



## COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 1 /2024

### Il Revisore dei Conti

#### **OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 4° TRIMESTRE 2023.**

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Brugnato dott.ssa Barbara Pirero, nominato con delibera consiliare n.10 del 20/04/2023, ai sensi dell'art. 234 D.Lgs 267/2000 e s.m.i.,

VISTI

- l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- Il regolamento contabile del Comune di Brugnato, approvato con deliberazione Consiglio Comunale nr.14 del 18/05/2018:
- L'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973

procede alla verifica periodica relativa al terzo trimestre 2023.

#### **INCASSI, PAGAMENTI E TESORERIA COMUNALE**

Il Revisore procede alla verifica ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica della situazione di cassa e del conto del Tesoriere.

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 11/05/2015 con CARISPEZIA spa ora Credit Agricole Italia Spa Tesoreria 00239 Brugnato, a seguito di proroghe con scadenza il 31/12/2024;

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2023, risulta stampato fino alla pagina 91 con ultima registrazione relativa al mandato n. 948 del 29/12/2023 di Euro 16.363,88 e reversale n. 1770 del 31/12/2023 di Euro 10,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

|  | Riscossioni e Pagamenti in conto |            | Totale               |
|--|----------------------------------|------------|----------------------|
|  | RESIDUI                          | COMPETENZA | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023                      |                                  |            |                      |
|  |                                  |            | Euro                 |
|  |                                  |            | <b>396.530,71+</b>   |
| Riscossioni fino alla reversale n. 1770 del 31/12/2023 |                                  |            |                      |
|  |                                  |            | Euro                 |
|  |                                  |            | <b>3.088.080,21+</b> |
| Pagamenti fino al mandato n.948 del 29/12/2023         |                                  |            |                      |
|  |                                  |            | Euro                 |
|  |                                  |            | <b>3.426.255,93-</b> |
| Fondo di cassa al 31/12/2023                           |                                  |            |                      |
|  |                                  |            | Euro                 |
|  |                                  |            | <b>58.354,99</b>     |

**Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/12/2023:**

|  | IMPORTI           |
|--|-------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2023 | 396.530,71 +      |
| Incassi ottenuti al 31/12/2023             |                   |
| Euro                                       | 3.088.080,21+     |
| Pagamenti effettuati al 31/12/2023         |                   |
| Euro                                       | 2.426.255,93-     |
| <b>Saldo di cassa al 31/03/2023</b>        |                   |
| Euro                                       | <b>58.354,99+</b> |

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/12/2023, che riporta un saldo di Euro 58.354,99.

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere                 | Parziali | Importo          |          |
|--|----------|------------------|----------|
| Saldo iniziale al 01/01/2023                           |          | 396.530,71       | +        |
| <b>RISCOSSIONI</b>                                     |          |                  |          |
| Riscossioni  |          | 3.033.913,66     | +        |
| Provvisori in entrata da regolarizzare                 |          | 54.165,55        | +        |
| <b>PAGAMENTI</b>                                       |          |                  |          |
| Pagamenti  |          | 3.398.233,45     | -        |
| Provvisori in uscita da regolarizzare                  |          | 28.022,48        | -        |
| <b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023</b> |          | <b>58.354,99</b> | <b>=</b> |

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 58.354,99, per le seguenti operazioni:

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)     | Importo          |          |
|--|------------------|----------|
| Saldo Banca d'Italia 31/12/2023  | 58.354,99        | +        |
| Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere |                  | +        |
| Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere   |                  | -        |
| Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia |                  | -        |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia   |                  | +        |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>                              | <b>58.354,99</b> | <b>=</b> |

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 – 221 del D.Lgs 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. Nel trimestre l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che con Deliberazione di G.C. n. 2 del 26/01/2023 è stata nominata Economo Comunale la Sig.ra Rag. Manuela Mergotti, la quale, con Determinazione n. 32 del 27/01/2023, è stata autorizzata, per l'anno 2023, ad effettuare spese rientranti

nell'ambito dell'art.92 del vigente Regolamento di Contabilità-Tit.VIII Servizio di Economato, per un ammontare complessivo di € 2.582,28.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del quarto trimestre 2023 è pari a € 0,00.

Alla data 31/12/2023 il denaro depositato presso la cassaforte del Comune, pertanto, è pari a € 0,00 in quanto l'Economo Comunale ha provveduto alla restituzione dei fondi 2023 con provvisorio n.1913 del 18/12/2023, regolarizzato con reversale n.1718 del 19/12/2023 .

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Brugnato, lì 24.01.2024

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Barbara Pirero)

