



## COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

In data odierna il Revisore della Comunità 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 – 4^ TRIMESTRE 2020

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. In data odierna il Revisore ha provveduto e recarsi presso la Comunità Montana per la verifica di cui l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali.

Il Revisore ha provveduto a verificare che la Responsabile finanziaria 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) che il saldo di cassa della Tesoreria Credito Bergamasco al 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 3.582.838,73

Esso è determinato da :

Saldo di cassa al 1/1/2020	€ 2.624.379,11 +
Reversali emesse	€ 6.739.665,92 +
Reversali da regolarizzare	€ +
Mandati emessi	€ 5.540.089,60 -
Mandati da regolarizzare	€ -
<u>Saldo di fatto a)</u>	€ 3.582.838,73
<u>Saldo di diritto b)</u>	€ 3.582.838,73

LE REVERSALI EMESSE SONO DALLA NUMERO 1 ALLA NUMERO 2521

I MANDATI EMESSI SONO DAL NUMERO 1 AI NUMERO 3052

**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 Testo Unico Enti Locali ;

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)** Per finire, il Revisore 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, 14 gennaio 2020

IL REVISORE UNICO  
(rag. Elisabetta Natali)

Documento firmato digitalmente

**Da:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it  
**Inviato:** venerdì 15 gennaio 2021 08:06  
**A:** segreteria@vallebrembana.bg.it  
**Oggetto:** l: verifica di cassa 4^ trimestre 2020  
**Allegati:** VERIFICA CASSA 31-12-2020.pdf.p7m

**Da:** Rag. Elisabetta Natali <elisabetta@studioschiantarelli.it>  
**Inviato:** giovedì 14 gennaio 2021 15:45  
**A:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it  
**Oggetto:** R: verifica di cassa 4^ trimestre 2020

Buongiorno,  
allego verifica cassa 4 trimestre 2020.  
Cordialmente  
Elisabetta Natali

---

*Studio Schiantarelli*

*Rag. Ferdinando Schiantarelli - Consulente del lavoro*

*Rag. Elisabetta Natali - Consulente del lavoro e Revisore Contabile*

*Via Dei Sedioli n. 9 - 23017 Morbegno (SO) - Tel. 0342/614127 - Fax 0342/601085*

*Via F.lli Cuircoli n. 8 - 23011 Ardenno (SO) - Tel. 0342/661340*

*Avviso: per gli effetti della legge 189/2002 (legge sulla PRIVACY) si precisa che questa e-mail è destinata unicamente alla persona sopra indicata. È espressamente proibita leggere, copiare, usare, girare o inoltrare il contenuto senza autorizzazione. Se avete ricevuto questa copia per errore, si prega di distruggerla e chiamarsi immediatamente per telefono al numero 0342/614127. Grazie*

**Da:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it [mailto:obertiluisa@vallebrembana.bg.it]  
**Inviato:** giovedì 14 gennaio 2021 09:28  
**A:** NATALI ELISABETTA <elisabetta@studioschiantarelli.it>  
**Oggetto:** verifica di cassa 4^ trimestre 2020  
**Priorità:** Alta

Buongiorno, le trasmetto il verbale della verifica di cassa 4^ trimestre 2020 con la relativa documentazione.  
Grazie per la collaborazione.  
Luisa