

Comune di Monte Isola

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 13/11/2023

Oggetto: verifica di cassa III trimestre 2023

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 11 del 13/11/2023

TERZO TRIMESTRE 2023

Il giorno 13 mese di novembre anno 2023 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 01/01/2023-31/03/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta l'11/09/2023.

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 30/09/2023 n. 1.722;
- mandati pagati al 30/09/2023 n. 1.182.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2023 per euro 5,35 con causale RIMBORSO ANTICIPAZIONE FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO 3° TRIMESTRE 2023 BUONI ECONOMICI, come da documentazione fornita dall'Ente al revisore.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.905.634,19
Totale reversali emesse in conto residui	€	456.923,85
Totale reversali emesse complessive	€.	2.362.558,04

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2023 per euro 25.627,86 con causale VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT MESE DI SETTEMBRE 2023

L'ammontare complessivo dei mandati pagati è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.975.098,84
Totale mandati emessi in conto residui	€	501.696,25
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.476.795,09

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2023, 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	1
da 10.001 euro a 20.000 euro	2	1
da 20.001 euro a 30.000 euro	2	1
da 30.001 euro a 40.000 euro	==	==
da 40.001 euro a 50.000 euro	1	==
da 50.001 euro a 125.884,50	1	1

Reversali sino a 10.000 euro:

n. 1.127 del 04/07/2023, di euro 5.162,11, trattasi di Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2006/2023 - NOP:85407978558511 VERSAMENTI F24***COD.CAT. F532 - ICI-IMU;

n. 1.416 del 10/08/2023 di euro 5.858,75, trattasi di RITENUTE STIPENDIO MESE DI AGOSTO 2023 PER ERARIO ED ADDIZIONALI COMUNALI E REGIONALI IRPEF

Reversali da 10.001 a 20.000 euro:

n. 1262 del 21/07/2023 di euro 13.686,00, trattasi di Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2181/2023 - versamento imposta di sbarco maggio e giugno 2023

n. 1271 del 21/07/2023 di euro 14.720,00, trattasi di Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2167/2023 - LIQUIDAZIONE MISURE FORESTALI RIPARTO 2020 LR 31 2008 ART 25 26

Reversali da 20.001 a 30.000 euro:

n. 1.225 del 13/07/2023 di euro 22.419,00, trattasi di Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2096/2023 - DPCM 24 SETTEMBRE 2020 - EROGAZIONE RISORSE ANNUALITA 2021

n. 1.663 del 22/09/2023 di euro 21.000,00, trattasi di Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2653/2023 - NOP:85843508602064 BON.03489728608 20230907123501492 CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIPRESA ECONOMICA DELL'EMERGENZA COVID-19 asfalti e mensa

Reversali da 40.001 a 50.000 euro:

n. 1.363 del 02/08/2023 di euro 48.000, trattasi di Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2336/2023 - CONTRIBUTO COME DA PI TRA LA PROVINCIA DI BRESCIA E IL COMUNE DI MONTISOLA RINNOVO ANNO 2023.

Reversali da 50.001 a 125.884 50 euro:

n. 1.347 del 02/08/2023 di euro 125.884,50, trattasi di Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 2311/2023 - CONTRIBUTO DI SBARCO MAGGIO + GIUGNO 2023

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.	1127	1416	1.262	1.271	1.225	1.663	1363	1.347
Importo reversale	5.162,00	5.858,75	13.686,00	14.720,00	22.419,00	21.000,00	48.000,00	125.884,50
accertamento n.	64/2023	13/2023	60/2023	85/2021	165/2021	188/2020	108/2023	61/2023
Capitolo	10101.06.0200	90100.02.0200	10101.99.001	40200.01.09.07	20101.01.0413	40200.01.2709	20101.02.0500	10101.99.0001
Importo complessivo accertamento	440.000,00	100.000,00	35.000,00	15.012,20	22.419,00	100.000,00	48.000,00	588.419,00
Descrizione entrata	IMU ANNO 2023	RITENUTE STIPENDIO MESE DI AGOSTO 2023 PER ERARIO E ADDIZIONALI COMUNALI E REGIONALI IRPEF	VERSAMENTO IMPOSTA DI SBARCO MAGGIO + GIUGNO 2023	LIQUIDAZIONE MISURE FORESTALI RIPARTO 2020 LR 31 2008 ART. 2526	DPCM 24/09/2020 EROGAZIONE RISORSE ANNUALITA 2021	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIPRESA ECONOMICA DELL'EMERGENZA COVID-19 asfalti e mensa	CONTRIBUTO COME DA PI TRA LA PROVINCIA DI BRESCIA E IL COMUNE DI MONTE ISOLA RINNOVO 2023	CONTRIBUTO DI SBARCO MAGGIO + GIUGNO 2023
P.d.c.	E1010106001	E9010201001	E101039901	E4020102066	E2010101001	E4020102001	E2010102001	E1010199001
Indicazione soggetto debitore	DIVERSI CONTRIBUENTI	DIVERSI	MONTE ISOLA SERVICE SRL	COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO	TESORERIA DELLO STATO	TESORERIA REGIONE LOMBARDIA	PROVINCIA DI BRESCIA	NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO SRL

