

COMUNE DI CONCESIO

PROVINCIA DI BRESCIA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NUMERO 1/2025

In data 28 gennaio 2025 si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Concesio, costituito da:

dr. Mauro Giorgio Vivenzi	(Presidente);
dr. Roberto Candiani de Coi	(Componente);
dr. Fabrizio Galimberti	(Componente)

La composizione del Collegio è stata approvata con deliberazione del Consiglio Comunale numero 4 in data 23 gennaio 2025.

Viene riscontrata l'inesistenza di cause di incompatibilità ed ineleggibilità ex art. 236 D.lgs 267/2000 e il rispetto del numero degli incarichi ex art. 237 D.lgs 267/2000.

In via preliminare il Collegio prende atto delle notizie di stampa in merito a presunte sottrazioni di denaro da parte di una dipendente (poi licenziata). In particolare i quotidiani evidenziano che una dipendente del Comune di Concesio, con incarichi di economo e addetta alla ragioneria, è finita agli arresti domiciliari con l'accusa di essersi appropriata di oltre 355.000 euro di denaro pubblico dal 2021 a oggi. L'operazione è stata condotta dalla Guardia di Finanza di Brescia, su mandato della Procura della Repubblica.

Secondo le notizie di stampa, la dipendente avrebbe sfruttato il suo accesso al conto di tesoreria comunale per effettuare numerosi trasferimenti illeciti di denaro sul proprio conto personale. Le operazioni sarebbero state camuffate con mandati di pagamento apparentemente legittimi, spesso intestati all'Agenzia delle Entrate, e giustificate con documenti contabili falsificati.

Il Collegio concorda di richiedere approfondimenti al Segretario Generale e alla Responsabile dei Servizi Finanziari.

Viene inoltre concordato che saranno operate attente analisi sulla movimentazione finanziaria (sia di tesoreria che di cassa economale) e che saranno attentamente controllati i residui attivi esistenti al 31 dicembre 2024, con particolare riguardo ai servizi per conto terzi e alle partite di giro, che potrebbero celare irregolarità contabili connesse alla presunta fattispecie criminosa sopra elencata.

Anche in relazione a quanto emerso viene concordato di calendarizzare riunioni almeno mensili del Collegio nelle seguenti date:

- 18 febbraio ore 9:00;
- 20 marzo ore 9:00;
- 17 aprile ore 9:00;
- 22 maggio ore 9:00;
- 19 giugno ore 9:00;
- 24 luglio ore 9:00;

Le date successive saranno definite in seguito.

Vengono quindi invitate alla riunione la dottoressa Maria Teresa Porteri (Segretario Generale) e la dottoressa Elena Ponzoni (Responsabile dei Servizi Finanziari).

In relazione alla vicenda che coinvolge la ex dipendente comunale, il Segretario relaziona in merito alle evidenze raccolte e precisa che la dipendente è stata licenziata. Il Comune ha provveduto a inviare un esposto alla Procura della Repubblica di Brescia e alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti della Lombardia.

Viene quindi acquisita alle carte di lavoro la seguente documentazione:

1. Statuto;
2. Regolamento di contabilità;
3. Regolamento dei controlli interni;
4. Rendiconto dell'esercizio 2023, che evidenzia un avanzo di amministrazione di € 7.413.573,44 e un fondo di cassa al 31 dicembre 2023 di € 2.523.386,94;
5. Bilancio di previsione 2025 - 2027 e Piano Esecutivo di Gestione 2025;
6. Elenco degli agenti contabili;
7. Deliberazione di ricognizione delle partecipazioni ex D. Lgs. 175/2016 e di dettaglio della situazione gestionale dei servizi pubblici locali ex art. 30 D. Lgs 201/2022.

Viene inoltre analizzata l'articolazione organizzativa che di seguito si riassume:

- ✓ Segretario Generale: dott.ssa Mariateresa Porteri (in convenzione con il Comune di Gardone Val Trompia);

- ✓ Settore Amministrativo: Responsabile Dott.ssa Sabrina Medaglia;
- ✓ Settore Lavori pubblici ed urbanistica: Responsabile Arch. Flavia Gusberti;
- ✓ Servizio ecologia ed edilizia privata: Responsabile Arch. Giorgio Mainetti;
- ✓ Settore finanziario: Responsabile Dott.ssa Elena Ponzoni;
- ✓ Settore servizi al Cittadino: Responsabile Rag. Elena Merli;
- ✓ Polizia Locale: Comandante Walter Rotundo.

