



VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI CANAL SAN BOVO

VERBALE N. 5/2026

In data 22/04/2026 alle ore 14.20, 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 31/03/2026.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31/03/2026 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 2026

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2026			2.873.234,81
Riscossioni fino alla reversale n. 585 del 31/03/2026	249.903,08	442.129,22	692.032,30
Pagamenti fino al mandato n. 589 del 31/03/2026	475.086,80	698.777,95	1.173.864,75
Fondo di cassa al 31/03/2026			2.391.402,36

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 2.462.667,28, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2026		2.873.234,81	+
RISCOSSIONI		763.297,22	+
<i>Riscossioni</i>	691.705,11		
<i>Provvisori in entrata da regolarizzare</i>	71.592,11		
PAGAMENTI		1.173.864,75	-
<i>Pagamenti</i>	1.173.864,75		
<i>Provvisori in uscita da regolarizzare</i>	0,00		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2026		2.462.667,28	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2026	2.391.402,36	
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	71.592,11	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	327,19	+/-
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	2.462.667,28	=

Il Revisore attesta che al 31/03/2026 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 14.50 – quindi somma 1) e controllando ogni 130esima unità successiva per le reversali ed ogni 130esima unità per i mandati, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilevo SI/NO
130	26/01/2026	SPLIT ISTITUZIONALE SU MAND. N. 92.1 DEL 26/01/2026 INTESTATO A LOSS CLAUDIO	224,00	NO
260	12/02/2026	SPLIT ISTITUZIONALE SU MAND. N. 289.1 DEL 12/02/2026 INTESTATO A DOLOMITI ENERGIA SPA	29,79	NO
390	03/03/2026	SPLIT ISTITUZIONALE SU MAND. N. 393.1 DEL 03/03/2026 INTESTATO A PROMOVANOI SOCIETA' COOPERATIVA	119,02	NO
520	18/03/2026	STRALCIO INC. 399/2026 RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA-B577 IMIS 2025 COMUNE	276,32	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
130	04/02/2026	STRALCIO PAGAM. FATTURA N. 8E00022191 DD. 13/01/2026 FATTURA GENNAIO 26: PERIODO 1/26 NOV - DIC - 0439 719800	130,13	SI	NO	NO
260	12/02/2026	PAGAMENTO FATTURA NR. PA_64 DEL 16/01/2026 FATTURA N. 64 DEL 16/01/2026 - MUNICIPIO - 4°TRIMESTRE 2025	3.402,28	SI	NO	NO
390	03/03/2026	STRALCIO PAGAM. FATTURA N. 1026039139 DEL 23/02/2026 30042383-008 - POSTA 01/2026	2,00	SI	NO	NO
520	16/03/2026	PAGAM. FATTURA N. E038/2026 DD. 27/02/2026 CNT N.214/2025 DD. 09/12/2025 GESTIONE VIRTUAL HOST APPLICATIVI DATAGRAPH C/O TRENINO DIGITALE	305,00	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 31/03/2026, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2026.

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

Saldo di cassa al 01/01/2026		0,00
- Anticipazione di cassa		2.500,00
- Buoni di pagamento emessi 1° trimestre		-189,50
- Reintegro di data 25/03/2026 (determina n. 82 del 25/03/2026)		189,50
- Reintegro di data _____		0,00
- Buoni di riscossione incassati (gli incassi sono gestiti per intero dal Tesoriere)		0,00
Differenza		2.500,00
Saldo di cassa al 31/03/2026		2.500,00
Di cui	Cassa forte	310,50
	C/c avente Iban IT36K0827934510000000070147	2.189,50
Anticipazione restituita al _____ con bonifico rev. _____/_____ (netto spese su conto)		0,00
Differenza dovuta alle competenze in c/c al 31/03/2026		0,00
Saldo al 31/03/2026		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 1° trimestre con determina n. 82 del 25/03/2026.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, alla data della presente verifica, di Euro 179,00.

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		
<i>DIPENDENTE</i>	<i>NOMINA</i>	<i>DELIBERA DI NOMINA</i>
DARIO CECCO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
IAGHER ANDREA	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
PARTEL CLAUDIO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
COSNER DIEGO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
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 E REVOCA N. 57/2026
SCALET CLAUDIA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
FONTAN ELENA	AGENTE CONTABILE RIFUGIO REFAVAIE	DELIBERA N. 58/2026
MORETTA LORENA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
ANESI GABRIELE	AGENTE CONTABILE BIBLIOTECA	DELIBERA N. 1/2026 FINO AL 28/02/2026
TAVERNARO GIULIA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
FAM. COOP. IMER E VANOI	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 97/2024
BOND DEBORAH	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2026
CEMIN ALESSIA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 44/2026
CORONA ELENA	AGENTE CONTABILE BIBLIOTECA	DELIBERA N. 44/2026

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: 1° trimestre	Mese di gennaio	Mese di febbraio	Mese di marzo
	Data ver. 16/02/2026	Data ver. 16/03/2026	Data ver. 16/04/2026
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	8.262,61	10.237,00	9.213,05
Ritenute IRPEF cod. 1002			
Ritenute IRPEF cod. 1012	1.704,52		
Ritenute IRPEF cod. 1040	452,16	6.591,76	
Ritenute IRPEF cod. 1045		623,60	
Ritenute IRPEF cod. 1077	68,11	933,20	51,61
Ritenute IRPEF cod. 1655			
Ritenute IRPEF cod. 1627			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1631			
Ritenute IRPEF cod. 1632			
Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701		-193,97	
Ritenute IRPEF cod. 1702			
Ritenute IRPEF cod. 1704	-123,58	-359,17	-109,65
Ritenute IRPEF cod. 1712			
Ritenute IRPEF cod. 1713	146,92		
Ritenute IRPEF cod. 1845			
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		687,44	
Ritenute IRPEF cod. 3802	358,03	4,81	321,43
Ritenute IRAP cod. 3858	4.762,77	5.709,63	4.926,68
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi INPS cod. P201	16.107,65	17.926,15	16.418,7
Contributi INPS cod. P206	134,04	150,74	125,85
Contributi INPS cod. P607	2.413,77	2.434,52	2.413,77
Contributi INPS cod. P909	174,89	194,37	178,22
Contributi INPS cod. 8300			
Contributi INPS cod. COLL			6.292,60
Contributi INAIL	6.262,31		
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 1° trimestre

Mese di riferimento	Credito	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
GENNAIO	0,00	22.004,62	0,00	22.004,62	16/02/2026
FEBBRAIO	0,00	12.906,12	0,00	12.906,12	16/03/2026
MARZO	0,00	11.269,17	0,00	11.269,17	16/04/2026

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 ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Mese di riferimento	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
GENNAIO	29.942,21	0,00	29.942,21	16/02/2026
FEBBRAIO	20.771,63	0,00	20.771,63	16/03/2026
MARZO	48.897,99	0,00	48.897,99	16/04/2026

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. 37 del 24 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 1° trimestre 2026, in data 15/04/2026 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 405641737;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2026, relativa all'esercizio 2025, in data 11/03/2026 con ricevuta n. 26031114341819680 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2026, relativa all'anno 2025, in data 30/03/2026 con ricevuta n. 16110935702-000001 dell'Agenzia delle Entrate.

La seduta viene sciolta alle ore 16.30, 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

Data: 23/04/2026 07:20:42

