



COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi - 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 12 del 16/07/2019 VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2019

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 10:30 del 16.07.2019

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Giovanni Bolis
Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dr.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2019 - II TRIMESTRE 2019

L'anno duemiladiciannove il giorno sedici del mese di luglio, in Dosolo nella sede municipale l'Organo di Revisione, nella persona del Dott. Giovanni Bolis, nominato con Deliberazione Consiliare n. 25 del 29 maggio 2018, a decorrere dal 15 luglio 2018 fino al 14 luglio 2021;

Premesso che:

- il Servizio di Tesoreria risulta aggiudicato a **Banca Monte dei Paschi di Siena**, filiale di Dosolo, con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 262 del 21 ottobre 2015, servizio che scadrà il 31 dicembre 2019;
- il Servizio Economato, disciplinato dagli artt. 35 - 38 e 39 del Regolamento di Contabilità, è affidato al Responsabile del Servizio Finanziario, dr.ssa Furattini Roberta;
- con atto di Giunta n. 62 del 27 giugno 2017 si è provveduto all'aggiornamento degli agenti contabili interni ai sensi dell'art 93 del D.Lgs. n. 267/2000, come segue:

Agente contabile Economo:

Furattini Roberta, Responsabile del Servizio Finanziario;

Agenti contabili alla riscossione:

Rondelli Fabia, Addetta Servizio Anagrafe - Stato civile ed Elettorale, per la riscossione delle entrate inerenti la propria mansione:

Diritti di segreteria su atti anagrafici e stato civile - Rimborso spese stampati - Rilascio carte d'identità - Rilascio visure catastali - Rilascio fotocopie e copie atti.

Ardenghi Elisa, Addetta Servizio Anagrafe - Stato civile ed Elettorale, per la riscossione delle entrate inerenti la propria mansione:

Rimborso spese stampati - Rilascio visure catastali - Rilascio fotocopie e copie atti.

Agenti contabili consegnatari dei beni: responsabili della conservazione dei beni: tutti i Responsabili di Servizio, per i beni mobili che sono depositati nei locali dei loro uffici, servizi, impianti, accessi e depositi;

Si è provveduto alla verifica trimestrale ordinaria di cassa per il II trimestre 2019, a norma dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000, riscontrando le scritture contabili dell'Ente con i dati contabili pervenuti dal Servizio di Tesoreria e verificando le risultanze dei Servizi di cui agli Agenti Contabili, come sopra individuati.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi - 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

SERVIZIO DI TESORERIA

Dalle scritture contabili del Tesoriere-Banca Monte Paschi di Siena S.p.A., disposte alla data di venerdì 28.06.2019, e pervenute al prot. n. 5125 in data 10.07.2019, (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.009.419,05
ENTRATE		
Reversali date in carico fino alla n. 695; Bollette emesse fino alla n. 1063		
Riscossioni in c/ competenza		€ 563.690,56
Riscossioni in c/ residui		€ 240.119,72
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 25.538,85
Totale Riscossioni	(B)	€ 829.349,13
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 875		
Pagamenti in c/ competenza		€ 891.204,52
Pagamenti in c/ residui		€ 286.522,02
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 1.177.726,54
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 28/06/2019 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 661.041,64

Il riscontro sulle scritture contabili disposte dal Servizio Finanziario dell'Ente, al fine della riconciliazione, evidenzia:

ENTRATE	
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.009.419,05
Reversali emesse dal n. 1 al n. 695 come da Giornale delle Reversali	€ 804.184,94
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere	€ 0,00
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere (n. 663)	€ 374,66
Reversali da esigere dal Tesoriere	€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali	€ 25.538,85
TOTALE ENTRATE (A)	€ 829.349,13
SPESE	
Mandati emessi dal n.1 al n. 875 come da Giornale dei Mandati	€ 1.198.851,28
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (n. 865)	€ 4.121,30
Mandati da pagare dal Tesoriere (nn. 465, 789, 816, da 818 a 844, 862)	€ 17.003,44
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 0,00
TOTALE SPESE (B)	€ 1.177.726,54
Fondo Cassa risultante alla data del 30/06/2019	(A - B) € 661.041,64

