

Comune di Monte Isola

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 1 del 03/03/2025 VERIFICA DI CASSA QUARTO TRIMESTRE 2024

La sottoscritta Dott.ssa Debora Donvito, Revisore Unico del Comune di Monte Isola, nominata con delibera consiliare N. 7 del 23/01/2023, assistita dalla Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/07/2024-30/09/2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta l'21/11/2024.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano:

- reversali emesse al 31/12/2024 n. 2.425;
- mandati pagati al 31/12/2024 n. 1.490;

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 204,65 con causale *"Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 3449/2024 - RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 022 DI BRESCIA VERSAMENTO DEL 20-12-2024PRG.VERS.0075038"*, come da documentazione fornita dall'Ente al revisore. me la mandi

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.341.046,12
annullati a competenza		
Totali reversali emesse in conto residui	€	186.222,55
Totali reversali emesse complessive	€.	2.527.268,67

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/12/2024 per euro 14,06 con causale *"Regolarizzazione sospesi: 169, 171 provvigione per POS autisti"* come da documentazione fornita dall'Ente al revisore. me lo mandi

L'ammontare complessivo dei mandati pagati è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	2.605.646,08
annullati a competenza		
Totale mandati emessi in conto residui	€	49.490,93
Totali mandati emessi complessivi	€.	2.655.137,01

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2024, in merito ai quali vengono forniti i documenti in copia al revisore.

IMPORTO	N. REVERSALI controllate a campione	N. MANDATI controllati a campione
Sino a 10.000 euro	2	2
da 10.001 euro a 50.000 euro	2	2
da 50.001 in su	3	3

Reversali sino a 10.000 euro:

n. 1.897 del 10/10/2024, di euro 5,00, trattasi di *"Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2791/2024 - rimborso spese utilizzo panda per trasporto persona non deambulante"*;

n. 2.048 del 09/11/2024, di euro 2.655,00, trattasi di *"Regolarizzazione sospesi: 3021, 3022, 3023, 3041, 3042 vendita biglietti e tessere servizio TPL 2024"*.

Reversali da 10.001 a 50.000 euro:

n. 1.868 del 02/10/2024 di euro 41.705,08, trattasi di *"Fattura n. 38/PA2024 – CUP J99J21010340001 - CIG.9920701573 - interventi di riqualificazione e messa in sicurezza della viabilità comunale con realizzazione di nuovi impianti di illuminazione pubblica"*;

n. 2.238 del 11/12/2024 di euro 20.502,10, trattasi di *"Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2996/2024 - MUTUO 6218420/00 CUP J99J21010340001 progettazione lavori finanziati con fondo isole minori spese PROGETTAZIONE PROGETTO B20"*.

Reversali da 50.001 euro in su:

n. 1.880 del 10/10/2024 di euro 211.086,60, trattasi di *"Regolarizzazione sospesi: 2817, 2845 - contributo di sbarco"*;

n. 2.193 del 04/12/2024 di euro 89.643,00, trattasi di *"Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 3240/2024 - Contributo di sbarco Settembre - Ottobre 2024"*

n. 2.349 del 28/12/2024 di euro 159.801,83, trattasi di *"Regolarizzazione sospesi: 3410, 3430, 3453, 3494, 3496 IMU"*

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	1897	2048	1868	2.238	1880	2.193	2.349
Importo reversale	5,00	2.655,00	41.705,08	20.502,10	211.086,60	89.643,00	159.801,83
accertamento n.	12/2024	10/2024	6/2020	274/2024	215/2024 216/2024	216/2024	212/2024
Capitolo	0500	0300	0101	0001	0001	0001	0200
Importo complessivo accertamento	315,00	111.240,56	1.260.836,06	296.834,76	37.964,50 570.948,00	570.948,00	445.000,000
Descrizione entrata	RIMBORSO SPESE PER UTILIZZO PANDA COMUNALE PER SERVIZI SOCIALI ANNO 2024	VENDITA BIGLIETTI E TESSERE SERVIZIO TPL ANNO 2024	TRATTENUTA IVA PER SPLIT PAYMENT	PRELIEVI DA DEPOSITO BANCARIO MUTUO CASSA DDPP PER LAVORI FONDO ISOLE MINORI PER AMPLIAM.LLL.PUBBL	contributo di sbarco anno 2024	contributo di sbarco anno 2024	IMU ANNO 2024
P.d.c.	30100.02.0500	30100.02.0300	90100.01.0101	50400.07.0001	10101.99.0001	10101.99.0001	10101.06.0200

