



COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA
REVISORE UNICO
NEMBRINI DOTT. LUCA

Li, 04/7/2022

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 2022

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 Banco BPM S.P.A al 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 3.195.855,88.

Esso è determinato da:

f.do fi cassa iniziale		3.815.053,10
reversali emesse	+	2.618.948,47
mandati emessi	-	3.388.762,80
riscossioni da regolarizzare con reversali	+	138.431,48
pagamenti da regolarizzare con mandati	-	8.132,31
reversali da riscuotere	-	1.102,58
mandati a copertura	+	20.317,94
reversali a copertura	-	-
saldo di diritto		3.194.753,30
mandati da pagare	+	1.102,58
saldo di fatto		3.195.855,88

LE REVERSALI EMESSE SONO DALLA NUMERO 1 ALLA NUMERO 756
I MANDATI EMESSI SONO DAL NUMERO 1 AI NUMERO 1192

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 utenza, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

C) Il Revisore ha verificato che:

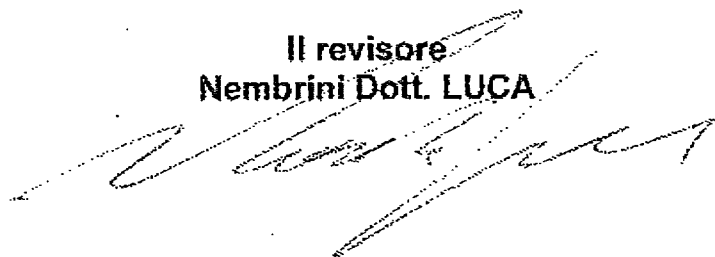
- il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;
- il Tesoriere 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**



COMUNE TATEE
BANCO SPA S.P.A.
VIALE DELLA 04022 PIAZZA BREMBANA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2021

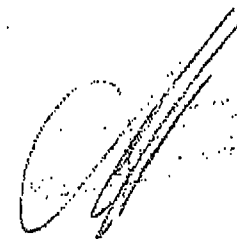
PAGINA 7

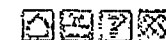
ENTE 003801 COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

ESERCIZIO 2021

ENTRATE				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021				3.815.053,10	3.815.053,10
REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 756		2.612.848,47		2.617.845,89	2.617.845,89
RISCOSE					
DA RISCOUTERE		1.102,58			
A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI				138.431,48	138.431,48
TOTALE DELLE ENTRATE				6.571.330,47	6.571.330,47
USCITE				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021					
MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 1192		3.388.762,90		3.367.342,28	3.367.342,28
PAGATI				1.102,58	
DA PAGARE					
A COPERTURA		20.317,94			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI				8.132,31	8.132,31
TOTALE DELLE USCITE				3.376.577,17	3.376.574,89
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO				3.194.753,30	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO					3.195.855,88

FIDO CONCESSO



Istituto: 00001 - Ente: 0502803 - COMUNITA' MONTANA VALLE BRESCIANA - Esercizio: 2022 - Utente: MRLLEF22

DETIAN MO DATA 01/07/2020

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	3.515.251,10
Severità iniziale	2.317.845,36
Passività da riscuotere	1.152,18
	di cui a copertura
	0,00
Esigibilità da registrazione e contenzioso	135.431,48
Totale entrate	6.571.329,47
Deficit di cassa nell'esercizio precedente	0,00
Passività pagate	1.367.142,18
Uscite da pagare	28.117,94
	di cui a copertura
	28.117,94
Esigibilità da registrazione e contenzioso	3.152,91
Totale uscite	5.179.474,55
Ris	0,00
Anticipazione accordata	0,00
Anticipazione utilizzata in essere	0,00