

Comune di Monte Isola

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 02/02/2024

Oggetto: verifica di cassa IV trimestre 2023

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 01 del 02/02/2024

QUARTO TRIMESTRE 2023

Il giorno 02 mese di febbraio anno 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 01/10/2023-31/12/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta l'13/11/2023.

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 31/12/2023 n. 2.464;
- mandati pagati al 31/12/2023 n. 1.516

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per euro 15,00 con causale Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 3673/2023 - PAGOPA VOTIVA 2023, come da documentazione fornita dall'Ente al revisore.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.116.411,39
Totali reversali emesse in conto residui	€	57.480,94
Totali reversali emesse complessive	€.	1.173.892,33

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/12/2023 per euro 18,14 con causale Regolarizzazione sospesi: 157, 158, 159 commissioni bancarie per pos uffici e polizia locale
L'ammontare complessivo dei mandati pagati è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.038.933,11
Totale mandati emessi in conto residui	€	88.500,84
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.127.433,95

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	2
da 10.001 euro a 20.000 euro	1	1
da 20.001 euro a 30.000 euro	1	1
da 30.001 euro a 40.000 euro	==	2
da 40.001 euro a 50.000 euro	1	==
da 50.001 euro a 100.000 euro	2	1
da 100.001 euro a 230.580,00	2	==

Reversali sino a 10.000 euro:

n. 1.749 del 09/10/2023, di euro 1.310,00, trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 2834/2023 - DIFFERENZA BIGLIETTI VENDUTI MESE DI SETTEMBRE SERVIZIO SPECIALE CURE PESCHIERA

n. 2.038 del 20/11/2023, di euro 42,91, trattasi di IVA SPLIT PAYMENT PER RIFORNIMENTO CARBURANTE MEZZI COMUNALE MESE DI OTTOBRE 2023

Reversali da 10.001 a 20.000 euro:

n. 2.427 del 19/12/2023 di euro 19.778,72, trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 3633/2023 - NOP:86555218673235 VERSAMENTI F24***COD.CAT. F532 - ICI-IMU

Reversali da 20.001 a 30.000 euro:

n. 1.941 del 07/11/2023 di euro 22.559,65, trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 3034/2023 - PIC PIANI INTEGRATI CULTURA - SALDO DEL CONTRIBUTO

Reversali da 40.001 a 50.000 euro:

n. 1.718 del 02/10/2023 di euro 45.500,80 trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 2788/2023 - FATTURA N. 96 DEL 10/08/2023 - RIMBORSO MUTUI ED INTERVENTI ANTICIPATI PER SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ANNO 2022

Reversali da 50.001 a 100.000,00 euro:

n. 2.144 del 01/12/2023 di euro 58.614,46, trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 3265/2023 - RISORSE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO ALLE AZIENDE IN CONCESSIONE, AL COMUNE DI MONTI SOLA da agosto a novembre 2023

n. 2.394 del 28/12/2023 di euro 84.770,31, trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 3591/2023 - NOP:86540818671795 VERSAMENTI F24***COD.CAT. F532 - ICI-IMU

Reversali da 100.001 a 230.580,00 euro:

n. 1.741 del 04/10/2023 di euro 230.580,00, trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 2821/2023 - CONTRIBUTO DI SBARCO LUGLIO+AGOSTO 2023