Di seguito si procede alla verifica di cassa alla data del 31 dicembre 2024, ai sensi del disposto dell'art. 223 D.Lgs. 267/2000. L'esito della verifica e' il seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2024 (+)	€	2.523.386,94
Reversali incassate (+)	€	22.266.247,54
Introiti senza reversali (+)	€	126.432,55
Mandati pagati (-)	€	22.461.653,98
Pagamenti senza mandato (-)	€	11.526,40
FONDO DI CASSA AL 31.12. 2024	€	2.442.886,65
Reversali da incassare o non contabilizzate dal tesoriere (+)	€	41.688,58
Mandati non contabilizzati (-)	-€	43.680,29
Mandati non pagati (-)		
Pagamenti senza mandato (+)	€	11.526,40
Introiti senza reversale (-)	€	126.432,55
SALDO CONTO DI DIRITTO	€	2.325.988,79
FONDO INIZIALE DI CASSA	€	2.523.386,94
REVERSALI EMESSE	€	22.307.936,12
MANDATI EMESSI	€	22.505.334,27
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	€	2.325.988,79

Il Collegio evidenzia la sussistenza di provvisori da regolarizzare sia in entrata che in spesa. Sollecita pertanto la regolarizzazione dei sospesi in entrata.

Relativamente ai sospesi in spesa si evidenzia la presenza di pagamenti disposti a favore di "PayPal Europe S.a.r.l.". Da una prima verifica effettuata si tratterebbe di acquisti effettuati dalla ex dipendente coinvolta nelle vicende sopra delineate a scopo personale e non per attività dell'Ente.

Si evidenzia inoltre la presenza, anche nel trimestre oggetto di verifica, di mandati di pagamento formalmente emessi a creditori dell'Ente ma in realtà incassati dalla ex dipendente sopra citata. Ad esempio il mandato di pagamento numero 5185 in data 14 novembre 2024 di euro 4.800,00 relativo a un pagamento apparentemente disposto a favore di Agenzia delle Entrate per "IVA split ottobre 2024" è stato presumibilmente incassato dalla ex dipendente su proprio conto corrente.

Viene acquisito il mandato di pagamento numero 5686 in data 20 dicembre 2024 di euro 29.124,55, fornitore Nuova Assistenza soc. coop. per il quale viene verificato il controllo delle pendenze fiscali del creditore ex art. 48 bis dpr 602/1973 e del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC). Non si evidenziano osservazioni in proposito.

Viene verificata la trasmissione telematica delle seguenti dichiarazioni/comunicazioni fiscali:

- Modello IVA/2023 trasmesso telematicamente in data 27/02/2024 prot. n. 24022709231931264;
- Modello 770/2023 trasmesso telematicamente in data 25/10/2024 prot. n. 24102510162129357;
- Modello IRAP/2023 trasmesso telematicamente in data 11/10/2023 prot. n. 11192745262 - 0000001;
- Comunicazione liquidazioni periodiche iva (LIPE) del III trimestre 2024 trasmessa in data 19/11/2024 ID file trasmesso n. 365632719;

Viene verificato il pagamento dell'acconto IVA anno 2024 per un importo di euro 6.302,98 - Sezione Erario con codice tributo 613E - modello F24EP protocollo telematico 24121916161033728 - 000001 con data versamento 19/12/2024.

Si evidenzia che l'elaborazione degli stipendi, adempimenti connessi e pratiche pensionistiche è gestita da ditta esterna. L'elaborazione delle dichiarazioni fiscali è affidata a uno studio di consulenza. La contabilità IVA è gestita da personale interno.

