

**COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA  
REVISORE UNICO**

**NATALI RAG. ELISABETTA**

**Li, 23/01/2020**

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 – 4<sup>A</sup> 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.

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 31/12/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 2.383.264,41**

Esso è determinato da :

Saldo di cassa al 1/1/2019	€ 2.624.379,11 +
Reversali emesse	€ 5.584.356,96 +
Reversali da regolarizzare	€ +
Mandati emessi	€ 5.825.473,66 -
Mandati da regolarizzare	€ -
	-----
<u>Saldo di fatto</u> a)	€ 2.383.262,41
<u>Saldo di diritto</u> b)	€ 2.383.262,41



**LE REVERSALI EMESSE SONO DALLA NUMERO 1 ALLA NUMERO 1936**

**I MANDATI EMESSI SONO DAL NUMERO 1 AI NUMERO 2120**

**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.

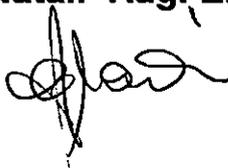


**D)** Per finire, il Revisore ha anche verificato che essendo l'ente soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

- 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  
Natali Rag. Elisabetta**



-RAG-



COMUNITA' MONTANA  
VALLE BREMBANA  
PROTOCOLLO GENERALE  
N:0000391 - 17:01:2020  
CAT. 5 CLASSE 2 ARRIVO

**cmvallebrembana.bg@legalmail.it**

**Da:** entipubblici@pec.bancobpmspa.it  
**Inviato:** giovedì 16 gennaio 2020 14:35  
**A:** cmvallebrembana.bg@legalmail.it  
**Oggetto:** Banco BPM Tesoreria Enti Pubblici : consegna documenti firmati digitalmente / comunicazioni  
**Allegati:** TSM0001D-0502801.pdf

**Alla cortese attenzione del Responsabile Economico Finanziario.**

In allegato Vi inviamo la documentazione relativa alla VERIFICA DI CASSA ed al SALDO c/o BANCA D'ITALIA del IV trimestre dell'esercizio 2019.

Scusandoci per il disguido occorso, Vi confermiamo che questa spedizione sostituisce la precedente che conteneva dati errati.

Vogliate comunicare eventuali segnalazioni all'indirizzo entipubblicisgs@bancobpm.it

Distinti saluti.

*Tesoreria Enti  
BANCO BPM S.p.a.*

20200115 T2TBED  
BANCO BPM S.P.A.  
TESORERIA 04028 PIAZZA BREMBANA

PROCEDURA TESORERIA 2000  
VERIFICA DI CASSA

PAG. 1 0502801 04028

ENTE 502801 COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

ESERCIZIO 2019

E N T R A T E				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018				2.624.379,11	2.624.379,11
REVERSALI	EMESSE	DA N.	1 A N. 1936	5.584.356,96	5.584.356,96
	RISCOSSE				
	DA RISCOUTERE				
	A COPERTURA				
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				-----	-----
TOTALE DELLE ENTRATE				8.208.736,07	8.208.736,07
U S C I T E				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018					
MANDATI	EMESSI	DA N.	1 A N. 2120	5.825.473,66	5.825.473,66
	PAGATI				
	DA PAGARE				
	A COPERTURA				
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI				-----	-----
TOTALE DELLE USCITE				5.825.473,66	5.825.473,66
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO				2.383.262,41	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO					2.383.262,41

FIDO CONCESSO

IL SEGRETARIO

IL DIRETTORE / IL PRESIDE

IL TESORIERE / IL CASSIERE

-----

-----

-----