n. 2.323 del 21/12/2023 di euro 110.113,00, trattasi di Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 3529/2023 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTO DI SBARCO MESI DI SETTEMBRE E OTTOBRE 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.	1.749	2.038	2.427	1.941	1.718	2.144	2.394	1.741	2.323
Importo reversale	1.310,00	42,91	19.778,72	22.559,65	45.500,80	58.614,46	84.770,31	230.580,00	110.113,00
accertamento n.	80/2023	6/2020 accertamento auto incrementant e per Iva split payment anno 2023	64/2023	164/2021	165/2020 e 117/2022	103/2023	64/2023	61/2023	61/2023
Capitolo	0300	0101	0200	0908	0202	0500	0200	0001	0001
Importo complessivo accertamento	€ 12.000,00	€ 182.964,98	€ 440.000,00	€ 23.537,00	Impegno n. 165/2020 € 44.000,00 Ed impegno n. 117/2022 € 44.000,00	€ 175.843,40	€ 440.000,00	€ 618.044,50	€ 618.044,50
Descrizione entrata	Proventi del servizio di trasporto gestito in economia	Trattenuta Iva split payment	Imus - Ici	Contributo per piano integrato cultura PIC	Rimborso dall'Ato per mutui acquedotto	Contributo regionale per il servizio di trasporto gestito in economia	Imus - Ici	Contributo di sbarco	Contributo di sbarco
P.d.c.	30100.02.0300	90100.01.0101	10101.06.0200	40200.01.0908	20101.02.0202	20101.02.0500	10101.06.0200	10101.99.0001	10101.99.0001
Indicazione soggetto debitore	Noleggio con conducente di Mazzucchelli Giuseppe	Monte Isola Service Srl	Tesoreria dello stato	Comunità Montana del Sebino Bresciano	Acque Bresciane Srl	Agenzia del TPL del bacino di Brescia	Tesoreria dello stato	Navigazione Lago d'Iseo Srl	Navigazione Lago d'Iseo Srl

Mandati sino a 10.000 euro:

n. 1.175 del 02/10/2023 di euro 3.152,24, trattasi di retribuzione per convenzione di segreteria comune di Sarezzo e Monte Isola 2° quadrimestre 2023;

n. 1.326 del 13/11/2023 di euro 18,35, trattasi di consumo energia elettrica per immobile comunale ex casa Rosa vicino al municipio mese di Ottobre 2023

Mandati da 10.001 a 20.000 euro:

n. 1.395 del 23/11/2023 di euro 18.833,49, trattasi di canone fisso per servizio di igiene urbana mese di Ottobre 2023

Mandati da 20.001 a 30.000 euro:

n. 1.182 del 03/10/2023 di euro 25.627,86, trattasi di versamento Iva split payment mese di Settembre 2023;

Mandati da 30.001 a 40.000 euro:

n. 1.213 del 10/10/2023 di euro 31.288,62, trattasi di servizio di igiene urbana mese di settembre 2023 canone fisso e canone a misura per costi smaltimento;

n. 1.382 del 22/11/2023 di euro 34.109,15, trattasi di progettazione definitiva esecutiva intervento di riqualificazione nucleo antico di Peschiera Maraglio;

Mandati da 50.001 a 66.484 ,97euro:

n. 1.412 del 04/12/2023 di euro 66.484,97, trattasi di quota capitale rate per mutui scadenti il 31/12/2023;

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.	1.175	1.326	1.395	1.182	1.213	1.382	1.412
Importo mandato	3.152,24	18,35	18.833,49	25.627,86	31.288,62	34.109,15	66.484,97
Impegno n.	429/2023	374/2023	543/2022	2/2020	192/2022	467/2022	337/2020
Capitolo	0500	0401	0200	0304	0200	0702	0100
Servizio	amministrativo	Tecnico	Tecnico	Risorse	Tecnico	Tecnico	Risorse
Importo complessivo impegno	€ 12.608,80	€ 18,35	€ 18.833,49	€ 25.627,86	€ 31.288,62	€ 34.109,15	€ 66.484,97
Descrizione spesa	Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi obbligatori a carico del comune (uff.segreteria)	Fatture contatori energia elettrica immobili comunali mese di Ottobre 2023	Documento n. 000197CAN del 31/10/2023 - CANONE FISSO PER SERVIZIO DI IGIENE URBANA MESE DI OTTOBRE 2023	VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT MESE DI SETTEMBRE 2023	SERVIZIO DI IGIENE URBANA MESE DI AGOSTO COSTI SMALTIMENTO - MESE DI SETTEMBRE 2023 CANONE FISSO E COSTI SMALTIMENTO	Progettazione definitiva esecutiva intervento di riqualificazione Nucleo Antico di Peschiera Maraglio II LOTTO	Rate mutui scadenti il 31/12/2023
P.d.c.	01021.01.0500	01021.03.0401	09031.03.0200	99017.01.0304	09031.03.0200	05012.02.0702	50024.03.0100
Indicazione beneficiario	Comune di Sarezzo	Enel energia Spa	Sea Soluzione Eco Ambientale Srl	Erario Stato	Sea Soluzione Eco Ambientale Srl	Mologni Annamaria	Cassa depositi e prestiti
Atto autorizzativo	Delibera CC n. 35 del 28/11/2020	Determina n 71 del 05/05/2023	Determina n. 192 del 29/11/2022		Determina n. 192 del 29/11/2022	Determina n. 139 del 19/09/2022	Ruolo cassa ddpp
Missione	01	01	09	99	09	05	50
Programma	02	02	03	01	03	01	02
Titolo	1	1	1	7	1	2	4
Visto Resp. Servizio finanziario							
Verifica DURC*	INAIL n. prot.40120691	Inail n. prot. 40422404	Inail n. prot. 38038482			Inarcassa n. 1908465.06.11.2023	
Verifica regolarità fiscale*	=	=	202300004297691		202300003649481		

