



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

Verbale del 29/01/2026

Oggetto: verifica di cassa al 31/12/2025

Il giorno 29 del mese di gennaio anno 2026 alle ore 14.10 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 3256)	€ 7.810.956,75
Mandati (da n. 01 al numero 2678)	€ 7.168.782,22
Fondo cassa al 31/12/2025	€ 2.486.580,86

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 con n. 3256 per euro 9.923,00 con causale "A copertura del sospeso n. 4057 VERSAMENTI F24---COD.CAT. H078 - TARES-TARI TRIBUTO".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

	Numero	Importo
Entrate	3256	7.810.956,75
Di cui:		
Competenza	2682	6.982.112,29
Residui	568	828.844,46
Documenti annullati	6	

L'ultimo mandato di pagamento è stata emesso in data 31/12/2025 con n. 2678 per euro 0,85 con causale "A copertura del sospeso n. 150 COMMISSIONE PAGAMENTO ADUE B2BCOD DISP 0125121811073437 NOMECDP S p A".



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

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

	Numero	Importo
Uscite	2678	7.168.782,22
Di cui:		
Competenza	2231	6.249.096,26
Residui	441	919.685,96
Documenti annullati	6	

Dall'attestazione del tesoriere Intesa San Paolo acquisita dall'ente in data 27/01/2026 prot. n. 823 (allegato "B"), risulta un fondo cassa di fatto/diritto di € 2.486.580,86, come di seguito indicato:

FONDO DI CASSA TESORERIA	
Fondo cassa al 01/01/2025	€ 1.844.406,33
Entrate	€ 7.810.956,75
Uscite	€ 7.168.782,22
Fondo cassa al 31/12/2025 di diritto	€ 2.486.580,86
Fondo cassa al 31/12/2025 di fatto	€ 2.486.580,86

coincidente con il saldo riportato in contabilità. Non risultano pertanto scostamenti come di seguito indicato:

-reversali da incassare	/
+ mandati rimasti da pagare	/
+ riscossioni senza reversali (da regolarizzare)	/
-pagamenti in attesa di mandato (da regolarizzare)	/
- reversali non caricate dal Tesoriere	/
+ mandati non caricati dal Tesoriere	/
-Reversali da inviare al Tesoriere	/
Verifica quadratura	/

Il fondo vincolato aggiornato al 31/12/2025 risulta pari ad €. 604.255,25.

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 31/12/2025 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 C).

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.



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

Si dà atto che risultano rispettati l'indicatore di ritardo trimestrale e l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale come da certificazione inserita sul portale www.rgs.mef.gov.it (dato aggiornato al 01/02/2025), allegato D.

L'ente ha inoltre comunicato attraverso il portale www.rgs.mef.gov.it l'ammontare dello stock di debito residuo nonché le tempistiche di pagamento per l'esercizio 2025.

Si procede quindi all'analisi degli estratti conti dei conti correnti postali al 31/12/2025 (allegato "E") che rilevano i seguenti saldi:

CONTO	DIVISA	DATA SALDO	SALDO
IT 73 Z 07601 11200 001045957063 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO IMPOSTA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI	EUR	31/12/2025	862,58
IT 44 J 07601 11200 000012440251 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO UFF. POLIZIA MUNICIPALE	EUR	31/12/2025	888,26
IT 57 P 07601 11200 000014548259 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO SERVIZIO TESORERIA	EUR	31/12/2025	468,45
IT97 S 07601 11200 000087005591 BIC/SWIFT BPPIITRRXXX COMUNE PROVAGLIO D'ISEO ADD ALL'IRPEF SERV.TESORERIA	EUR	31/12/2025	1,96
Totale €.			2.221,25

Si prende in esame in seguito il saldo di cassa del servizio economato relativo al quarto trimestre 2025 pari a €. **218,48** come da determinazione n. 569 del 29/12/2025 (allegato "F") e come di seguito rappresentato:

+	Fondo iniziale	500,00
+/-	Variazioni	1.000,00
-	Buoni emessi	1.136,97
+	Reintegri	874,70
-	Anticipi emessi	0,00
+	Trasformazioni	0,00
-	Buoni d'acquisto non regolarizzati	0,00
-	Restituzioni finali	1.019,25
=	Disponibilità di spesa	218,48
=	Giacenza di cassa	218,48



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

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

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

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

Si evidenzia inoltre che :

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- è rispettata la regolarità degli adempimenti fiscali (allegato "I");
- è correttamente tenuta la contabilità Iva (allegato "L");
- risulta versata l'imposta di registro relativa alla registrazione di n. 4 contratti di locazione (allegato "M").
- sono state regolarmente pagate le ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato;
- risulta predisposta per l'invio la LIPE relativa al quarto trimestre 2025;

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 31/12/2025. Si allegano risultanze della documentazione predisposta dal Responsabile dell'area economico-finanziaria.

Provaglio d'Iseo, 29/01/2026

IL REVISORE UNICO
Dott. Giuseppe Ioppolo

IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO FINANZIARIA
Dott. Andrea Pagnoni