Mandati sino a 10.000 euro:

n. 1.043 di euro 3.973,64, trattasi di Documento n. 1094/2022/PA del 30/11/2022 GLOBAL SERVICE MESE DI NOVEMBRE 2022

Mandati da 10.001 a 20.000 euro:

n. 815 del 03/07/2023 di euro 12.121,17, trattasi di VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT MESE DI GIUGNO 2023

Mandati da 20.001 a 30.000 euro:

n. 1101 del 12/09/2023 di euro 29.476,20, trattasi di COMUNICAZIONE UFFICIO AMBITO 4792/2022 DEL 21.09.2022 restituzione quote amm.to di tre mutui acquedotto per rimborsi effettuati

Mandati da 50.001 a 65.171 euro:

n. 950 del 27/07/2023 di euro 65.171,00, trattasi di FONDO A SOSTEGNO DEGLI INTERVENTI DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI ANNO 2023

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.	1043	815	1101	950
Importo mandato	3.973,64	12.121,17	29.476,20	65.171,00
Impegno n.	533/2023	2/2020	600/2022	494/2023
Capitolo	10051.03.0401	99017.01.0304	01041.04.0204	09031.04.0001
Servizio	trasporti e diritto alla mobilità	servizi per conto terzi	servizi istituzionali, generali e di gestione	sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell'ambiente
Importo complessivo impegno	5.603,72	130.978,93	29.476,20	65.171,00
Descrizione spesa	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER MANCATA PEC INVIO FATTURA MESE DI NOVEMBRE 2022 PER GLOBAL SERVICE	VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT	RESTITUZIONE QUOTE AMM.TO DI TRE MUTUI ACQUEDOTTO PER RIMBORSI EFFETTUATI ERRONEAMENTE SENZA RINEGOZIA	FONDO A SOSTEGNO DEGLI INTERVENTI DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI
P.d.c.	U1030209011	U7010102001	U1040302001	U1040205999?
Indicazione beneficiario	SOLCO BRESCIA CONSORZIO DI COOPERATIVE SOCIALI S.C.S	ERARIO STATO	ACQUE BRESCIANE SRL	COMUNE DI MONTE ISOLA
Atto autorizzativo	DET. N. 254/21 DEL 13/12/21	=	=	=
Missione	10. trasporti e diritto alla mobilità	99. servizi per conto terzi	1. servizi istituzionali, generali e di gestione	9. sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	5. viabilità e infrastrutture stradali	1. servizi per conto terzi e partite di giro	4. gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3. rifiuti
Titolo	1. spese correnti	7. spese per conto terzi e partite di giro	1. spese correnti	1. spese correnti
Visto Resp. Servizio finanziario	=	=	=	=
Verifica DURC*	=	=	PROT. INPS N. 37389152 DA 04/09/2023 A 02/01/24-REGOLARE	=
Verifica regolarità fiscale*	=	=	RICHIESTA N. 202300003268446 DEL 12/09/23-REGOLARE	=

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. 34 del 7/12/2017 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/09/2023, attestando che:

- dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2023 e dalla contabilità del Tesoriere, come dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 04/10/2023, risulta un saldo di cassa di fatto di euro 1.491.349,10 e un saldo di diritto ad €. 1.510.709,89.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023	(+/-)	1.491.349,10
f) Riscossioni eseguite senza reversale		
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	19.360,79
p) TOTALE SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023		1.510.709,89

- 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 46.302,56 individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere;

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che non ve ne sono;
- Relativamente alle reversali emesse da inviare al Tesoriere si è riscontrato che non ve ne sono;
- Relativamente alle reversali emesse ma non riscosse, si è riscontrato che non ve ne sono;
- Relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che non ve ne sono;
- Relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi di n. 17 mandati per un totale complessivo di euro 19.360,79.
- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 919.876,27

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 5 (cinque) 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 accerta, altresì, che al 30/09/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
14053250	COMUNE DI MONTE ISOL	2.576,32
		2.576,32

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 2.576,32.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali 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 PAG. 7 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Il revisore prende atto che gli incassi sul c/c postale sono pochissimi e vengono riversati presso il tesoriere man mano che vengono accreditati gli importi.

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)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 8 del 12/02/1985.

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 549,37.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 549,37 che corrisponde con il saldo di cassa.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 30/09/2023 e che detto rendiconto è stato approvato dalla segreteria con determina n.170 del 06/10/2023.

