

# Comune di Monte Isola

## ORGANO DI REVISIONE

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 13 del 21/11/2024

### VERIFICA DI CASSA TERZO 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'16/07/2024.

### 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 30/09/2023 n. 1.830; OK
- mandati pagati al 30/09/2023 n. 1.135. OK

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2024 per euro 243.305,08 con causale Regolarizzazione sospeso 2678 per MUTUO 6218420/00 CUP J99J21010340001 IT61Q0760203200000000007602, come da documentazione fornita dall'Ente al revisore.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.643.353,81
annullati a competenza		-3.636,36
Totali reversali emesse in conto residui	€	157.764,77
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>1.797.482,22</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2024 per euro 296.834,76 con causale VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI PER MUTUO CASSA DDPP LAVORI FONDO ISOLE MINORI AMPL.ILL.PUBBLICA E ME

L'ammontare complessivo dei mandati pagati è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.557.406,43
annullati a competenza		-19.349,06
Totale mandati emessi in conto residui	€	17.831,04
Totali mandati emessi complessivi	€.	<b>1.555.888,41</b>

## 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 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	1	1
da 10.001 euro a 50.000 euro	1	2
da 50.001 euro a 300.000,00	4	4

Reversali sino a 10.000 euro:

n. 1.681 del 04/09/2024, di euro 7.107,00, trattasi di avvisi di accertamento IMU

Reversali da 10.001 a 50.000 euro:

n. 1.519 del 05/08/2024 di euro 48.000,00, trattasi di RISORSE PER PROTOCOLLO DI INTESA ANNO 2024

Reversali da 50.001 a 300.000 euro:

n. 1.348 del 10/07/2024 di euro 101.203,69, trattasi di CUPJ99J21008650006 DGR 5568/2021 FSC 2014-2020. COMUNE DI MONTE ISOLA. SALDO CONTRIBUTO ACQUISTO AUTOBUS;

n. 1.830 del 30/09/2024 di euro 243.305,08, trattasi di MUTUO 6218420/00 CUP J99J21010340001 IT61Q0760203200000000007602

n. 1.829 del 30/09/2024 di euro 296.834,76, trattasi di MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE LAVORI MESSA IN SICUREZZA VIAB.COMUNALE E REALIZZ.NUOVI IMPIANTI ILL.PUBB

n. 1.827 del 30/09/2021 di euro 300.000,00, trattasi di mutuo per cofinanziamento intervento di efficientamento energetico polo scolastico di Siviano

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.	1681	1519	1348	1830	1829	1827
Importo reversale	7.107,00	48.000,00	101.203,69	243.305,08	296.834,76	300.000,00
accertamento n.	223/2024	107/2024	93/2022	274/2024	164/2023	176/2023
Capitolo	0100	0500	0400	0001	2906	2905
Importo complessivo accertamento	30.000,00	48.000,00	300.000,00	296.834,76	355.920,37	300.000,00
Descrizione entrata	RECUPERO ICI ANNI PRECEDENTI	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO TRASPORTO GESTITO IN ECONOMIA	CONTRIBUTO REGIONALE ACQUISTO AUTOBUS	PRELIEVI DA DEPOSITO BANCARI PER MUTUI CONTRATTI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE CON REALIZZAZIONE DI NUOVI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	MUTUO PER LAVORI DI INCREMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PLESSO SCOLASTICO
P.d.c.	10101.08.0100	20101.02.0500	40200.01.0400	50400.07.0001	60300.01.2906	60300.01.2905
Indicazione soggetto debitore	Mazzucchelli Ivano	Provincia di Brescia	Agenzia del TPL del bacino Bresciano	Cassa depositi e prestiti	Cassa depositi e prestiti	Cassa depositi e prestiti

Mandati sino a 10.000 euro:

n. 974 del 23/08/2024 di euro 4.492,86, trattasi di LIQUIDAZIONE LAVORO STRAORDINARIO PER ELEZIONI EUROPEE E COMUNALI DEL 8-9 GIUGNO 2024

Mandati da 10.001 a 50.000 euro:

n. 789 del 01/07/2024 di euro 28.359,15, trattasi di VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI ED ADDIZIONALI COMUNALI E REGIONALI ALL'IRPEF STIPENDIO MESE DI GIUGNO 2024

n. 907 del 01/08/2024 di euro 36.325,92, trattasi di VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT MESE DI LUGLIO 2024

Mandati da 50.001 a 300.000 euro:

n. 1022 del 04/09/2024 di euro 65.666,31, trattasi di canone per servizio igiene urbana mesi di Maggio, Giugno e Luglio 2024

n. 815 del 10/07/2024 di euro 70.602,00, trattasi di FONDO A SOSTEGNO DEGLI INTERVENTI DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI 2024

n. 1135 del 30/09/2024 di euro 296.834,76, trattasi di VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI PER MUTUO CASSA DDPP LAVORI FONDO ISOLE MINORI AMPL.ILL.PUBBLICA E ME

n. 1134 del 30/09/2024 di euro 300.000,00, trattasi di VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI PER MUTUO CASSA DDPP EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCOLASTICO

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa: mi mandi i DURC e la verifica di regolarità fiscale per i mandati di cui sopra, di importo superiore a euro 5.000

