                               | 1.345,66                               | 1.345,66                               |
| Contributi INPS cod. P909    | 176,87                                 | 115,39                                 | 121,17                                 |
| Contributi LABORFONDS        |                                        |                                        | 2.939,33                               |
| Tributi locali cod. 3848     |                                        |                                        |                                        |
| Ritenuta d'acconto cod. 1040 |                                        |                                        |                                        |
| Ritenuta d'acconto cod. 1045 | 153,07                                 |                                        | 167,00                                 |
| 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 1° TRIMESTRE    | 0,00    | 905,49 | 905,49             | 15/05/2026          |

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   | Debito    | Versamenti IVA F24 | Data       |
|--------|-----------|--------------------|------------|
| APRILE | 16.623,08 | 16.623,08          | 15/05/2026 |
| MAGGIO | 37.800,59 | 37.800,59          | 16/06/2026 |
| GIUGNO | 4.663,85  | 4.663,85           | 16/07/2026 |

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. In merito, l'Organo di revisione prende atto che con determine n. 18 del 30/04/2026 e n. 32 del 15/07/2026 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 2026.

## **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 1° trimestre 2026, in data 07/05/2026 con Notifica n. 41491106900;

La seduta viene sciolta alle ore 10:05, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale che verrà consegnato nella versione definitiva una volta completato in ogni sua parte.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

*dott. Marco Deff Setta*