



VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI CANAL SAN BOVO

VERBALE N. 1/2026

In data 28/01/2026 alle ore 8.30, presso la sede del Comune di Canal San Bovo (TN), Via Roma, 58 – Canal San Bovo, 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 la dipendente dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria dott.ssa Scalet Claudia.

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

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31/12/2025 come da stampa a video riassuntiva.

Parte della documentazione in formato cartaceo verrà consegnata in seguito, la verifica è fatta sulla base di stampe a video.

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			2.604.860,19
Riscossioni fino alla reversale n. 5682 del 31/12/2025	1.208.368,08	3.806.145,92	5.014.514,00
Pagamenti fino al mandato n. 2774 del 31/12/2025	940.333,40	3.805.805,98	4.746.139,38
Fondo di cassa al 31/12/2025			2.873.234,81

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

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, inviata dallo stesso, che riporta un saldo di Euro 2.873.234,81, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		2.604.860,19	+
RISCOSSIONI		5.014.514,00	+
<i>Riscossioni</i>	5.014.514,00		
<i>Provvisori in entrata da regolarizzare</i>	0,00		
PAGAMENTI		4.746.139,38	-
<i>Pagamenti</i>	4.746.139,38		
<i>Provvisori in uscita da regolarizzare</i>	0,00		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2025		2.873.234,81	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2025	2.873.234,81	
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	0,00	+
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	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.873.234,81	=

Il Revisore attesta che al 31/12/2025 il saldo contabile dell'Ente corrisponde al saldo di cassa del Tesoriere. L'eventuale differenza è data dalle entrate e uscite non ancora regolarizzate da parte dell'Ente.

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate.

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 (ore 09.26– quindi somma 8) e controllando ogni 150esima unità successiva per le reversali ed ogni 200esima unità per i mandati, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
4808	02/10/2025	STRALCIO INC. 2508/2025 PERMESSO FUNGHI DEL 27 SETTEMBRE 2025 VERONICA LONGO	15,00	NO
5008	10/10/2025	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO CONSUMI ANNO 2024 - Scadenza: 31/07/2025	10,69	NO
5208	06/11/2025	PERMESSO RACCOLTA FUNGHI DI 3 GIORNI DAL 31 OTTOBRE AL 2 NOVEMBRE - MORENO DE GIORGIO	20,00	NO
5408	09/12/2025	INC. 2932/2025 RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA---B577 IMIS COMUNE DI CANAL SAN BOVO INFO: ACCERTAMENTO IMIS ANNO 2021 ANGERER ALESSANDRO	533,00	NO

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

Mandati:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2058	08/10/2025	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA ATTI VARI - ANNO 2025 - RIF. IMIS 2020 SCARABELLOTTO CESIO	5,88	NO	NO	NO
2208	20/10/2025	PAGAM. FATTURA N. 139/PA DD. 23/09/2025 AFFIDO INCARICO PULIZIE RAMPE STRADALI CON MEZZO MECCANICO	6.039,00	SI	SI	NO
2358	13/11/2025	STRALCIO POLIZZA TUTELA GIUDIZIARIA SPESE LEGALI E PERITALI - UNIPOLSAI - DAL 01/11/2025 AL 31/10/2026 - COPERTURA ENTE	1.780,40	SI	NO	NO
2508	02/12/2025	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI C/ENTE PERSONALE CUSTODI FORESTALI 2025: COD. P607 - NOVEMBRE 2025	451,82	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'economista rag. Claudia Scalet. Il Revisore ha verificato che:

- 1) le spese sostenute dall'economista rispettano quanto previsto dall'art. 39 del Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia che per l'importo massimo (Euro 500,00 esclusa IVA);
- 2) l'economista ha provveduto, in data 23/12/2025, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 4° trimestre 2025.

In particolare, è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile e delle scritture economiche con il denaro giacente in cassa e sul c/c avente iban IT36K0827934510000000070147.

Saldo di cassa al 01/01/2025		0,00
- Anticipazione di cassa		0,00
- Buoni di pagamento emessi 4° trimestre		-80,00
- Reintegro di data 19/12/2025 (determina n. 273 del 19/12/2025)		80,00
- Reintegro di data _____		0,00
- Buoni di riscossione incassati (gli incassi sono gestiti per intero dal Tesoriere)		0,00
Differenza		0,00
Saldo di cassa al 23/12/2025		2.500,00
Di cui	Cassa forte	60,00
	C/c avente Iban IT36K0827934510000000070147	2.440,00
Anticipazione restituita al 23/12/2025 con bonifico rev. 5636/2025 (netto spese su conto)		2.500,00
Differenza dovuta alle competenze in c/c al 31/12/2025		0,00
Saldo al 31/12/2025		0,00

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuate dall'economista nel periodo sono giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse. Il Revisore prende atto dell'approvazione del rendiconto del servizio economato riferito al 4° trimestre con determina n. 273 del 19/12/2025.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, alla data della presente verifica, di Euro 436,00.