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Dal prospetto MOD. 56T, relativo alle giacenze presso la Tesoreria Provinciale dello Stato (All. n. 2) scaricato direttamente dal sito della Banca d'Italia, tramite le funzioni messe a disposizione per gli enti in Tesoreria Unica, si evidenzia il saldo alla data di venerdì 28.06.2019:

- giacenze fruttifere €. = 176.294,94
- giacenze infruttifere €. = 583.324,91

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al II Trimestre 2019, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

Di seguito i mandati verificati:

Num. Mandato	Data Mandato	Importo lordo	Importo netto	Capitolo	Causale
461	06/04/2019	10.204,08	8.564,08	53160	INCARICO PER LA VALUTAZIONE DELLO STATO EVOLUTIVO DELLE LESIONI STRUTTURALI E MONITORAGGIO TOPOGRAFICO FABBRICATO AD USO RESIDENZIALE
474	09/04/2019	10.641,31	10.641,31	10600	IVA IN REGIME DI SPLIT PAYMENT MARZO 2019
490	12/04/2019	14.536,15	12.013,67	59265	FORNITURA NUOVA AUTOVETTURA PER LA POLIZIA LOCALE
498	12/04/2019	15.114,00	15.114,00	44400	GESTIONE DEL SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE 1' SEMESTRE 2019
750	07/06/2019	34.604,11	34.604,11	10505	RATE AMMORTAMENTO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI - QUOTA CAPITALE 1' SEMESTRE 2019
765	07/06/2019	29.019,15	29.019,15	48060	RATE AMMORTAMENTO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI - QUOTA INTERESSI 1' SEMESTRE 2019
781	08/06/2019	47.469,83	38.909,70	89265	MANUTENZIONE STRAORD. COPERTURA PALESTRA SCOLASTICA DI DOSOLO CON BONIFICA E SMALTIMENTO AMIANTO E SUCC. RICOPERTURA
861	24/06/2019	13.956,80	11.756,80	4320	COMPET. TECN. REDAZ. PROGETTO DI VALORIZZAZIONE CULTURALE DELL'EX CASELLO IDRAULICO DI PROPRIETA' DEL DEMANIO
871	25/06/2019	16.925,00	16.925,00	44325	QUOTA GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI ANNO 2019

Di seguito le reversali verificate:

Numero Ordinatorio	Data ordinativo	Importo	Capitolo	Causale
340	01/04/2019	12.765,34	13360	Addizionale comunale all'Irpef
492	30/04/2019	17.334,72	13360	Addizionale comunale all'Irpef
599	06/06/2019	18.429,95	13360	Addizionale comunale all'Irpef
660	24/06/2019	56.987,56	1201	Imu
661	24/06/2019	41.399,75	1202	Tasi
680	25/06/2019	11.074,76	1201	Imu
688	26/06/2019	28.813,24	1201	Imu
693	27/06/2019	101.745,41	1201	Imu
694	27/06/2019	30.885,76	1202	Tasi

Il Revisore Unico provvede altresì alla verifica del rispetto degli adempimenti ai fini della procedura split payment.

Di seguito si riporta tabella riepilogativa dei versamenti effettuati relativamente al trimestre aprile 2019 - giugno 2019 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni - scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
16/05/2019	620E	Aprile 2019	€uro 7.655,38

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

17/06/2019	620E	Maggio 2019	€uro 9.660,81
16/07/2019	620E	Giugno 2019	€uro 13.119,54

In merito agli adempimenti in materia di split payment sono state verificate le seguenti fatture, nonché i relativi mandati di pagamento e le reversali collegate, emessi nel II Trimestre 2019, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