Indicazione soggetto debitore	DIVERSI	DIVERSI GUIZZETTI FERDINANDO ZIPPONI GIUSEPPE	FERRARI GIANLUCIO SRL	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MONTE ISOLA SERVICE SRL NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO SRL	NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO SRL	TESORERIA DELLO STATO
----------------------------------	---------	---	-----------------------------	-------------------------------------	---	-----------------------------------	--------------------------

Mandati sino a 10.000 euro:

n. 1.156 del 07/10/2024 di euro 385,10, trattasi di *“Consumi energia immobili comunali e illuminazione pubblica - agosto 2024”*

n. 1.430 del 11/12/2024 di euro 54,00, trattasi di *“Regolarizzazione sospesi: 166, 167, 168 tassa di circolazione per panda vigili e scooter targati YA902AL E DE21974 E DE21958”*

Mandati da 10.001 a 50.000 euro:

n. 1.139 del 01/10/2024 di euro 12.129,50, trattasi di *“Versamento IVA per split payment mese di settembre 2024”*

n. 1.282 del 08/11/2024 di euro 31.911,73, trattasi di *“Canone fisso + canone a misura servizio di igiene urbana mese di settembre 2024”*

Mandati da 50.001 euro in su:

n. 1.152 del 02/10/2024 di euro 243.305,08, trattasi di *“Fattura n. 38/PA2024 – CUP J99J21010340001 - CIG.9920701573 - interventi di riqualificazione e messa in sicurezza della viabilità comunale con realizzazione di nuovi impianti di illuminazione pubblica”*

n. 1.408 del 10/12/2024 di euro 82.814,33, trattasi di *“Rate mutui scadenti il 31/12/2024”*

n. 1.460 del 24/12/2024 di euro 452.019,36, trattasi di *“Fattura n. 55/PA2024 - 3° SAL lavori di riqualificazione e messa sicurezza viabilità comunale ed ampliamento illuminazione pubblica CUP.J99J21010340001 - CIG.9920701573”*

Con riferimento ai mandati, nell’ambito dell’attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	1156	1430	1139	1282	1152	1408	1460
Importo mandato	385,10	54,00	12.129,50	31.911,73	243.305,08	82.814,33	452.019,36
Impegno n.	423/2024 407/2024	668/2024	2/2020	543/2022	567/2023	337/2020	567/2023
Capitolo	0401	0200	0304	0200	717	0100	1717
Servizio	Risorse	Amministrativo	Risorse	Tecnico	Tecnico	Risorse	Tecnico
Importo complessivo impegno	387,86 4.265,93	54,00	402.553,94	344.212,61	1.389.559,14	621.378,50	1.389.559,14
Descrizione spesa	CONSUMO ENERGIA ELETTRICA 2024/2025 - EX CASA ROSA VICINO AL COMUNE CODICE POD IT001E26829752 CONSUMO ENERGIA ELETTRICA 2024/2025 UFFICI COMUNALI	TASSA DI CIRCOLAZIONE PER PANDA VIGILI E SCOOTER TARGATI YA902AL E DE21974 E DE21958	VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT	ESERCIZIO OPZIONE DI PROROGA DEL CONTRATTO REP. 523/2018 RELATIVO AL SERVIZIO DI IGIENE URBANA E PROSECUZIONE DELLO STESSO FINO AL 30.11.2027	AGGIUDICAZIONE LAVORI DENOMINATI “INTERVENTI DI RIQUALIF. MESSA SICUREZZA VIAB.COM.LE ISOLE MINORI	QUOTA CAPITALE MUTUI	AGGIUDICAZIONE LAVORI DENOMINATI “INTERVENTI DI RIQUALIF. MESSA SICUREZZA VIAB.COM.LE ISOLE MINORI

	CODICE POD IT001E15294275						
P.d.c.	01021.03.0401	01011.03.0200	99017.01.0304	09031.03.0200	10052.02.1717	50024.03.0100	10052.02.1717
Indicazione beneficiario	A2A ENERGIA SPA	REGIONE LOMBARDIA	ERARIO STATO	SEA SOLUZIONE ECO AMBIENTALE SRL	FERRARI GIANLUCIO SRL	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	FERRARI GIANLUCIO SRL
Atto autorizzativo	Determina n. 77 del 07.05.2024	-----		Determina n. 101 del 04.06.2024	Determina 232 del 17/12/2024	-----	Determina n. 232 del 17.12.2024
Missione	01	01	99	09	10	50	10
Programma	02	01	01	03	05	02	05
Titolo	1	1	7	1	2	4	2
Visto Resp. Servizio finanziario							
Verifica DURC*	INAIL_45494435	-----	----	INPS_42282563	INAIL_44568165	-----	INAIL_46482963
Verifica regolarità fiscale*	Identificativo richiesta 202400004018065	-----	----	Misure protettive ex art. 54 CCII	Identificativo richiesta 202400003973239	-----	Identificativo richiesta 202400005425737

