



In data odierna il Revisore della COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA Natali rag. Elisabetta nominata Revisore dei Conti della Comunità Montana Valle Brembana con delibera assembleare n. 27 del 22/11/2018, esegue la

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – 1^ TRIMESTRE 2019

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art.208 del TUEL, ad una Azienda di credito autorizzata, Banco B.P.M. S.P.A. -gruppo Banco Popolare-, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

Il Revisore ha provveduto a verificare che la Responsabile del servizio finanziario della Comunità Montana della Valle Brembana abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio approvato
- b) le delibere di variazione al bilancio
- c) l'elenco dei residui
- d) i prelevamenti dal fondo di riserva.

A seguito della verifica si attesta quanto segue

A) il saldo di cassa della Tesoreria Credito Bergamasco al 31/03/2019 risultante dal giornale di cassa è di euro 2.714.319,95 ed è determinato da:

f.do fi cassa iniziale		2.624.379,11
reversali emesse	+	1.277.379,02
mandati emessi	-	1.267.036,95
riscossioni da regolarizzare con reversali	+	83.455,51
pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0
reversali da riscuotere	-	8.075,63
mandati a copertura	+	7.483,56
reversali a copertura	-	20.827,85
saldo di diritto		2.696.756,77
mandati da pagare	+	17.563,18
saldo di fatto		2.714.319,95

Le reversali emesse sono dalla numero 1 alla numero 414 mentre i mandati emessi sono dal numero 1 al numero 447.

B) Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè:

I) - che per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti ;
- che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del TUEL ;

II) - che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del TUEL e che:

- a) l' emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- b) l' estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria, avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;
- d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
- g) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

C) Il Revisore ha verificato che:

- il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;
- il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alla Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;
- ai sensi dell'art. 267 del Tuel, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.

D) il Revisore infine ha anche verificato che essendo l'ente soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

- a) gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;

- b) gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
- c) i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

Un originale del presente verbale verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Piazza Brembana 04 aprile 2019

Il Revisore Unico
Natali rag. Elisabetta

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005

