

# Comune di Braone

Provincia di Brescia

Verifica di cassa al 31/12/2025

ESERCIZIO 2025

## VERIFICA ORDINARIA di CASSA

### VERBALE N. 1 DEL 27/02/2026

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 dicembre 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 31 dicembre 2025.

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

MANDATI: alla data del 31 dicembre 2025 risultano emessi n.1048 documenti di pagamento.

REVERSALI: alla data del 31 dicembre 2025 risultano emessi n. 1048 documenti di incasso.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per € 112,68 con causale: "Avviso di pagamento 25-204 PagoPa Tari".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/12/2025 per € 99,00 con causale: "Rimborso bolletta n.35 del 21.10.2025 economato".

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.

GIORNALE DI CASSA			
Descrizione	se- gno	Importo parziale	importo
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+		57.286,35
Reversali emesse dal n.° 1 al n° 1048	+		2.581.267,94 €
di cui			
Conto competenza	+	1.626.371,38	

# Comune di Braone

Provincia di Brescia

Conto residui	+	954.896,56 €	
<b>Mandati emessi dal n.° 1 al n° 1048</b>	-		2.481.873,00
<b>di cui</b>			
Conto competenza	-	1.669.814,51	
Conto residui	-	812.058,49 €	
<b>Saldo contabile dal giornale di cassa al 31.12.2025</b>			<b>156.681,29</b>

## ESTRATTO CONTO DEL TESORIERE

### Dati rilevati dalla situazione di cassa giornaliera del 31.12.2025 trasmessa dal Tesoriere (Poste Italiane S.p.A.)

Descrizione	Se- gno	Importo parziale	importo
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	+		57.286,35
<b>RISCOSSIONI</b>	+		2.581.267,94
Reversali incassate	+	2.581.267,94	
Incassi provvisori da regolarizzare			
<b>PAGAMENTI</b>	-		2.481.873,00
Mandati pagati	-	2.481.873,00	
Pagamenti provvisori da regolarizzare	-		
<b>Fondi di Cassa di Fatto al 31.12.2025</b>			
Fondo di Diritto al 3.12.2025			
Mandati emessi non pagati			
<b>Saldo di fatto al 31.12.2025</b>			<b>156.681,29</b>

## RICONCILIAZIONE

Descrizione	Se- gno		Allegato
<b>Fondo di Cassa dal Giornale del Comune al 31.12.2025</b>	+	- 156.681,29 €	
Reversali annullate ma non registrate dal Tesoriere	+		
Reversali emessa dal Comune ma non ancora prese in carico dal Tesoriere	-	-	
Incassi provvisori da regolarizzare con reversali	+		
Mandati emessi dal Comune ma non ancora presi in carico dal tesoriere	+		
Mandati caricati dal Tesoriere ma non ancora pagati/a copertura	+		
Pagamenti provvisori da regolarizzare con mandati	-	-	
Reversali caricate dal Tesoriere ma non ancora incassate	-		

# Comune di Braone

Provincia di Brescia

Saldo di Fatto riconciliato al 31.12.2025			
Differenza		0,00 €	

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 31 dicembre 2025;
- la rispondenza del saldo iniziale al 01-01-25 con il saldo finale al 31-12-2025.
- l'Ente ha usufruito di anticipazioni di cassa nell'anno 2025. Al 31/12/2025 l'anticipazione di cassa è pari a zero.

## 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 495,52 e si riferisce ai diritti di segreteria (ufficio tecnico, CIE, vari).

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
6	50,00	300,00
7	20,00	140,00
1	10,00	10,00
1	5,00	5,00
3	2,00	6,00
7	1,00	7,00
28	0,50	14,00
41	0,20	8,20
40	0,10	4,00
20	0,05	1,00
16	0,02	0,32
<b>Totale</b>		<b>495,52</b>

## ECONOMATO

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
12	50,00	600,00
1	20,00	20,00
4	10,00	40,00
1	5,00	5,00
0	2,00	0,00
0	1,00	0,00
0	0,50	0,00
0	0,20	0,00
20	0,10	2,00

# Comune di Braone

Provincia di Brescia

0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
<b>Totale</b>		<b>667,00</b>

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 667,00.

## 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 IV trimestre 2025.

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE Data versamento 14.11.2025	Mese di competenza: NOVEMBRE Data versamento 15.12.2025	Mese di competenza: DICEMBRE Data versamento 24.12.2025
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Versamento IRPEF su retribuzioni corrisposte- causale tributo 100E	Euro 1.922,60	Euro 1.954,01	Euro 4.370,79
Versamento IRAP su retribuzioni corrisposte – causale tributo 380E	Euro 1.184,12	Euro 1.144,12	Euro 2.028,89

In particolare, viene analizzato il versamento dell'acconto iva la cui scadenza era il 27 dicembre 2025.

Sono stati versati Euro 726,77 il giorno 15 dicembre 2025 con codice tributo 613/E (versato 618/E) avvalendosi del metodo storico, versando quindi l'88% dell'importo dovuto a dicembre 2024.

L'ente ha provveduto alla trasmissione della Dichiarazione Iva 2026 relativo al periodo d'imposta 2025 in data 25/02/2026 con protocollo n. 26022515361014122-000001.

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)