Fattura	Mandato di pagamento num. e data	Importo I.V.A. in regime di split payment	Reversale d'incasso num. e data	Mese di competenza
n. 1/PA del 08/04/2019 – Simonelli Germano Impianti Elettrici	n. 486 del 11/04/2019	€uro 218,53	n. 371 del 11/04/2019	Aprile 2019
n. 75/PA del 29/03/2019 – TVL Group s.r.l.	n. 581 del 30/04/2019	€uro 113,47	n. 486 del 30/04/2019	Aprile 2019
n. 442 del 10/04/2019 – Centro Sociale Papa Giovanni XXIII	623 del 06/05/2019	€uro 59,01	n. 534 del 06/05/2019	Maggio 2019
n. PA90 del 30/04/2019 – Il Poliedro soc. coop. sociale	n. 707 del 21/05/2019	€uro 69,37	n. 578 del 21/05/2019	Maggio 2019
n. 328/E del 31/05/2019 – Bertazzoni s.r.l.	n. 780 del 08/06/2019	€uro 913,15	n. 629 del 08/06/2019	Giugno 2019
n. 14 del 25/04/2019 – Fiori-Frutta di Bertani R.	n. 789 del 17/06/2019	€uro 40,30	n. 636 del 17/06/2019	Giugno 2019

CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI

Nulla da osservare.

GESTIONE DEI CONTI CORRENTI POSTALI

In base alla documentazione scaricata dal sito Poste Italiane Corporate Banking, (All. n. 3) si riscontra la posizione dei c.c.p. intestati all'Ente che, con riferimento alla data riportata, presentano i seguenti saldi:

- c.c.p. 12648465 Comune di Dosolo – **Servizio Tesoreria**
saldo al 30/06/2019 € = 9.635,53 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**
saldo al 30/06/2019 € = 1.260,12 =

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Si raccomanda alla fine dell'esercizio finanziario di provvedere al giro contabile delle giacenze dei conti correnti postali al conto di Tesoreria.

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000010165018.

In data 21.03.2018 è stato attivato il conto corrente ordinario n. 000010165018 con Iban IT08R0103057620000010165018 presso la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.

Sul predetto conto corrente confluiscono esclusivamente gli incassi effettuati tramite lo stabilimento POS 517203000001, collocato presso l'Ufficio Anagrafe ed attualmente utilizzato per il pagamento degli importi dovuti per il rilascio delle carte d'identità elettroniche.

Si precisa che la prima operazione di incasso tramite POS è stata registrata in data 06.04.2018.

In base alla documentazione scaricata dal sito Paskey di Banca Monte dei Paschi di Siena (All. n. 4) si riscontra la posizione del predetto c.c.b. n. 000010165018 intestato all'Ente che presenta il seguente saldo alla data di venerdì 28/06/2019:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 28/06/2019 €. = 907,03 =

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000063130471.

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000063130471 (cosidetto conto ICI) intestato all'Ente che presenta il seguente saldo al 28/06/2019:

- c.c.b. ordinario n. 000063130471 Comune di Dosolo – saldo al 28/06/2019 €. = 0,01 =

SERVIZI AGENTI CONTABILI

Alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario si procede, in ottemperanza agli artt. 223 e 224 del D.Lgs. n. 267/2000, alla verifica delle gestioni contabili tenute dagli Agenti Contabili comunali sopra individuati.

SERVIZIO ECONOMATO

- a) l'anticipazione di Euro 1.032,91 all'Economo è stata autorizzata con atto di Giunta Comunale n. 2 del 15.01.2019;
- b) con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 3 del 16.01.2019 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2019;
- c) alla data del 30 giugno 2019 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 24 al n. 28 per Euro 97,32 nel periodo 28.05.2019-30.06.2019, con conseguente emissione dei mandati nn. 902 e 903 in data 10.07.2019 di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna risultano emessi buoni economali dal n. 29 al n. 30 per complessivi Euro 53,00 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 979,91 in contanti;
- e) l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità, osservando le modalità di pagamento previste;
- f) le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli di bilancio.

GESTIONE BUONI CARBURANTE

Con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 74 del 15.03.2018, ad oggetto "Fornitura carburanti ME.P.A. anno 2018. CIG: Z2A22C8F50", è stato disposto l'acquisto di n. 130 buoni carburante, di cui n. 50 buoni benzina e n. 80 buoni gasolio, ad uso degli automezzi comunali, di valore pari ad Euro 50,00 cadauno, per un totale di Euro 6.500,00.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

I buoni carburante, il cui acquisto è stato disposto con determinazione n. 74/2018, sono stati consegnati in data 04.04.2018 all'Economo comunale, che si occupa del rilascio degli stessi agli utilizzatori degli automezzi comunali, previa compilazione e sottoscrizione di apposita ricevuta.