Nel corso della verifica, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente** all'obbligo di versamento derivante dalla **notifica di una o più cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge teso all'accertamento dell'avvenuto interpello di Equitalia, con apposito modello, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.*

Sulla base dei suddetti controlli a campione, l'Organo di revisione ha accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 56 del regolamento di contabilità approvato in data 24/06/1996 con delibera N. 20, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 6 del 02/05/2023 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/09/2024, attestando che:

- dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2024 e dalla contabilità del Tesoriere, come dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/01/2025, risulta un saldo di cassa di fatto di euro 1.402.984,65 e un saldo di diritto ad €. 1.402.984,65.
- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che ammontano ad euro 0,00 individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere.
- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che ammontano ad euro 0,00.
- Relativamente alle reversali emesse da inviare al Tesoriere si è riscontrato che non ve ne sono perché è la chiusura anche dell'anno 2024
- Relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, si è riscontrato che non ve ne sono perché è la chiusura anche dell'anno 2024
- Relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che non ve ne sono.
- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi di n. 0 mandati poiché trattasi della verifica di cassa del 4° trimestre 2024 e con la chiusura totale dell'anno 2024 e non esistono mandati emessi e non pagati.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: € 538.993,97 come da prospetto consegnato al revisore.

I verifica dell'Anno

Si dà atto che la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio non è obbligatoria tutti gli anni. Il principio contabile la prevede solo per il primo anno di entrata in vigore.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha la cassa vincolata da 6 (sei) anni pertanto, non essendo questo il primo anno di entrata in vigore, la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio non è stata fatta non essendo obbligatoria.

L'Organo di revisione ha constatato che l'utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate sono stati oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione, come da documentazione fornita al revisore.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione prende atto che il conto corrente postale è stato chiuso alla fine del 2024.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

Il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 8 del 12/02/1985.

Il Revisore procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Giuliana Archetti, nominato con delibera GC n. 73 del 07/07/2018.

La consistenza di cassa economale alla data odierna risulta pari a euro 0,00

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 0,00 che corrisponde con il saldo di cassa relativo alla chiusura dell'anno 2024.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 31/12/2024 e che detto rendiconto è stato approvato dalla segreteria con determina n. 257 del 31/12/2024.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dagli agenti contabili Sig. Mazzucchelli Massimiliano e Sig.ra Turla Paola, (Ufficio anagrafe), per i quali non vi è una determina di nomina, relativamente alla riscossione di:

¹ Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato. Secondo l'ordinamento degli enti locali sono agenti contabili il tesoriere, l'economo e ogni altro agente che abbia il maneggio di pubblico denaro o che sia incaricato della gestione dei beni nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti. A seconda della natura del bene gestito può trattarsi di agenti contabili "a denaro", qualora il maneggio riguardi il denaro o valori assimilati (come le marche segnatasse ovvero i buoni pasto cartacei) ovvero "a materia" qualora il maneggio riguardi beni fisici con debito di custodia e non di vigilanza. Sulla base della collocazione si distinguono agenti contabili "interni", qualora siano legati all'ente locale da un rapporto di lavoro dipendente ovvero "esterni", qualora siano legati generalmente (ancorché non esclusivamente) all'ente locale da un rapporto contrattuale. In funzione della sussistenza di un provvedimento formale di nomina, può trattarsi di agenti contabili "di diritto", in presenza di un atto espresso di individuazione, ovvero "di fatto", qualora la gestione ed il maneggio avvengano a prescindere da un provvedimento formale di attribuzione dell'incarico. È sempre opportuna una delibera di giunta con l'individuazione da aggiornarsi ogni anno.

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- altro

La giacenza di cassa è pari a euro 0,00 in quanto l'ufficio non riscuote più in contanti ma i pagamenti vengono effettuati tramite il sistema di pagamento pagoPA, con bancomat/carta di credito o presso la tesoreria centrale.

Non ci sono marche da bollo in giacenza, neppure virtuali.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'agente contabile Sig. Giuseppe Scolaro, (Ufficio Polizia Municipale) nominato con delibera di G.C. n. 100 del 26/11/2024 relativamente alla riscossione in contanti di:

- incassi gettoniera servizio igienico pubblico in località Peschiera Maraglio

Gli incassi in contanti relativi alla gettoniera servizio igienico pubblico in località Peschiera Maraglio trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dalla stampa consegnata al revisore e la giacenza effettiva di cassa nella somma di € 1.414,10