Gli addetti dell'Ufficio Ragioneria sono 6 di cui 2 part time.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti ex art. 33 d. lgs 33/2013 evidenzia per l'anno 2024 un risultato pari a -2,73 giorni di ritardo medio ponderato, a testimonianza del rispetto del termine di pagamento di 30 giorni. Inoltre, lo stock di fatture impagate al 31 dicembre 2024 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno. Di conseguenza l'Ente non è tenuto allo stanziamento nel bilancio 2025 del fondo di garanzia debiti commerciali.

Verifica della cassa economale

Servizio Economato

+ Anticipazione (mandato n. 602 del 15/02/2024)	Euro 2.500,00;
+ Nuova anticipazione (mandato n. 1707 del 15/04/2024)	Euro 4.000,00;
- Pagamenti eseguiti (buoni dal 2-3- 4 nel mese di aprile)	Euro 272,74;
- Pagamenti eseguiti (buoni 1-5-6 nel mese di novembre)	Euro 185,70
SALDO DI CASSA AL 31/12/2024	Euro 6.041,56

Il reale saldo di cassa al 31 dicembre 2024 ammonta a euro 415,00 in banconote oltre a circa 30 euro in monete.

Si ipotizza che la differenza possa essere stata sottratta dalla ex dipendente che svolgeva anche funzione di economo comunale.

Controllo buoni spesa:

Numero	Data	Importo	Causale	Capitolo di spesa	Tipologia di giustificativo
1	11/04/2024	128,70 euro	Rimborso spese per partecipazioni e corso Anusca	01111.03.0006	Biglietto treno e scontrini fiscali
2	11/04/2024	146,70 euro	Rimborso spese per partecipazioni e corso Anusca	01111.03.0006	Biglietto treno e scontrini fiscali
3	11/04/2024	15,98 euro	Acquisto retine per canestro	01111.03.0005	Scontrino fiscale
4	11/04/2024	110,06 euro	Acquisto acqua per Consiglio Comunale	01111.03.0005	Documento trasporto n. 639 del 26/03/2024
5	06/11/2024	30,00 euro	Lavaggio autoveicoli	03011.03.0003	Scontrino fiscale
6	06/11/2024	27,00 euro	Prestazione fuori sede gara appalto pulizie (pranzo)	01111.03.0006	Scontrino fiscale

Agenti Contabili

Analizzando le riscossioni dell'anno 2023 si riscontra la seguente anomalia: gli agenti contabili interni degli uffici anagrafe, tecnico e biblioteca versavano i contanti incassati (es diritti di segreteria, bolli ecc) alla ex dipendente che avrebbe dovuto provvedere al versamento in tesoreria e alla conseguente regolarizzazione con reversale d'incasso. In realtà venivano emesse reversali "a copertura" sfruttando provvisori di entrata relativi ad altre risorse (es contravvenzioni per violazioni al codice della strada, tassa rifiuti, addizionale comunale Irpef ecc). Si presume che le entrate in contanti sono state mai state depositate presso il tesoriere. Anche per il 2024 si riscontra l'esistenza di distinte di versamento di contante a favore della ex dipendente per le quali sono in corso le verifiche al fine di riscontrare l'avvenuta regolarizzazione con la dovuta reversale e il riversamento delle somme presso la tesoreria comunale.

Verifica dei saldi dei conti correnti postali e bancari in essere al 31.12.2024

CONTO CORRENTE POSTALE/BANCARIO	NUMERO CONTO	SALDO
LAMPADE VOTIVE	001022072530	€ 35,26
DIRITTI SEGRETERIA UTC	000010314250	€ 129,95
VERBALI ESTERO POLIZIA LOCALE	001039394398	€ 1.695,84
VERBALI POLIZIA LOCALE	000011974250	€ 174,81
VERSAMENTI TESORERIA	000012593257	€ 1.954,33
VERSAMENTI SERVIZI SOCIALI	000013802251	€ 323,32
INFRAZIONI CODICE DELLA STRADA	000007040766	€ 28.429,97
VERBALI NOTIFICATI	000082189648	€ 186,01
IMPOSTA DI PUBBLICITA'	000095163564	€ 4.182,71

La riunione, iniziata alle ore 09,00, si chiude alle ore 12,50.

Il Collegio dei Revisori

dr. Mauro Giorgio Vivenzi

dr. Roberto Candiani de Coi

dr. Fabrizio Galimberti