Mandato n.	974	789	907	1022	815	1135	1134
Importo mandato	4.492,86	28.359,15	36.325,92	65.666,31	70.602,00	296.834,76	300.000,00
Impegno n.	383/2024	51/2024	2/2020	101/2024	481/2024	527/2024	526/2024
Capitolo	0602	0201	0304	0200	0001	0001	0001
Servizio	demografici	Risorse	Risorse	Tecnico	Risorse		
Importo complessivo impegno	5.976,96	100.000,00	290.337,96	350.300,00	70.602,00	296.834,76	300.000,00
Descrizione spesa	LIQUIDAZIONE LAVORO STRAORDINARIO PER ELEZIONI EUROPEE E COMUNALI DEL 8-9 GIUGNO 2024	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI ED ADDIZIONALI COMUNALI E REGIONALI ALL'IRPEF STIPENDIO MESE DI GIUGNO 2024	VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT MESE DI LUGLIO 2024	CANONE PER SERVIZIO IGIENE URBANA MESI DI MAGGIO, GIUGNO E LUGLIO 2024	FONDO A SOSTEGNO DEGLI INTERVENTI DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI 2024	VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI PER MUTUO CASSA DDPP LAVORI FONDO ISOLE MINORI AMPL.ILL.PUBBLICA E ME	VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI PER MUTUO CASSA DDPP EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCOLASTICO
P.d.c.	01071.03.0602	99017.01.0201	99017.01.0304	09031.03.0200	09031.04.0001	08013.04.0001	08013.04.0001
Indicazione beneficiario	Dipendenti Comune di Monte Isola	Erario Stato	Erario Stato	Sea Soluzione Eco Ambientale srl	Comune di Monte Isola	Cassa depositi e prestiti	Cassa depositi e prestiti
Atto autorizzativo	Determina n. 143 del 02/08/2024			Determina n. 101 del 04/06/2024			
Missione	01	99	99	09	09	08	08
Programma	07	01	01	03	03	01	01
Titolo	1	7	7	1	1	3	3
Visto Resp. Servizio finanziario							

Verifica DURC*	--	--	--	Misure protettive ex art. 54 CCII	--	--	--
Verifica regolarità fiscale*	--	--	--	Misure protettive ex art. 54 CCII	--	--	--

*\*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 03/10/2024, risulta un saldo di cassa di fatto di euro 1.756.490,51 e un saldo di diritto ad €. 1.731.636,16.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023	(+/-)	1.731.636,16
f) Riscossioni eseguite senza reversale		
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	
m) Reversali consegnate ma non rimosse	( - )	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	24.854,35
p) TOTALE SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023		1.756.490,51

- 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 81.532,25 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 1.711,11.
- Relativamente alle reversali emesse da inviare al Tesoriere si è riscontrato che non ve ne sono.
- Relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, 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 da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi di n. 20 mandati per un totale complessivo di euro 24.854,35.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: € 1.206.854,44 come da prospetto allegato.

### **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) 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 che al 30/09/2024, 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 ISOLA	
		<b>0,00</b>

## Monitoraggio anticipazione di cassa

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

### Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili<sup>1</sup>

#### 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 994,11.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 994,11 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 31/08/2024 e che detto rendiconto è stato approvato dalla segreteria con determina n. 158 del 09/09/2024

#### Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

---

<sup>1</sup> 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.

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 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'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 € 962,60

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 962,60 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

Saldo al 01/07/2024	€	962,60
Riversamento	€	120,00
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>1.082,60</b>

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 III° trimestre 2024 sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- invio telematico all'Agenzia delle Entrate della LIPE (Liquidazione Periodica IVA) relativa al II trim. 2024 con Identificativo SDI n. 363093417. La ricevuta di invio telematico è stata fornita al Revisore.
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello 770/2024 con protocollo telematico n. 24102509470731686 La ricevuta di invio telematico è stata fornita al Revisore.
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione IRAP 2024-redatti 2023 con protocollo telematico n. 24102515080357278 - 000002. 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 17/09/2024 pagina 2024/6, ultima registrazione progressivo n. 60 del 17/09/2024 con fattura n. 567 del 31/08/2024 di ZILIANI ALESSIO, prot. n. 6254/2024 di euro 97,60; copia del registro acquisti è stata fornita al revisore;
- Registro IVA vendite aggiornato al 17/09/2024 pagina 2024/9, ultima registrazione progressivo n. 110 del 17/09/2024 con fattura n. 110 del 17/09/2024 emessa a BONARDI ROSALINDA, di euro 402,60; copia del registro vendite è stata fornita al revisore;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 19/09/2024 pagina 2024/61, ultima registrazione progressivo n. 1492 del 19/09/2024 con descrizione "CORRISPETTIVI ATTIVITA' IVA COD 75111", di euro 8,00; 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, insieme alle ricevute di addebito

- Invio effettuato con protocollo n. 24070412370544063 con pagamento in data 16/07/2024 relativo al mese di giugno, di euro 10.681,10 e di euro 68.386,00, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore;
- Invio effettuato con protocollo n. 24080113113341328 con pagamento in data 16/08/2024 relativo al mese di luglio di euro 13.995,31 e di euro 44.270,09, come da quietanze F24 scaricate dal cassetto fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate e copie consegnate al revisore;
- Invio effettuato con protocollo n. 24090611031653395 con pagamento in data 16/09/2024 relativo al mese di agosto di euro 38.258,71 come da quietanza F24 scaricata dal cassetto

fiscale del Comune presso l'Ag. Entrate, come da quietanze F24 scaricate 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 giugno, luglio e agosto 2024.

#### **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) 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. La causa è stata chiusa nel gennaio 2024 ed il comune di monte isola ha vinto il ricorso;
- 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. La causa è stata chiusa gennaio 2024 e la cassazione ha dichiarato l'estinzione del giudizio di cassazione e condanna i ricorrenti al pagamento a nostro favore delle spese di giustizia.
- 3) causa civile tribunale di Bergamo della soc. Immobiliare Dallagrasa 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 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.

#### **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