



L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 2/2025 DEL 20 febbraio 2025

Il giorno venti del mese di febbraio 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 01/10 – 31/12/2024;

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 23/10/2024 con verbale redatto dal precedente Revisore dei Conti, Rag. Giusy Mainetti.

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. 2202 reversali e n. 2326 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 120,90 con causale: "RUOLO SERVIZIO IDRICO ANNUALITA' 2024 EMESSO IN DATA 02/09/2024"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	8.224.747,77
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.148.443,83
Totali reversali emesse complessive	€.	9.373.191,60

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 100,00 con causale: "INIZIATIVA LIBRETTI "CONTO 44 GATTI" - anno 2024".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	7.697.516,82
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.377.753,01
Totali mandati emessi complessivi	€.	10.075.269,83

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati i seguenti mandati N.2089 e 2260 e le seguenti reversali N. 1149,2077 e 2098.

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.

L'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/12/2024, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2024. è di **euro 2.252.370,13**, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	2.954.448,36
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	8.224.747,77
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.148.443,83
c) TOTALE ENTRATE	12.327.639,96
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	7.697.516,82
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.377.753,01
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.252.370,13

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, e allegato al presente verbale, risulta un saldo di cassa per € **2.252.370,13**, corrispondente alla contabilità dell'Ente.

- 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;

Il Revisore procede alla verifica a campione di tre reversali d'incasso e tre mandati di pagamento (vedasi allegati) **NON RILEVANDO** riscossioni e/o pagamenti effettuati in mancanza di rispetto della legge e/o delle indicazioni forniti dall'Ente.

Verifica cassa vincolata

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

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

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.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.830,00.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.830,00, 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 odierna risulta pari a euro 1.017,00 come risulta dall'allegato prospetto.

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;

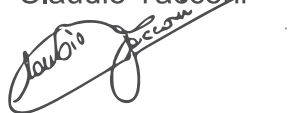
La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

La verifica si chiude con l'invito all'Ente a mettere a disposizione dell'Organo di Revisione la documentazione relativa all'eventuale presenza di conti correnti bancari e/o postali, rammentando sin da ora, che le eventuali disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

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, 20 febbraio 2025

L'Organo di revisione
Claudio Tacconi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Claudio Tacconi', written over a horizontal line.