Successivamente, con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 233 del 31.08.2018, ad oggetto "Fornitura carburanti ME.P.A. anno 2018-2. CIG: Z2224C1B3D", è stato disposto l'acquisto di n. 100 buoni gasolio, ad uso degli automezzi comunali, di valore pari ad Euro 50,00 cadauno, per una spesa complessiva di Euro 5.000,00.

I buoni carburante, il cui acquisto è stato disposto con determinazione n. 233/2018, sono stati consegnati in data 04.09.2018 all'Economo comunale, che si occupa del rilascio degli stessi agli utilizzatori degli automezzi comunali, previa compilazione e sottoscrizione di apposita ricevuta.

Con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 112 del 24.04.2019, ad oggetto "Fornitura carburanti per automezzi comunali mediante Mepa anno 2019. CIG: Z3428128A4", è stato disposto l'acquisto di n. 130 buoni carburante, di cui n. 30 buoni benzina e n. 100 buoni gasolio, ad uso degli automezzi comunali, di valore pari ad Euro 50,00 cadauno, per un totale di Euro 6.500,00.

I buoni carburante, il cui acquisto è stato disposto con determinazione n. 112/2019, sono stati consegnati in data 14.05.2019 all'Economo comunale, che si occupa del rilascio degli stessi agli utilizzatori degli automezzi comunali, previa compilazione e sottoscrizione di apposita ricevuta.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante acquistati fino alla data del 30/06/2019:

Determinazione	Numero buoni benzina acquistati	Numero buoni gasolio acquistati	Totale buoni carburante acquistati	Valore complessivo buoni carburante acquistati (Euro)
n. 74 del 15/03/2018	50	80	130	6.500,00
n. 233 del 31/08/2018	0	100	100	5.000,00
n. 112 del 24/04/2019	30	100	130	6.500,00
Totali	80	280	360	18.000,00

Alla data del 30/06/2019 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante di seguito indicate:

- per il I trimestre 2019 dalla n. 01/2019 del 05/01/2019 alla n. 20/2019 del 28/03/2019, che corrispondono ad un totale di n. 50 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 2.500,00, come riportato nella verifica di cassa del suddetto periodo (verbale n. 9 del 08/05/2019);

- per il periodo dal 01/04/2019 al 27/05/2019 dalla n. 21/2019 del 03/04/2019 alla n. 41/2019 del 29/05/2019, che corrispondono ad un totale di n. 47 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 2.350,00;

- per il periodo dal 28/05/2019 al 30/06/2019 dalla n. 41 del 29/05/2019 alla n. 50 del 21/06/2019, che corrispondono ad un totale di n. 21 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 1.050,00;

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante acquistati, con situazione aggiornata alla data del 30/06/2019:

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 30/06/2019	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 30/06/2019 (Euro)	Numero buoni carburante <u>non</u> consegnati al 30/06/2019	Valore complessivo buoni carburante <u>non</u> consegnati al 30/06/2019 (Euro)
n. 74 del	130	130	6.500,00	0	0,00

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

15/03/2018					
n. 233 del 31/08/2018	100	100	5.000,00	0	0,00
n. 112 del 24/04/2019	130	36	1.800,00	94	4.700,00
Totali	360	266	13.300,00	94	4.700,00

Alla data odierna risultano emesse le ricevute di consegna buoni carburante dalla n. 51/2019 del 02/07/2019 alla n. 54 del 15/07/2019 per un totale di n. 7 buoni carburante consegnati di valore complessivo pari ad Euro 350,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 87 buoni carburante non consegnati, di cui n. 16 buoni benzina e n. 71 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 4.350,00.

In riferimento alla nota del Revisore, come dal precedente verbale di cassa, al momento l'Ente ha predisposto una scheda intestata all'automezzo sulla quale vengono rilevati i chilometri percorsi dall'automezzo.

L'Ufficio Tecnico preposto controllerà il chilometraggio rapportandolo ai buoni carburante utilizzati.