*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 31/12/2023, attestando che:

- dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2023 e dalla contabilità del Tesoriere, come dall'elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 16/01/2024, risulta un saldo di cassa di fatto di euro 1.481.630,14 e un saldo di diritto ad €. 1.481.630,14.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2023	(+/-)	1.481.630,14
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	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2023		1.481.630,14

- 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 non ve ne sono.
- 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 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 di pagare, si è riscontrato che non ve ne sono.
- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 599.576,92.

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 31/12/2023, 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 ISOLA	4.264,45
		4.264,45

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro € 4.264,45=

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 rammenta altresì che, come da verbale n. 11.23 di verifica di cassa III trim. 2023, 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 Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione rammenta che, come da verbale n. 11.23 di verifica di cassa III trim. 2023, 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 0,00 come da chiusura effettuata al 31/12/2023.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 0,00 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 28/12/2023 e che detto rendiconto è stato approvato dalla segreteria con determina n. 242 del 28/12/2023.

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 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.

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 al revisore e la giacenza effettiva di cassa nella somma di euro 2.174,62.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 2.174,62 che corrisponde con il saldo di cassa, non essendoci sospesi, come dalla seguente tabella:

Saldo al 01/10/2023	€	1.670,02
Riversamento	€	504,60
Fondi stanziati dalla G.M.	€	
Spese effettuate nel trimestre	€	
Fondo Cassa Contabilità Ente al 31/12/2023	€	2.174,62

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, come da verbale n. 11.23 di verifica di cassa III trim. 2023, rammenta che l'Ente non ha tale agente contabile.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

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

- invio telematico all'Agenzia delle Entrate della LIPE (Liquidazione Periodica IVA) relativa al III trim. 2023, come da ricevuta di invio telematico fornita al Revisore.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e, come da verbale n. 11.23 di verifica di cassa III trim. 2023, rammenta quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - o A. TPL;
 - o B. SERVIZI CIMITERIALI
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro Iva vendite;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 20/09/2023 pagina 2023/4, ultima registrazione progressivo n. 70 del 20/09/2023 con fattura n. 000011/PA del 07/09/23 di FELAPPI SRL, prot. n. 5608/23 di euro 1.046,39; copia del registro acquisti è stata fornita al revisore;
- Registro IVA vendite aggiornato al 22/09/2023 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 146,40; 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.

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 di novembre e di dicembre con ricevute di invio e quietanza di pagamento, che sono state consegnate al revisore.

L'Organo di revisione, come già rilevato con verbale n. 11.23, rammenta che non esiste l'estratto conto del conto corrente bancario come comunicato dalla Tesoreria Banca Popolare di Sondrio.

Al revisore sono state consegnate le ricevute di trasmissione dei modelli UNIMENS/DMA relative ai mesi di settembre, ottobre e novembre 2023.

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

L'Organo di revisione, come da precedente verbale n. 11.23, rammenta che l'Ente ha i seguenti contenzioni in essere, come da attestazione rilasciata dal Responsabile 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. Il consiglio di Stato ha respinto l'appello e, per l'effetto, ha confermato la sentenza di primo grado. Ha condannato la parte appellante alla rifusione delle spese del giudizio in favore del comune di Monte Isola quantificate in euro 3.000,00 oltre accessori di legge.
- 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 repert.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