



VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI CANAL SAN BOVO

VERBALE N. 12/2025

In data 13/10/2025 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 Debora Castellaz.

Il Revisore procede alla verifica dei registri di contabilità alla data del 30/09/2025.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 30/09/2025 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. 4805 del 30/09/2025	983.943,46	2.393.122,68	3.377.066,14
Pagamenti fino al mandato n. 2048 del 30/09/2025	902.240,98	2.709.407,51	3.611.648,49
Fondo di cassa al 30/09/2025			2.370.277,84

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 2.378.807,17, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		2.604.860,19	+
RISCOSSIONI		3.385.595,47	+
<i>Riscossioni</i>	3.377.066,14		
<i>Provvisori in entrata da regolarizzare</i>	8.529,33		
PAGAMENTI		3.611.648,49	-
<i>Pagamenti</i>	3.611.648,49		
<i>Provvisori in uscita da regolarizzare</i>	0,00		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2025		2.378.807,17	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30.09.2025	2.370.277,84	
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	8.529,33	+
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	2.378.807,17	=

Il Revisore attesta che al 30/09/2025 il saldo contabile dell'Ente corrisponde al saldo di cassa del Tesoriere. La 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 08.30– quindi somma 2) e controllando ogni 900esima unità successiva per le reversali ed ogni 220esima unità per i mandati, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1522	03/07/2025	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO CONSUMI ANNO 2024 - Scadenza: 31/07/2025 - COPERTURA PROVVISORIO 1111 DEL 01.07.2025	17,11	NO
2422	24/07/2025	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO CONSUMI ANNO 2024 - Scadenza: 31/07/2025 - COPERTURA PROVVISORIO 1428 DEL 21.07.2025	8,91	NO
3322	07/08/2025	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO CONSUMI ANNO 2024 - Scadenza: 31/07/2025 - COPERTURA PROVVISORIO 1669 DEL 04.08.2025	29,71	NO
4222	04/09/2025	STRALCIO INC. N. 2166 - SERVIZIO MENSA INFANZIA - LUGLIO 2025 - CASEROTTO SOFIA CASEROTTO LORENZO COPERTURA PROVVISORIO N. 2166 DEL 03.09.2025	62,70	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
1372	02/07/2025	STRALCIO PAGAMENTO FATTURA NR. 11/PA DEL 13/06/2025 FATTURA DIFFERITA PA	548,77	SI	NO	NO
1592	15/07/2025	PAGAM. FATTURA N. 2130000765 DD. 25/06/2025 ESAMI DI LABORATORIO ESEGUITI AI VS. DIP. 06/ 2025 -ACCERTAM. RICHIESTI DAL MEDICO COMPETENTE	158,00	SI	NO	NO
1812	19/08/2025	STRALCIO PAGAM. FATTURA N. PJ10247482 DD. 31/07/2025 FORNITURA CARBURANTE IN RETE FUEL CARD 3 DAL 12/2024 AL 07/2027. CIG ACCORDO QUADRO: B0A884ADF4 - CIG DERIVATO: B474430613 - 07/2025	909,51	SI	NO	NO
2032	25/09/2025	STRALCIO PAGAM. FATTURA N. AA 8262/2025 DD. 05/09/2025 IMPEGNO RSU 2025 - STABILI COMUNALI - 2° QUADR. 2025	316,46	SI	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 31/09/2025, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 3° 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 3° trimestre		-307,00
- Reintegro di data 30/09/2025 (determina n. 203/25.09.2025)		307,00
- 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 30/09/2025		2.500,00
Di cui	Cassa forte	140,00
	C/c avente Iban IT36K0827934510000000070147	2.360,00
Anticipazione restituita al 3/09/2025 con bonifico netto spese su conto)		0,00
Differenza dovuta alle competenze in c/c al 30/09/2025		0,00
Saldo al 30/09/2025		2.500,00

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuazione 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 3° trimestre con determina n. 203 del 25/09/2025.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, alla data della presente verifica, di Euro 140,00.

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
CASTELLAZ DEBORA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 240/2024
SCALET CLAUDIA	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

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/impresе 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: 3° trimestre	Mese di luglio	Mese di agosto	Mese di settembre *
	Data ver. 18/08/2025	Data ver. 16/09/2025	Data ver. 16/10/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	9.846,75	7.835,19	8.206,40
Ritenute IRPEF cod. 1002			
Ritenute IRPEF cod. 1012			
Ritenute IRPEF cod. 1040	1.957,00	18.780,23	2.781,32
Ritenute IRPEF cod. 1045	2.079,03		
Ritenute IRPEF cod. 1655			

Ritenute IRPEF cod. 1627			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1631	-10.391,38	-7.808,19	-8.007,43
Ritenute IRPEF cod. 1632			
Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701	-101,92		
Ritenute IRPEF cod. 1702			
Ritenute IRPEF cod. 1704	-340,45	-247,64	-182,32
Ritenute IRPEF cod. 1713			
Ritenute IRPEF cod. 1845	119,00		
Ritenute IRPEF cod. 1846	16,00		
Ritenute IRPEF cod. 2505			
Ritenute IRPEF cod. 4201			13,00
Ritenute IRPEF cod. 4731			
Ritenute IRPEF cod. 3796			
Ritenute IRPEF cod. 3796	-276,40	-326,03	-298,57
Ritenute IRPEF cod. 3797			
Ritenute IRPEF cod. 3800			
Ritenute IRPEF cod. 3803	387,00		
Ritenute IRPEF cod. 3802	299,03	299,03	299,03
Ritenute IRPEF cod. 3802			
Ritenute IRAP cod. 3858	4.973,65	4.554,18	4.626,44
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi INPS cod. P201	16.973,27	15.361,89	15.639,62
Contributi INPS cod. P206	83,79	88,01	89,20
Contributi INPS cod. P607	2.357,01	2.357,01	2.372,74
Contributi INPS cod. P909	186,72	169,44	172,43
Contributi INPS cod. 8300			
Contributi INPS cod. COLL			4.680,15
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.

*** Il modello F24 risulta predisposto ma non ancora addebitato sul conto**

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA del 3° trimestre

Mese di riferimento	Credito	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
LUGLIO	0,00	26.477,53	0,00	26.477,53	18/08/2025
AGOSTO	0,00	6.695,32	0,00	6.695,32	16/09/2025
SETTEMBRE	0,00	5.208,18	0,00	5.208,18	16/10/2025*

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.

*** Il modello F24 risulta predisposto ma non ancora addebitato sul conto**

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Mese di riferimento	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
LUGLIO	10.626,86	0,00	10.626,86	18/08/2025
AGOSTO	28.918,75	0,00	28.918,75	16/09/2025
SETTEMBRE	11.576,70	0,00	11.576,70	16/10/2025*

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

*** Il modello F24 risulta predisposto ma non ancora addebitato sul conto**

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 III° trimestre 2025, in data 09/10/2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 385212853;

La seduta viene sciolta alle ore 11.45, 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