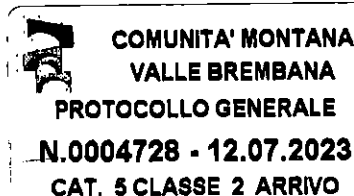


**COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA**  
**REVISORE UNICO**  
**NEMBRINI DOTT. LUCA**



**Li, 12 luglio 2023**

In data odierna il REVISORE DELLA COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA Nembrini dott. Luca nominato Revisore dei Conti della Comunità Montana Valle Brembana con delibera assembleare n. 20 del 16/10/2021,

Esegue la

**VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – 2^ TRIMESTRE 2023**

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 alla 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 Banco BPM S.P.A al 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 1.678.861,87

Esso è determinato da:

|                                                   |  |   |  |              |
|---------------------------------------------------|--|---|--|--------------|
| <b>f.do di cassa iniziale</b>                     |  |   |  | 2.690.995,82 |
| <b>reversali emesse</b>                           |  | + |  | 4.229.802,47 |
| <b>mandati emessi</b>                             |  | - |  | 5.291.962,27 |
| <b>riscossioni da regolarizzare con reversali</b> |  | + |  | 32.344,16    |
| <b>pagamenti da regolarizzare con mandati</b>     |  | - |  | 7.985,77     |
| <b>reversali da riscuotere</b>                    |  | - |  |              |
| <b>mandati a copertura</b>                        |  | + |  | 25.667,46    |
| <b>reversali a copertura</b>                      |  | - |  |              |
| <b>saldo di diritto</b>                           |  |   |  | 1.678.861,87 |
| <b>mandati da pagare</b>                          |  | + |  |              |
| <b>saldo di fatto</b>                             |  |   |  | 1.678.861,87 |

**LE REVERSALI EMESSE SONO DALLA NUMERO 1 ALLA NUMERO 869**  
**I MANDATI EMESSI SONO DAL NUMERO 1 AI NUMERO 1014**

**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.

**Il revisore  
Nembrini Dott. LUCA**

Verifica effettuata in data 12/07/2023 09:55:28 UTC

**File verificato:**

C:\Users\stefania.busi\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\36HLLZQ\VERIFICA CASSA 30-06-2023.docx.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1 : LUCA NEMBRINI  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 12/07/2023 09:55:28 UTC)  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 12/07/2023 09:01:43 UTC

**Dati del certificato del firmatario LUCA NEMBRINI**

|                                          |                                                                                                                                   |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nome, Cognome:                           | LUCA NEMBRINI                                                                                                                     |
| Numero identificativo:                   | WSREF-66436799470448                                                                                                              |
| Data di scadenza:                        | 27/04/2026 07:27:40 UTC                                                                                                           |
| Autorità di certificazione:              | ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1 , ArubaPEC S.p.A. ,<br>Qualified Trust Service Provider ,<br>VATIT-01879020517 ,<br>IT , |
| Documentazione del<br>certificato (CPS): | <a href="https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf">https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf</a>         |
| Identificativo del CPS:                  | OID 0.4.0.194112.1.2                                                                                                              |
| Identificativo del CPS:                  | OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1                                                                                                       |
| Identificativo del CPS:                  | OID 1.3.76.16.6                                                                                                                   |

**Fine rapporto di verifica**



**Da:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it  
**Inviato:** mercoledì 12 luglio 2023 10:35  
**A:** segreteria@vallebrembana.bg.it  
**Oggetto:** l: Invio per posta elettronica: VERIFICA ECONOMATO 30.06.2023.doc, VERIFICA ECONOMATO 30.06.2023, VERIFICA CASSA 30-06-2023.docx, VERIFICA CASSA 30-06-2023  
**Allegati:** VERIFICA ECONOMATO 30.06.2023.doc.p7m; VERIFICA CASSA 30-06-2023.docx.p7m

-----Messaggio originale-----

Da: Manuela - Studio G&B <manuela.gb@tiscali.it>

Inviato: mercoledì 12 luglio 2023 10:15

A: obertiluisa@vallebrembana.bg.it

Oggetto: Invio per posta elettronica: VERIFICA ECONOMATO 30.06.2023.doc, VERIFICA ECONOMATO 30.06.2023, VERIFICA CASSA 30-06-2023.docx, VERIFICA CASSA 30-06-2023

Buongiorno,  
allego file firmati digitalmente dal dott Luca Nembrini

cordiali saluti

Manuela  
Studio Nembrini  
via S.Bernardino 139/n  
24126 Bergamo (Bg)  
tel.035/585704  
fax.035/585771