



Comune di Provaglio d'Iseo
(Provincia Brescia)
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Verbale del 05/8/2025

Oggetto: verifica di cassa al 30/06/2025

Il giorno 05 del mese di Agosto anno 2025 alle ore 14,30 presso il Comune di Provaglio d'Iseo il sottoscritto Dott. Giuseppe Ioppolo nato a Brescia il 25/03/1949 CF PPLGPP49C25B157D, revisore unico del Comune di Provaglio d'Iseo, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 20/12/2022 a seguito del sorteggio effettuato in data 04/11/2022 presso la Prefettura di Brescia, procede alla verifica periodica di cassa.

Nella riunione odierna è assistito dal dott. Andrea Pagnoni nominato con decreto sindacale n. 3 del 09/07/2024 Responsabile EQ Settore Economico-finanziario per la durata di tre anni rinnovabile fino al termine del mandato amministrativo del Sindaco.

Dopo aver acquisito dal responsabile di Settore la documentazione relativa (allegato "A") ha potuto verificare che:

FONDO DI CASSA CONTABILITA'	
Fondo cassa al 01/01/2025	€ 1.844.406,33
Reversali (da n. 01 alla numero 1579)	€ 2.249.577,36
Mandati (da n. 01 al numero 1333)	€ 3.081.054,94
Fondo cassa al 30/06/2025	€ 1.012.928,75

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/06/2025 con n. 1579 per euro 1.265,76 con causale "A copertura dei sospesi nn. 1893, 1894, 1909, 1911, 1914".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

	Numero	Importo
Entrate	1577	2.249.577,36
Di cui:		
Competenza	1229	1.781.837,66
Residui	348	467.739,70

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2025 con n. 1333 per euro 12.986,48 con causale "Versamento iva split istituzionale mese di giugno"

L'ammontare complessivo dei mandati emesse è il seguente:



Comune di Provaglio d'Iseo
(Provincia Brescia)
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Uscite	1327	3.081.054,94
Di cui:		
Competenza	928	2.198.891,41
Residui	399	882.163,53

Dall'attestazione del tesoriere Intesa San Paolo alla data del 30/06/2025, acquisita al protocollo dell'ente n. 6412 in data 07/07/2025 (allegato "B"), risulta un fondo cassa di fatto di € 1.547.565,90, come di seguito indicato:

FONDO DI CASSA TESORERIA	
Fondo cassa al 01/01/2025	€ 1.844.406,33
Entrate	€ 2.717.733,97
Uscite	€ 3.014.574,40
Fondo cassa al 30/06/2025 di diritto	€ 1.487.050,51
Fondo cassa al 30/06/2025 di fatto	€ 1.547.565,90

con una differenza in meno di € 534.637,15, così giustificata:

-reversali da incassare	250,69	ALL.B
+ mandati rimasti da pagare	60.515,39	ALL.B
+ riscossioni senza reversali (da regolarizzare)	535.936,93	ALL.B
-pagamenti in attesa di mandato (da regolarizzare)	256,45	ALL.B
- reversali non caricate dal Tesoriere	67.650,63	ALL.C
+ mandati non caricati dal Tesoriere		
+ mandati da inviare al Tesoriere	6.221,60	ALL.C
-reversali da inviare al Tesoriere	-	
+ reversali da variare	121,00	ALL.C
Verifica quadratura	534.637,15	

Il fondo vincolato aggiornato al 30/06/2025 risulta pari ad €. 387.648,72.

Per quanto concerne l'allineamento tra i dati tra contabilità dell'ente e la tesoreria si evidenzia la piena corrispondenza degli stanziamenti di bilancio riferiti alla gestione residui, alla gestione competenza che risultano aggiornati alle movimentazioni approvate con i provvedimenti di variazione al bilancio finanziario.

Si procede inoltre all'analisi periodica dei flussi di cassa al 30/06/2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici" come da prospetti allegati (allegato D – E).



Comune di Provaglio d'Iseo
(Provincia Brescia)
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa tesoreria. Il limite massimo di anticipazione è stato quantificato con deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 14/01/2025.

Si dà atto che risultano rispettati l'indicatore di ritardo trimestrale e l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale.

L'ente con delibera della Giunta Comunale n.31 del 25/02/2025 ha approvato il piano annuale dei flussi di cassa – Anno 2025 - Art. 6 del decreto legge 155/2024 (legge 189/2024).

