



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 2 /2024

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 1° TRIMESTRE 2024.

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 primo trimestre 2024.

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 31/03/2024, risulta stampato fino alla pagina 33 con ultima registrazione relativa al mandato n.328 del 28/03/2024 di Euro 1.922,67 e reversale n. 577 del 28/03/2024 di Euro 25,40.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

| | Riscossioni e Pagamenti in conto | | Totale |
|---|----------------------------------|------------|--------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2024 | | | |
| | | | Euro |
| | | | 58.354,99+ |
| Riscossioni fino alla reversale n. 577 del 28/03/2024 | | | |
| | | | Euro |
| | | | 957.015,71+ |
| Pagamenti fino al mandato n.328 del 28/03/2024 | | | |
| | | | Euro |
| | | | 849.140,07- |
| Fondo di cassa al 31/03/2024 | | | |
| | | | Euro |
| | | | 166.230,63 |

Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/03/2024:

| | |
|--|----------------|
| | IMPORTI |
|--|----------------|

| | | |
|--|-------------|--------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2024 | | 58.357,99+ |
| Incassi ottenuti al 31/03/2024 | Euro | 957.015,71+ |
| Pagamenti effettuati al 31/03/2024 | Euro | 849.140,17- |
| Saldo di cassa al 31/03/2023 | Euro | 166.230,63+ |

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/03/2024, che riporta un saldo di Euro 170.205,28. I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere | Parziali | Importo | |
|--|----------|-------------------|----------|
| Saldo iniziale al 01/01/2024 | | 58.354,99 | + |
| RISCOSSIONI | | | |
| Riscossioni | | 956.342,41 | + |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | | 9.072,82 | + |
| PAGAMENTI | | | |
| Pagamenti | | 849.140,07 | - |
| Provvisori in uscita da regolarizzare | | 4.424,87 | - |
| Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2024 | | 170.205,28 | = |

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 170.205,28, per le seguenti operazioni:

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T) | Importo | |
|--|-------------------|----------|
| Saldo Banca d'Italia 31/03/2024 | 170.205,28 | + |
| Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere | 4.424,87 | + |
| Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere | 9.072,82 | - |
| 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 | 673,30 | + |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere | 166.230,63 | = |

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 non 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. 22 del 24/01/2024, è stata autorizzata, per l'anno 2024, 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 primo trimestre 2024 è pari a €2.231,95.

Alla data 31/03/2024 il denaro depositato presso la cassaforte del Comune, pertanto, è pari a €2.231,95.

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 17.04.2024

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Barbara Pirero)

