

**Comune di Braone**  
Provincia di Brescia

ESERCIZIO 2025      Verifica di cassa al 30/09/2025

**VERIFICA ORDINARIA di CASSA**

**VERBALE N. 1 DEL 27/11/2025**

Presso la sede municipale del Comune di Braone, si è riunito nella data suindicata il Revisore Unico dei conti Dott. Lorenzo Picco con la presenza del responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Letizia Retrosi.

Ai sensi dell'art.223 del D. Lgs. n. 267/00 e dell'art.63 del regolamento comunale di contabilità, si è proceduto alla verifica ordinaria di cassa per il trimestre in intestazione, sulla base del tabulato fornito dal tesoriere comunale, POSTE ITALIANE S.p.A. ufficio di Braone, e rappresentante la situazione di cassa al 30 settembre 2025.

Le operazioni di verifica effettuate sono indicate ed illustrate come segue:

**SERVIZIO FINANZIARIO**

Viene esaminato il risultato contabile fornito dal tesoriere comunale e rappresentante la situazione di cassa al 30 settembre 2025.

FONDO INIZIALE DI CASSA: alla data del 01.01.2025 è di euro 57.286,35

MANDATI: alla data del 30 settembre 2025 risultano emessi n.771 documenti di pagamento.

REVERSALI: alla data del 30 settembre 2025 risultano emessi n. 760 documenti di incasso.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30/09/2025 per € 2.527,80 con causale: Split-Iva istituzionale (Trib.6040) -Cfr.Mandato 00769 del 29-09-2025.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2025 per € 1.435,33 con causale: "Versamento tributi F24-ep (a copertura).

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

<b>GIORNALE DI CASSA</b>			
Descrizione	segno	Importo parziale	importo
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	+		57.286,35 €
<b>Reversali emesse dal n.° 1 al n° 760</b>	+		1.765.452,15 €
<b>di cui</b>			

# Comune di Braone

Provincia di Brescia

Conto competenza	+	1.152.897,93 €	
Conto residui	+	612.554,22 €	
<b>Mandati emessi dal n.° 1 al n° 771</b>	-		1.958.360,79 €
<b>di cui</b>			
Conto competenza	-	1.267.057,94 €	
Conto residui	-	691.392,85 €	
<b>Saldo contabile dal giornale di cassa al 30.09.2025</b>			<b>- 135.622,29 €</b>
<b>ESTRATTO CONTO DEL TESORIERE</b>			
<b>Dati rilevati dalla situazione di cassa giornaliera del 30.09.2025 trasmessa dal Tesoriere (Poste Italiane S.p.A.)</b>			
Descrizione	segno	Importo parziale	importo
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	+		57.286,35 €
<b>RISCOSSIONI</b>	+		1.865.335,29 €
Reversali incassate	+	1.687.177,73 €	
Incassi provvisori da regolarizzare		178.157,56 €	
<b>PAGAMENTI</b>	-		1.932.881,05 €
Mandati pagati	-	1.918.311,49 €	
Pagamenti provvisori da regolarizzare	-	14.569,56 €	
<b>Fondi di Cassa di Fatto al 30.09.2025</b>			<b>- 10.259,41 €</b>
Fondo di Diritto al 30.09.2025			- 10.259,41 €
Mandati emessi non pagati			10.259,41 €
<b>Saldo di fatto al 30.09.2025</b>			<b>0,00 €</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
Descrizione	Segno		Allegato
<b>Fondo di Cassa dal Giornale del Comune al 30.09.2025</b>	+	- <b>135.622,29 €</b>	
Reversali annullate ma non registrate dal Tesoriere	+		
Reversali emessa dal Comune ma non ancora prese in carico dal Tesoriere	-	- 78.274,42 €	
Incassi provvisori da regolarizzare con reversali	+	178.157,56 €	
Mandati emessi dal Comune ma non ancora presi in carico dal tesoriere	+	40.049,30 €	
Mandati caricati dal Tesoriere ma non ancora pagati/a copertura	-	10.259,41 €	
Pagamenti provvisori da regolarizzare con mandati	-	- 14.569,56 €	
Reversali caricate dal Tesoriere ma non ancora incassate	-		
<b>Saldo di Fatto riconciliato al 30.09.2025</b>		<b>0,00 €</b>	
Differenza			

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato come segue:

- la rispondenza del conto di fatto del Comune con quello del Tesoriere al 30 settembre 2025;
- la rispondenza del saldo iniziale al 01-01-25 con il saldo finale al 30-09-2025.
- l'Ente usufruisce di anticipazioni accordate per un importo massimo di euro 306.073,90, di cui utilizzate alla data del 30 settembre 2025 per euro 81.222,51

# Comune di Braone

Provincia di Brescia

## ALTRI SERVIZI

Relativamente agli agenti contabili a denaro di altre aree si rileva, alla data della presente verifica, quanto segue:

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 302,45 e si riferisce ai diritti di segreteria (ufficio tecnico, CIE, vari).

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
3	50,00	150,00
5	20,00	100,00
0	0	0
0	0	0
9	2,00	18,00
13	1,00	13,00
24	0,50	12,00
24	0,20	4,8
35	0,10	3,50
17	0,05	0,85
15	0,02	0,30
<b>Totale</b>		<b>302,45</b>

## ECONOMATO

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
27	50,00	1.350,00
6	20,00	120,00
5	10,00	50,00
2	5,00	10,00
2	2,00	4,00
3	1,00	3,00
0	0,50	0,00
0	0,20	0,00
1	0,10	0,10
0	0,05	0,00
5	0,02	0,10
3	0,01	0,03
<b>Totale</b>		<b>1.537,23</b>

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 1.537,23.

**Comune di Braone**  
Provincia di Brescia

**ADEMPIMENTI VARI**

**ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI**

Inoltre, il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24ep, che vengono di seguito elencati: periodo III trimestre 2025.

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO Data versamento 16.08.2025	Mese di competenza: AGOSTO Data versamento 24.09.2025	Mese di competenza: SETTEMBRE Data versamento 16.10.2025
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Versamento IRPEF su retribuzioni corrisposte- causale tributo 100E	Euro 5.495,14	Euro 1.923,62	Euro 2.217,07
Versamento IRAP su retribuzioni corrisposte – causale tributo 380E	Euro 2.350,79	Euro 1.144,12	Euro 1.244,77

L'ente ha provveduto alla trasmissione della comunicazione liquidazione periodica IVA III trimestre 2025 in data 14/10/2025 con codice identificativo n. 385659937.

L'ente ha provveduto alla trasmissione della Dichiarazione IRAP 2025, anno d'imposta 2024, in data 28/10/2025 con codice identificativo n. 10274112139 – 0000001.

L'ente ha provveduto alla trasmissione della Dichiarazione 770/2025, anno d'imposta 2024, in data 27/10/2025 con codice identificativo n. 09453532797 – 0000001.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Le operazioni di verifica si concludono alle ore 16,00.

Letto, confermato, sottoscritto

**IL REVISORE UNICO**

(Dott. Lorenzo Picco)

---

**IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO**

(dott.ssa Letizia Retrosi)

---