

**COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA**  
**REVISORE UNICO**  
**NATALI RAG. ELISABETTA**

**COMUNITA' MONTANA**  
**VALLE BREMBANA**  
**PROTOCOLLO GENERALE**  
**N.0008084 - 10.10.2019**  
**CAT. 5 CLASSE 2 ARRIVO**

**Li, 10 Ottobre 2019**

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 – 3^ 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 30/09/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 2.380.704,78.

Esso è determinato da:

<b>f.do fi cassa iniziale</b>			2.624.379,11
reversali emesse		+	3.651.767,32
mandati emessi		-	3.982.994,56
riscossioni da regolarizzare con reversali		+	178.733,07
pagamenti da regolarizzare con mandati		-	23.216,59
reversali da riscuotere		-	7.722,20
mandati a copertura		+	14.825,54
reversali a copertura		-	106.005,70
<b>saldo di diritto</b>			2.349.765,99
mandati da pagare		+	30.938,79
<b>saldo di fatto</b>			2.380.704,78

**LE REVERSALI EMESSE SONO DALLA NUMERO 1 ALLA NUMERO 1391**  
**I MANDATI EMESSI SONO DAL NUMERO 1 AI NUMERO 1403**

**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**