VERIFICA ALTRI AGENTI CONTABILI INCARICATI DEL MANEGGIO DI DENARO

Il Revisore attesta che esistono altri agenti incaricati del maneggio di denaro che sono:

NOMINA AGENTI CONTABILI		
DIPENDENTE	NOMINA	DELIBERA DI NOMINA
DARIO CECCO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
IAGHER ANDREA	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
PARTEL CLAUDIO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
COSNER DIEGO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
LOSS WILMA	AGENTE CONTABILE A.P.T. SAN MARTINO DI C. PRIMIERO A VANOI	DELIBERA N. 76/2012
MICHELI LINO	AGENTE CONTABILE ALBERGO LAGORAI	DELIBERA N. 76/2012
CASER ANDREA	AGENTE CONTABILE HIGHLANDER PUB	DELIBERA N. 76/2012
BANGONI ARIANNA	AGENTE CONTABILE CENTRO SPESA RONCO	DELIBERA N. 107/2018
DAL BELLO STEFANO	AGENTE CONTABILE RIFUGIO REFAVAIE	DELIBERA N. 97/2012
SCALET CLAUDIA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
CASTELLAZ DEBORA	ECONOMO, AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
MORETTA LORENA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
ANESI GABRIELE	AGENTE CONTABILE BIBLIOTECA	DELIBERA N. 240/2024
TAVERNARO GIULIA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
FAM. COOP. IMER E VANOI	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 97/2024

Con delibera di Giunta n. 1 del 09/01/2026 la dott.ssa Scalet Claudia è subentrata alla dott.ssa Castellaz Debora, nominata segretario comunale del Comune di Castello Tesino (TN), quale responsabile dell'ufficio finanziario.

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	Mese di novembre	Mese di dicembre
	Data ver. 17/11/2025	Data ver. 16/12/2025	Data ver. 22/12/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	8.596,00	19.271,67	11.497,72
Ritenute IRPEF cod. 1002	696,64		
Ritenute IRPEF cod. 1012			
Ritenute IRPEF cod. 1040		14.813,78	991,44
Ritenute IRPEF cod. 1045			160,00
Ritenute IRPEF cod. 1655			
Ritenute IRPEF cod. 1627	-233,41		-626,54

Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1631	-8.325,00	-58,00	
Ritenute IRPEF cod. 1632			
Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701			151,24
Ritenute IRPEF cod. 1702			
Ritenute IRPEF cod. 1704	-111,00	-30,52	-731,36
Ritenute IRPEF cod. 1704		74,84	1.099,28
Ritenute IRPEF cod. 1712		2.187,35	
Ritenute IRPEF cod. 1713			
Ritenute IRPEF cod. 1845		179,00	
Ritenute IRPEF cod. 1846			
Ritenute IRPEF cod. 2505			
Ritenute IRPEF cod. 4201			
Ritenute IRPEF cod. 4731			
Ritenute IRPEF cod. 3796			
Ritenute IRPEF cod. 3796			
Ritenute IRPEF cod. 3797			
Ritenute IRPEF cod. 3800			
Ritenute IRPEF cod. 3803			
Ritenute IRPEF cod. 3802	346,03	252,12	
Ritenute IRPEF cod. 3802			
Ritenute IRAP cod. 3858	5.308,55	6.879,03	8.536,94
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi INPS cod. P201	18.438,73	24.631,46	30.959,66
Contributi INPS cod. P206	141,57	1.317,51	266,88
Contributi INPS cod. P607	2.785,00	3.694,81	4.628,06
Contributi INPS cod. P909	200,52	265,93	333,48
Contributi INPS cod. 8300			
Contributi INPS cod. COLL			9.162,35
Contributi INAIL			
IRAP lavoro occasionale			
5^ rata bollo virtuale (**)			
6^ rata bollo virtuale (*)			

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi. Si sottolinea che l'Ente, successivamente al campionamento, ha provveduto al rilascio di copia delle quietanze di tutti i modelli F24 dei vari periodi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA del 4° trimestre

Mese di riferimento	Credito	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE	0,00	16.601,78	0,00	16.601,78	17/11/2025
NOVEMBRE	0,00	9.473,46	0,00	9.473,46	16/12/2025
DICEMBRE	0,00	7.800,00	0,00	7.800,00	22/12/2025

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 ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Mese di riferimento	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE	21.246,29	0,00	21.246,29	17/11/2025
NOVEMBRE	11.603,90	0,00	11.603,90	16/12/2025
DICEMBRE	17.137,70	0,00	17.137,70	22/12/2025

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito elenco "FATTURE IVA SPLIT".

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

Il Revisore prende atto che l'Ente ha adottato, con delibera n. 36 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. 97 del 15/04/2025, n. 153 del 03/07/2025 e n. 228 del 15/10/2025 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.

Nella giornata odierna il Responsabile Finanziario provvede ad aggiornare il prospetto dei flussi di cassa al IV° trimestre 2025. Si rileva che lo stesso è in linea con i precedenti. Al momento della sottoscrizione del presente verbale la determina n. 25 del 28/01/2026 risulta affissa all'albo pretorio.

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 IV° trimestre 2025, in data 27/01/2026 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 3900001688;

La seduta viene sciolta alle ore 11.05, 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 Doff Sotta

Firmato digitalmente da: Marco Doff Sotta
Ruolo: Dottore Commercialista