Si procede quindi all'analisi degli estratti conti dei conti correnti postali al 30/06/2025 (allegato "F") che rilevano i seguenti saldi:

Handwritten signature and date: 30/06/2025

CONTO	DIVISA	DATA SALDO	SALDO
IT 73 Z 07601 11200 001045957063 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO IMPOSTA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI	EUR	30/06/2025	33.094,13
IT 44 J 07601 11200 000012440251 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO UFF. POLIZIA MUNICIPALE	EUR	30/06/2025	1.028,36
IT 57 P 07601 11200 000014548259 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO SERVIZIO TESORERIA	EUR	30/06/2025	608,55
IT97 S 07601 11200 000087005591 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO ADD ALL'IRPEF SERV.TESORERIA	EUR	30/06/2025	52,06
Totale €.			34.783,10

Si prende in esame in seguito il saldo di cassa del servizio economato relativo al secondo trimestre 2025 pari a €. 471,99 come da determinazione n. 267 del 01/07/2025 (allegato "G") e come di seguito rappresentato:

+	Fondo iniziale	500,00
+/-	Variazioni	500,00
-	Buoni emessi	393,95
+	Reintegri	182,97
-	Anticipi emessi	0,00
-	Buoni d'acquisto non regolarizzati	0,00
-	Restituzioni finali	317,03
=	Giacenza di cassa	471,99



Comune di Provaglio d'Iseo
(Provincia Brescia)
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Il revisore prende atto che i titoli e valori di proprietà (allegato "H") dell' Ente consistono in:

Denominazione C.Fiscale	Dt inizio	Quota	Valore nominale	% possesso	Tipo diritto
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO S.P.A. 00451610174	30/04/2003	1.854	11.124	0,69 %	PROPRIETA'
A Q M S.R.L. 01746710175	31/12/2004	-	35.000	0,97 %	PROPRIETA'
AGS AZIENDA GLOBAL SERVICE S.R.L. IN BREVE AGS S.R.L. 02594040988	30/12/2004	-	10.000	51 %	PROPRIETA'
GARDA UNO S.P.A. 87007530170	02/03/2017	10.000	10.000	0,1 %	PROPRIETA'
"TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L." IN LIQUIDAZIONE 98002670176	14/11/2002	-	2.940	2,94 %	PROPRIETA'
CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO BRESCIANO IN SIGLA "SEBINFOR" 98096890177	28/03/2001	-	-	-	-
COGEME - SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.P.A. IN BREVE COGEME S.P.A. 00298360173	28/06/2001	3.880	12.028	0,29 %	PROPRIETA'

Si prende atto inoltre dell'assegno circolare n. 4076034931 di €. 206,58 rif pratica 5070/2017 (allegato "I").

Si evidenzia inoltre che :

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
4. è rispettata la regolarità degli adempimenti fiscali;
5. è correttamente tenuta la contabilità Iva;
6. sono state regolarmente pagate le ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato (allegati "M");
7. risulta versata l'imposta di registro relativa alla registrazione di n. 3 contratti di locazione (allegato "N").
8. si procede alla verifica del debito Iva e del relativo versamento derivante dalla liquidazione a debito del mese di aprile 2025, avvenuto con codice 604E in data 09.5.2025 per € 18.552,35; a quello derivante dalla liquidazione Iva a debito del mese di maggio 2025 avvenuto con codice 605E in data 10.06.2025 per € 1.078,44; a quello derivante dalla liquidazione Iva a debito del mese di giugno 2025 avvenuto con codice 606E in data 04.7.2025 per € 1.164,02.



Comune di Provaglio d'Iseo
(Provincia Brescia)
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

9. si procede alla verifica del debito iva e relativo versamento derivante dalla scissione dei versamenti relativi alle fatture pagate nel mese di aprile 2025, avvenuto con codice 620E in data 09.5.2025 per € 12.204,50; a quello derivante dalla scissione dei versamenti relativi alle fatture pagate nel mese di maggio 2025 avvenuto con codice 620E in data 10.6.2025 per € 43.739,09; a quello derivante dalla scissione dei versamenti relativi alle fatture pagate nel mese di giugno 2025 avvenuto con codice 620E in data 04.7.2025 per € 12.986,48.

Si ritiene quindi di approvare la presente verifica di cassa dando atto della regolare tenuta delle scritture contabili e del fondo di cassa alla data del 30/06/2025.

Si allegano risultanze della documentazione predisposta dal Responsabile dell'area economico-finanziaria.

Provaglio d'Iseo, 05 Agosto 2025

IL REVISORE UNICO
Dott. Giuseppe Ioppolo

**IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO
FINANZIARIA**

Dott. Andrea Pagnoni

