



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 1/2026

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVA AL 2° TRIMESTRE 2026.

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Brugnato Dott. Massimiliano Franza, nominato con delibera consiliare n.10 del 29/05/2026, 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 secondo trimestre 2026.

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 31/12/2026.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2026, risulta stampato fino alla pagina 58 con ultima registrazione relativa al mandato n.560 del 30/06/2026 di Euro 370,95 e reversale n.1038 del 30/06/2026 di Euro 250,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026	Euro		548.103,18+
Riscossioni fino alla reversale n. 1038 del 30/06/2026	Euro		1.043.781,24+
Pagamenti fino al mandato n.560 del 30/06/2026	Euro		1.043.044,34-
Fondo di cassa al 30/06/2026	Euro		548.840,08

Saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 30/06/2026:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2026	548.103,18+
Incassi ottenuti al 30/06/2026	
Euro	1.043.372,60+
Pagamenti effettuati al 30/06/2026	
Euro	1.022.875,26-
Saldo di cassa al 30/06/2026	568.600,52+
Euro	

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 30/06/2026, che riporta un saldo di Euro 575.220,16. I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2026		548.103,18	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		1.043.372,60	+
Provvvisori in entrata da regolarizzare		25.694,83	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		1.022.875,26	-
Provvvisori in uscita da regolarizzare		19.075,19	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2026		575.220,16	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 575.220,16, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/06/2026	575.220,16	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	19.075,19	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	25.694,83	-
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		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	568.600,52	=

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 n. 09 del 13/01/2026 e n.143 del 15/05/2026, è stata autorizzata, per l'anno 2026, 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 secondo trimestre 2026 è pari a €1.973,03.

Alla data 30/06/2026 il denaro depositato presso la cassaforte del Comune, pertanto, è pari a €1.973,03.

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 03 luglio 2026

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott. Massimiliano Franza)

Firmato digitalmente