ALTRI SERVIZI

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30.06.2019 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di aprile – maggio – giugno 2019 per complessivi Euro 1.804,72, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 319 e 320 del 17.04.2019;
- contabili nn. 398 e 399 del 03.05.2019;
- contabili nn. 434 e 435 del 16.05.2019;
- contabili nn. 518, 519 e 520 del 04.06.2019;
- contabili nn. 557 e 558 del 17.06.2019;
- contabili nn. 642, 643 e 644 del 02.07.2019;

e riscontrando altresì che le riscossioni effettuate nel periodo dal 01/07/2019 al 15/07/2019 per complessivi Euro 264,00 corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili, e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 692 e 693 del 16.07.2019;

Si verifica, inoltre, che non sono state effettuate altre riscossioni in data odierna.

Successivamente, il Revisore Unico dell'Ente si reca presso l'Ufficio Anagrafe al fine di verificare la conta del denaro alla data odierna.

Si ottiene tabulato dell'elenco dei certificati emessi in data odierna, dove emerge un saldo contabile di Euro 0,00 a fronte di nessun documento emesso. A questo punto procede alla conta fisica del numerario constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad Euro 0,00.

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/06/2019 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per stampati dal 1° aprile 2019 al 30 giugno 2019 sono complessivamente pari ad Euro 5,60, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 22 alla n. 36 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- n. 2 emessa da Furattini Roberta;

e riversate presso la Tesoreria comunale il 02.07.2019 con contabile n. 641;

con ricevute dalla n. 37 alla n. 40 sono state effettuare riscossioni a titolo di rimborso spese per stampati per complessivi Euro 7,00, da riversare presso la Tesoreria comunale;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30.06.2019 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° aprile 2019 al 30 giugno 2019, con ricevute dalla n. 12 e alla n. 15, per l'importo complessivo di Euro 30,10, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 639 del 02.07.2019;

con ricevuta n. 16 sono state effettuare riscossioni per complessivi Euro 2,50, da riversare presso la Tesoreria comunale;

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi - 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30.06.2019 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione per vendita di libri è stata effettuata nel periodo dal 01.04.2019 al 30.06.2019; nessun'altra riscossione è stata effettuata ad oggi.

NOTE DEL REVISORE

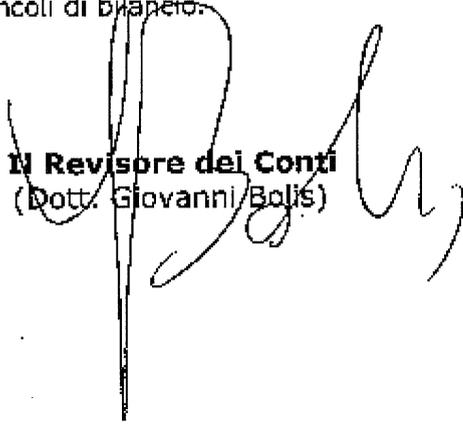
Con deliberazione n. 66 del 13.06.2019 la Giunta Comunale ha attribuito al Sindaco, dott. Pietro Bortolotti, in qualità di componente dell'organo esecutivo, le funzioni di responsabile del settore tecnico del Comune di Dosolo, come previsto dall'art. 9 comma 3 del regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con atto della giunta comunale n. 110 del 17.12.2009 e ciò in osservanza della legge n. 388/2000, art 53, comma 23, e del TUEL. Dalla lettura dei regolamenti e delle norme qui novellate, il Revisore unico osserva che il provvedimento, così come consegnato, potrebbe evidenziare problemi di legittimità sugli atti di competenza del Responsabile del Settore Tecnico attualmente nominato, in quanto il regolamento ha previsto la scelta, quali responsabili di strutture organizzative, subordinata a criteri di competenza professionale (ed in questo caso tecnica).

La persona qui incaricata nella figura del Sindaco pare non presentare criteri di competenza adeguata sulla base del proprio titolo di studio.

Pertanto a parere del Revisore, vista l'inesistenza all'interno della Giunta comunale di figure professionali adeguate a ricoprire la qualifica di responsabile del settore tecnico, si rende opportuno procedere alla copertura del posto vacante attraverso un bando di mobilità o attraverso un incarico professionale esterno compatibilmente con gli attuali vincoli di bilancio.

Le operazioni si concludono alle ore 12.30.

Letto, approvato e sottoscritto.


Il Revisore dei Conti
(Dott. Giovanni Bolis)