



L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 13/2025 del 22 maggio 2025

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

PRIMO TRIMESTRE 2025

Il giorno ventidue del mese di maggio anno 2025 l'Organo di Revisione del Comune di BRENO (BS), nominato con delibera consiliare N. 2 del 10/02/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio 12/02/2025 – 11/12/2028, nella persona del sottoscritto TACCONI Claudio, iscritto all'albo dei Revisori Legali al n. 118179;

L'Organo di revisione assistito in via telematica dalla Dottoressa Elena BONOMELLI, Responsabile del Servizio Finanziario, procede, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 alla di verifica periodica di cassa e degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/01 – 31/03/2025;

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 20/02/2025 con verbale n. 2 della stessa data.

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 emessi n. 411 reversali e n. 581 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali e dei mandati emessi è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	485.592,61
Totali reversali emesse in conto residui	€	256.791,13
Totali reversali emesse complessive	€.	742.383,74

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	2.088.874,74
Totale mandati emessi in conto residui	€	519.663,84
Totali mandati emessi complessivi	€.	2.608.538,58

L'organo di revisione prende atto che non è stato acquisito dal servizio Tesoreria il mandato n. 203 per il mandato di pagamento N. 203 di € 5,88 emesso in conto residui a favore del Comune di Desenzano del Garda per rimborso spese di notifica, per errore IBAN.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione procede con un controllo a campione, dei seguenti mandati di pagamento e ordinativi di incasso rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo indicazioni fornite dall'Ente:

a) reversali d'incasso:

- n. 112 del 17/01/2025 di € 2.160,00 intestata a ING. VITALI LUCA – Causale=Canone di locazione annualità 2025 Ufficio Palazzo ex ECA Vitali Luca Gerolamo – Accertamento n.15/2025;

- n. 253 del 17/02/2025 di € 1.251,79 intestata a SIV S.R.L. – Causale = IVA Split Payment Servizi COMMERCIALI – IVA su documento n.87/A del 04/02/2025 di € 6.941,73;
- n. 360 del 07/03/2025 di € 582,98 intestata Comune di DARFO BOARIO TERME – Causale = Riparto spese IV Sottocommissione Elettorale dal 01/09/2024 al 31/12/2024 – Accertamento 430/2024 del 23/12/2024;

b) **mandati di pagamento:**

- n. 86 del 15/01/2025 di € 1.586,00 intestato a SIV S.R.L – CUSALE = Saldo fattura n.2/A del 07/01/2025 -Tariffa Anno 2024 Acquedotto – Impegno di spesa n. 4/2024 del 08/01/2024;
- n. 367 del 25/02/2025 di € 22.494,98 intestato a IMPRESA TROLETTI DI TRTROLETTI EZIO & C S.A.S.- Causale = Saldo fattura n. 1/PA DEL 31/01/2025 – Impegno n. 3/2025 del 08/01/2025;
- Il Revisore prende atto che l'Ente, in applicazione dell'articolo 48-bis del D.P.R. 29/09/1973 n. 602 e del D.M. 18/01/2008, n.40 del Ministero dell'Economia e della Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello stato, e della circolare MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello stato -Ispettorato Generale di Finanza - Prot. n. 41794 del 21/03/2018, n.13 del prima di effettuare, a qualunque titolo, pagamenti di importo superiore a € 5.000,00 ha verificato **“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 e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.”**

Vedasi allegata verifica effettuata in data 10/02/2025 relativa al beneficiario del mandato n.367;

- n. 540 del 19/03/2025 di € 212,00 intestato a RESIDENZA ANGELO MAJ – FONDAZIONE ONLUS – Causale = Integrazione rette per anziani in struttura – marzo 2025 - Impegno n.736/2024 del 05/12/2024.

Accertato, sulla base di controlli a campione, 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;

Verifica Tesoreria Comunale

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), 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. 79 del regolamento di contabilità approvato in data 29.3.2017 con delibera N.3, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BANCA POPOLARE DI SONDRIO in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 24 del 11.11.2021.

Il revisore procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/03/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2025. è di euro 386.215,29 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	2.252.370,13
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	485.592,61
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	256.791,13
c) TOTALE ENTRATE	2.994.753,87
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.088.874,74
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	519.663,84
Mandati non contabilizzati dal Tesoriere	5,88
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	386.221,17

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 21/05/2025, risulta un saldo di fatto di cassa per €. 1.238.785,33.

- la differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di Tesoreria	al 01/01/2025	€	2.252.370,13	
Reversali emesse		€	742.383,74	
Mandati emessi		-€	2.608.532,70	
Saldo di diritto al 31/03/2025 (1)				€ 386.221,17
La conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:				
+ Riscossioni senza reversale		€	823.642,55	
- Reversali da riscuotere		-€	1.400,00	
Reversali emesse a copertura		€	-	
+ Mandati trasmessi e non pagati		€	30.321,61	
- Pagamenti senza mandato		€	-	
Mandati emessi a copertura		€	-	
Saldo 2				€ 852.564,16
Conciliazione (saldo 1 + saldo 2)				€ 1.238.785,33

- 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;

- che l'ente con delibera di giunta n.5 del 21/01/2025 ha quantificato le somme impignorabili ai sensi dell'art. 159, comma 3, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: **€ 352.443,32.**

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024):

L'Organo di revisione, con proprio verbale n. 4 del 5 marzo 2025 ha espresso il proprio parere in merito all'adozione del provvedimento di adozione del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025 (Delibera Giunta Comunale n.17 del 25/02/2025), e invita il Responsabile del Servizio Finanziario a provvedere, con propria determinazione, all'eventuale modifica del PAFV 2025;

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n.3 del 21/01/2025.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.818.456,40, paria ai 5/12[^] delle entrate correnti accertate nel corso dell'esercizio 2023.

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

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo) Sig.ra Donatella Putelli

L'economo è stato nominato con determina 201 del 13/07/2005.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa alla data del 31/03/2025 è pari a euro 1.542,15, che **corrisponde** con il saldo di cassa, come risulta dall'allegato prospetto.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Roberta Marioli, (Ufficio anagrafe) nominata con delibera di G.C. 23 del 21/03/2022.

La consistenza di cassa alla data del 31/03/2025 risulta pari a euro 0,00 come risulta dall'allegato prospetto, che riporta riscossioni per € 4.635,00 e versamenti in Tesoreria dell'Ente per lo stesso importo.

Agente Contabile (PARCOMETRI)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Massimiliano Ducoli, nominato con deliberazione Giunta Comunale n. 113 del 08/11/20210;

La consistenza di cassa, alla data del 31/03/2025, risulta pari a euro 0,00 come risulta dall'allegato prospetto, che riporta riscossioni per € 7.363,30 e versamenti in Tesoreria dell'Ente per lo stesso importo.

Il presente verbale, debitamente sottoscritto digitalmente, viene trasmesso, tramite PEC, alla Responsabile del Servizio Finanziario, Dottoressa Elena Bonomelli, per far parte integrante degli atti dell'Ente e per gli adempimenti di competenza.

Mede, 22 maggio 2025

Il Revisore dei Conti
Claudio Tacconi