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 1.414,10 che corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso n. 169 del 12/01/2024 per euro 75,50
- Sospeso n. 537 del 19/02/2024 per euro 106,50
- Sospeso n. 743 del 20/03/2024 per euro 70,00
- Sospeso n. 880 del 28/03/2024 per euro 116,00
- Sospeso n. 1009 del 17/04/2024 per euro 135,00
- Sospeso n. 1089 del 22/04/2024 per euro 56,50
- Sospeso n. 1142 del 29/04/2024 per euro 120,00
- Sospeso n. 1340 del 23/05/2024 per euro 70,00
- Sospeso n. 1770 del 11/06/2024 per euro 123,10
- Sospeso n. 1992 del 02/07/2024 per euro 90,00
- Sospeso n. 2432 del 20/08/2024 per euro 120,00
- Sospeso n. 3265 del 03/12/2024 per euro 331,50

Saldo al 01/10/2024	€	1.082,60
Riversamento	€	331,50
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	1.414,10

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Ente non ha tale agente contabile.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che nel IV° trimestre 2024 sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- invio telematico all'Agenzia delle Entrate della LIPE (Liquidazione Periodica IVA) relativa al III trim. 2024 con Identificativo SDI n. 367741533 La ricevuta di invio telematico è stata fornita al Revisore.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - A. TPL;
 - B. SERVIZI CIMITERIALI
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro Iva vendite;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 27/12/2024 pagina 2024/9, ultima registrazione progressivo n. 81 del 27/12/2024 con fattura n. 379 del 30/11/2024 di BRESCIA CLIMA SERVICE SRL, prot. n. 8338/2024 di euro 2.947,52; copia del registro acquisti è stata fornita al revisore;
- Registro IVA vendite aggiornato al 27/12/2024 pagina 2024/12 ultima registrazione progressivo n. 144 del 27/12/2024 con fattura n. 149 del 27/12/2024 emessa a BRESCIA CLIMA SERVICE SRL, di euro 2.947,52. La mancata corrispondenza tra l'ultimo il n. di protocollo e il n. dell'ultima fattura di vendita deriva dall'integrazione di fatture emesse con reverse charge interno ex art.17 c.6 DPR 633/72;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2024/2024 pagina 2024/76, ultima registrazione progressivo n. 1788 del 30/12/2024 con descrizione "CORRISPETTIVI ATTIVITA' IVA COD 75111", di euro 8,00;

L'Ente procede con cadenza TRIMESTRALE alla liquidazione I.V.A. e ai versamenti periodici.

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazione nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

versamenti effettuati con trasmissione telematica dei modelli F24 EP, insieme alle ricevute di addebito:

- Invio effettuato con protocollo n. 24100111341918378 con pagamento in data 16/10/2024 relativo al mese di settembre, di euro 36.983,95, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore;
- Invio effettuato con protocollo n. 24110708333518525 con pagamento in data 18/11/2024 relativo al mese di ottobre di euro 21.766,86 e di euro 88.308,86, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore;
- Invio effettuato con protocollo n. 24120413315651179 con pagamento in data 16/12/2024 relativo al mese di novembre di euro 22.962,61 e di euro 18.053,03 come

da quietanza F24 scaricata dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore.

Non esiste l'estratto conto del conto corrente bancario come comunicato dalla Tesoreria a Sondrio.

Al revisore sono state consegnate le ricevute di trasmissione dei modelli UNIFORMI/DMA relative ai mesi di settembre, ottobre e novembre 2024. Me le mandi

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

L'Organo di revisione rileva la seguente situazione in merito ai contenziosi:

- 1) causa civile tribunale di Bergamo della società Immobiliare Dallagrasa SRL (per annullamento atti compravendita area in località Menzino, restituzione del corrispettivo pagato, oltre ad interessi e rivalutazione e condanna al risarcimento dei danni in ragione della impossibilità di dar corso alla edificazione del comparto): emessa sentenza n°218/2022 pubbl. il 27.01.2022 RG 212/2019 repert.337/2022 a cui è stato fatto ricorso in appello e per cui è fissata udienza il 02.10.2024. L'avvocato dell'Ente, Avv. Ballerini, ha comunicato che in data 02/10/2024 la Corte ha concesso alle parti i termini di legge per il deposito della memoria difensiva finale e che entro il termine di 60 giorni provvederà. L'avvocato Ballerini nostro legale ha depositato la memoria difensiva finale in data 26/11/2024. La Corte d'appello ha rigettato in data 27/12/2024 l'appello avversario condannando le contro parti al pagamento delle spese.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha prestato garanzie e non vi sono garanzie a favore dell'Ente.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione non ha rilievi da segnalare non avendo riscontrato irregolarità nel corso della verifica; non ha considerazioni e/o proposte da esternare, nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione
Dott.ssa Debora Donvito