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:

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

La consistenza di cassa 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 .

La giacenza di cassa è pari a 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.

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.

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'Agenti contabili Sig. Nulli Dario e Cereda Andrea, (Ufficio Polizia Municipale) nominati con delibera di G.C. n. 54 del 17/07/2023 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 e la giacenza effettiva di cassa nella somma di € 1.670,02.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 1.670,02 che corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso n. 2102 del 10/07/2023 per euro 69,00
- Sospeso n. 2146 del 13/07/2023 per euro 215,50
- Sospeso n. 2174 del 17/07/2023 per euro 36,05
- Sospeso n. 2331 del 01/08/2023 per euro 340,47
- Sospeso n. 2376 del 07/08/2023 per euro 94,70
- Sospeso n. 2458 del 17/08/2023 per euro 159,50
- Sospeso n. 2489 del 22/08/2023 per euro 122,00
- Sospeso n. 2738 del 25/09/2023 per euro 238,30
- Sospeso n. 2739 del 25/09/2023 per euro 256,50
- Sospeso n. 2786 del 29/09/2023 per euro 138,00

Saldo al 01/07/2023	€	0,00
Riversamento	€	1.670,02
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	1.670,02

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

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha tale agente contabile.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che nel III° trimestre 2023 sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- invio telematico all'Agenzia delle Entrate della LIPE (Liquidazione Periodica IVA) relativa al II trim. 2023.

Identificativo SDI: 332070084

Notifica collegata al file: IT00830780177_LI_00028.XML.P7M

Data ora ricezione notifica: 29 Settembre 2023 14:12:32

La ricevuta di invio telematico della LIPE II trim. 2023 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 30/09/2023 pagina 2023/5, ultima registrazione progressivo n. 70 del 20/09/2023 con fattura n. 000011PA del 07/09/2023 di FELAPPI SRL, prot. n. 5608/2023 di euro 1.046,39; copia del registro acquisti è stata fornita al revisore;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2023 pagina 2023/5, ultima registrazione progressivo n. 111 del 22/09/2023 con fattura n. 106 del 22/09/2023 emessa a BONARDI CATERINA, di euro 1.46,40; copia del registro vendite è stata fornita al revisore;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2023 pagina 2023/26, ultima registrazione progressivo n. 1151 del 30/09/2023 con descrizione "CORRISPETTIVI ATTIVITA' IVA COD 75111", di euro 4,00; copia del registro corrispettivi è stata fornita al revisore;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza TRIMESTRALE 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

- Invio effettuato con protocollo n. 23070812045963453 con pagamento in data 17/07/2023 relativo al mese di giugno, di euro 54.674,28 e di euro 12.121,17, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore;
- Invio effettuato con protocollo n. 23072911361957318 con pagamento in data 16/08/2023 relativo al mese di giugno luglio di euro 21.891,86 e di euro 18.046,26, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore;

² Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato.

- Invio effettuato con protocollo n. 23083112240118905 con pagamento in data 18/09/2023 relativo al mese di agosto di euro 14.216,71 e di euro 6,85, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore;

L'Organo di revisione ha preso atto che 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 UNIEMENS/DMA relative ai mesi di giugno, luglio e agosto 2023.

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha i seguenti contenzioni in essere, come da attestazione rilasciata dal Repnsabiel del servizio tecnico, rilasciata al revisore:

- 1) ricorso in appello davanti al Consiglio di Stato per l'annullamento della sentenza del TAR Lombardia sez. Brescia n. 605/2022 pubblicata il 16.06.2022 presentato da Sig. Verzeri Alfredo relativamente a dichiarazione di decadenza dall'aggiudicazione della procedura di gara per la concessione in affitto di fondi rustici di proprietà comunale di cui alla determinazione n° 164/2019 – udienza fissata al 28.11.2023.
- 2) ricorso in Cassazione proposto dai Signori Archetti Adriano, Archetti Daniela e Archetti Chiara contro la Comunità Montana del Sebino e il Comune di Monte Isola per la cassazione della sentenza resa dalla Corte d'Appello di Brescia sezione Seconda Civile n. 1307/2021 pubblicata il 19/10/2021 resa a definizione della causa civile R.G. 1372/2015 notificata il 20/10/2021 inerente il parcheggio motocicli di Peschiera Maraglio – la Comunità Montana del Sebino Bresciano in data 22.03.2023 ha comunicato di non poter stabilire, in caso di soccombenza, l'onere a carico del comune di Monte Isola.
- 3) causa civile tribunale di Bergamo della soc. Immobiliare Dallagrassa srl (per annullamento atti compravendita area in loc. 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 rept.337/2022 a cui è stato fatto ricorso in appello e per cui è fissata udienza il 02.10.2024

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