



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 2 /2025

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 1° TRIMESTRE 2025.

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 2025.

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 31/12/2025.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2025, risulta stampato fino alla pagina 28 con ultima registrazione relativa al mandato n.257 del 31/03/2025 di Euro 371,45 e reversale n. 445 del 31/03/2025 di Euro 174,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			
			Euro 374.395,19+
Riscossioni fino alla reversale n. 445 del 31/03/2025			292.776,72+
			Euro
Pagamenti fino al mandato n.257 del 31/03/2025			590.406,25-
			Euro
Fondo di cassa al 31/03/2025			76.765,66
			Euro

Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/03/2025:

IMPORTI

Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2025		374.395,19+
Incassi ottenuti al 31/03/2025		
Pagamenti effettuati al 31/03/2025	Euro	292.776,72+
	Euro	590.406,25-
Saldo di cassa al 31/03/2025	Euro	76.765,66+

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/03/2025, che riporta un saldo di Euro 78.566,59. I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		374.395,19	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		292.768,12	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		1.809,53	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		590.406,25	-
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2025		78.566,59	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 78.566,59, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/03/2025	78.566,59	+
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	1.809,53	-
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	8,60	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	76.765,66	=

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 Determinazioni nn. 07 del 09/01/2025 e 93 del 20/03/2025, è stata autorizzata, per l'anno 2025, 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 2025 è pari a €.2.102,93.

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

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

Le spese pagate dall'Econo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
Letto, confermato e sottoscritto.

Imperia, lì 04.04.2025

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Barbara Pirero)

