



COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

In data odierna, 4 aprile 2025, il REVISORE DELLA COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA Bordoli Dott.ssa Giovanna nominata Revisore dei Conti della Comunità Montana Valle Brembana con delibera assembleare n. 34 del 22.10.2024.

Esegue la

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – 1^ TRIMESTRE 2025

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 31/03/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 2.113.315,16.

Esso è determinato da:

f.do fi cassa iniziale				2.467.487,67
reversali emesse		+		2.359.751,12
mandati emessi		-		2.755.592,44
riscossioni da regolarizzare con reversali		+		23.539,12
pagamenti da regolarizzare con mandati		-		-
reversali da riscuotere		-		
mandati a copertura		+		18.129,69
reversali a copertura		-		-
saldo di diritto				2.113.315,16
mandati da pagare		+		
saldo di fatto				2.113.315,16

**LE REVERSALI EMESSE SONO DALLA NUMERO 1 ALLA NUMERO 581
I MANDATI EMESSI SONO DAL NUMERO 1 AI NUMERO 495**

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 Unico dei Conti
Dott.ssa Giovanna Bordoli**

(file firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 s.m.i.)



Firmato digitalmente da:

BORDOLI GIOVANNA

Firmato il 04/04/2025 12:49

Seriale Certificato: 2709344

Valido dal 05/09/2023 al 05/09/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Da: ragioneria@vallebrembana.bg.it
Inviato: lunedì 7 aprile 2025 08:11
A: segreteria@vallebrembana.bg.it
Oggetto: I: verifica di cassa 1^ trimestre 2025
Allegati: VERIFICA CASSA 31-03-2025-signed.pdf

Da: Giovanna Bordoli <giovanna.bordoli@studiogiussani.eu>

Inviato: venerdì 4 aprile 2025 12:51

A: ragioneria@vallebrembana.bg.it

Oggetto: R: verifica di cassa 1^ trimestre 2025

Buongiorno,
allego verifica di cassa.

Cordiali saluti

Giovanna Bordoli
Dottore Commercialista-Revisore Legale

STUDIO GIUSSANI
Via delle Vecchie Scuderie, 34
22077 Olgiate Comasco (CO)
Tel. 031 990288 Int. 30
Fax 031 990752

e-mail: giovanna.bordoli@studiogiussani.eu

In ottemperanza al D. Lgs. 196/2003 le informazioni contenute nella presente e-mail ed in eventuali allegati possono essere confidenziali e comunque sono riservate al destinatario della stessa (o alla persona responsabile di rimmetterlo al destinatario). E' pertanto proibito diffondere, distribuire e/o copiare tali informazioni. Qualora questa comunicazione sia stata ricevuta per errore, vi preghiamo di eliminare il messaggio compresi i file allegati senza farne copia e di informare il mittente di quanto avvenuto.

Qualsiasi utilizzo non autorizzato del contenuto di questo messaggio costituisce violazione della privacy, dell'obbligo di non prendere cognizione della corrispondenza tra altri soggetti, salvo più grave illecito, ed espone il responsabile della violazione alle relative conseguenze. Il ricevente dovrà, inoltre, accertarsi che gli allegati non contengano virus prima di aprirli.

Conformemente a quanto previsto dall'art.13 del D. Lgs.196/2003 si comunica che i dati raccolti saranno inseriti nella nostra banca dati e potranno essere trattati per le finalità legate all'attività dello Studio. È ovviamente possibile esercitare i diritti sul trattamento dei dati personali, previsti dall'art.7 del D. Lgs. 196/2003, quali ad esempio rettifica, aggiornamento o cancellazione. La richiesta potrà essere inoltrata presso il nostro indirizzo e-mail (studio@studiogiussani.eu), indicando quali dati modificare.

Da: ragioneria@vallebrembana.bg.it <ragioneria@vallebrembana.bg.it>

Inviato: venerdì 4 aprile 2025 10:02

A: Giovanna Bordoli <giovanna.bordoli@studiogiussani.eu>

Oggetto: verifica di cassa 1^ trimestre 2025

Priorità: Alta

Ciao Giovanna ti mando materiale per verbale verifica di cassa 1^ trimestre 2025.

Buona giornata.

La Responsabile del Servizio Finanziario
Oberti rag. Marialuisa