

Comune di Braone

Provincia di Brescia

ESERCIZIO 2026

Verifica di cassa al 31/03/2026

VERIFICA ORDINARIA di CASSA

VERBALE DEL 26/05/2026

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 31 marzo 2026.

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 31 marzo 2026

FONDO INIZIALE DI CASSA: alla data del 01.01.2026 è di euro 156.681,29

MANDATI: alla data del 31 marzo 2026 risultano emessi n. 244 documenti di pagamento.

REVERSALI: alla data del 31 marzo 2026 risultano emessi n. 257 documenti di incasso.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27 marzo 2026 per € 461,00 con causale: Rette scuola infanzia e primaria febbraio 2026 (a copertura Pago Pa)

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27 marzo 2026 per € 49,79 con causale: Riscatto laurea stipendio marzo 2026 (F24ep)

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.

Comune di Braone
Provincia di Brescia

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

| GIORNALE DI CASSA | | | |
|---|-------|--------------------|---------------------|
| Descrizione | segno | Importo parziale | importo |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | + | | 156.681,29 € |
| Reversali emesse dal n.° 1 al n° 244 | + | | 161.933,20 € |
| di cui | | | |
| Conto competenza | + | 92.189,05 € | |
| Conto residui | + | 69.744,15 € | |
| Mandati emessi dal n.° 1 al n° 257 | - | | 342.914,87 € |
| di cui | | | |
| Conto competenza | - | 191.363,76 € | |
| Conto residui | - | 151.551,11 € | |
| Saldo contabile dal giornale di cassa al 31.03.2026 | | | -€ 24.300,38 |
| ESTRATTO CONTO DEL TESORIERE | | | |
| Dati rilevati dalla situazione di cassa giornaliera del 31.03.2026 trasmessa dal Tesoriere (Poste Italiane S.p.A.) | | | |
| Descrizione | segno | Importo parziale | importo |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | + | | 156.681,29 € |
| RISCOSSIONI | + | | 176.028,24 € |
| Reversali incassate | + | 161.933,20 € | |
| Incassi provvisori da regolarizzare | + | 14.095,04 € | |
| PAGAMENTI | - | | 346.373,61 € |
| Mandati pagati | - | 342.914,87 € | |
| Pagamenti provvisori da regolarizzare | - | 3.458,74 € | |
| Fondi di Cassa di Fatto al 31.03.2026 | | | -€ 13.664,08 |
| Fondo di Diritto al 31.03.2026 | | | 13.664,08 € |
| Mandati emessi non pagati | | | 13.664,08 € |
| Saldo di fatto al 31.03.2026 | | | - € |
| RICONCILIAZIONE | | | |
| Descrizione | Segno | | Allegato |
| Fondo di Cassa dal Giornale del Comune al 31.03.2026 | + | 24.300,38 € | |
| Reversali annullate ma non registrate dal Tesoriere | + | | |
| Reversali emessa dal Comune ma non ancora pagate | - | | |
| Incassi provvisori da regolarizzare con reversali | + | 14.095,04 € | |
| Mandati emessi dal Comune ma non ancora pagati | + | | |
| Mandati caricati dal Tesoriere ma non ancora pagati | + | 13.664,08 € | |
| Pagamenti provvisori da regolarizzare con mandati | - | 3.458,74 € | |
| Reversali caricate dal Tesoriere ma non ancora pagate | - | | |
| Saldo di Fatto riconciliato al 31.03.2026 | | - 0,00 € | |
| Differenza | | - 0,00 € | |

- la rispondenza del conto di fatto del Comune con quello del Tesoriere al 31 marzo 2026;
- la rispondenza del saldo iniziale al 01-01-26 con il saldo finale al 31 marzo 2026.

Comune di Braone
Provincia di Brescia

- l'Ente usufruisce di anticipazioni accordate per un importo massimo di euro 349.786,35 di cui utilizzate alla data del 31 marzo 2026 per euro 11.988,65

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 633,30.

| A) Quantità | B) Taglio | C) Totale (A*B) |
|---------------|-----------|-----------------|
| 8 | 50,00 € | 400,00 € |
| 8 | 20,00 € | 160,00 € |
| 1 | 10,00 € | 10,00 € |
| 5 | 5,00 € | 25,00 € |
| 4 | 2,00 € | 8,00 € |
| 0 | 1,00 € | 0,00 € |
| 27 | 0,50 € | 13,50 € |
| 51 | 0,20 € | 10,20 € |
| 50 | 0,10 € | 5,00 € |
| 24 | 0,05 € | 1,20 € |
| 20 | 0,02 € | 0,40 € |
| Totale | | 633,30 € |

ECONOMATO

| | | |
|-------------------|---|-------------|
| Saldo di cassa | | €. 1.750,00 |
| incassi | + | €. 0 |
| pagamenti | - | €. 1.127,35 |
| Giacenza di cassa | = | €. 622,65 |

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 622,65.

| A) Quantità | B) Taglio | C) Totale (A*B) |
|-------------|-----------|-----------------|
| 8 | 50,00 € | 400,00 € |
| 11 | 20,00 € | 220,00 € |
| 0 | 10,00 € | 0,00 € |
| 0 | 5,00 € | 0,00 € |
| 1 | 2,00 € | 2,00 € |
| 0 | 1,00 € | 0,00 € |
| 0 | 0,50 € | 0,00 € |
| 0 | 0,20 € | 0,00 € |
| 6 | 0,10 € | 0,60 € |
| 0 | 0,05 € | 0,00 € |

Comune di Braone
Provincia di Brescia

| | | |
|--------|--------|----------|
| 2 | 0,02 € | 0,04 € |
| 1 | 0,01 € | 0,01 € |
| Totale | | 622,65 € |

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 1^ trimestre 2026.

| Periodo | Mese di competenza: GENNAIO Data versamento 16.02.2026 | Mese di competenza: FEBBRAIO Data versamento 16.03.2026 | Mese di competenza: MARZO Data versamento 15.04.2026 |
|--|---|--|---|
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Versamento IRPEF su retribuzioni corrisposte- causale tributo 100E | € 1.836,14 | € 2.059,40 | € 2.295,06 |
| Versamento IRAP su retribuzioni corrisposte – causale tributo 380E | € 1.143,78 | € 1.201,33 | € 1.979,11 |

L'ente ha provveduto alla trasmissione della comunicazione liquidazione periodica IVA I trimestre 2026 in data 06/05/2026 con codice identificativo n. 405871277.

L'ente ha provveduto alla trasmissione delle Certificazioni Uniche per la parte dipendenti (n. 10 soggetti) relative al periodo d'imposta 2025 in data 04/03/2026 con protocollo n. 26030418252145394.

L'ente ha provveduto alla trasmissione delle Certificazioni Uniche per la parte autonomi (n. 19 soggetti) relative al periodo d'imposta 2025 in data 20/02/2026 con protocollo n. 26022015092742365.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Le operazioni di verifica si concludono alle ore 15,45.

Letto, confermato, sottoscritto

IL REVISORE UNICO

(Dott. Lorenzo Picco)

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**

(Dott.ssa Letizia Retrosi)
