

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 5 del 27/04/2022 VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2022

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 09:00 del 27.04.2022

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Paolo Ferrarini

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dr.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2022 - I TRIMESTRE 2022

L'anno duemilaventidue il giorno ventisette del mese di aprile, in Dosolo nella sede municipale l'Organo di Revisione, nella persona del Dott. **Paolo Ferrarini**, nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 14 maggio 2021, a decorrere dal 15 luglio 2021 fino al 14 luglio 2024;

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. 324 del 30 dicembre 2019, servizio che scadrà il 31 dicembre 2022;
- 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. 40 del 18 marzo 2021 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 incaricati 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 - Proventi da vendita pubblicazioni.

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 - Proventi da vendita pubblicazioni.

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 I trimestre 2022, 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 del 31/03/2022, e pervenute al prot. n. 2810 in data 05/04/2022, (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.856.185,81
ENTRATE		
Reversali date in carico fino alla n. 462; Bollette emesse fino alla n. 580		
Riscossioni in c/ competenza		€ 247.746,55
Riscossioni in c/ residui		€ 81.698,48
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 100.823,50
Totale Riscossioni	(B)	€ 430.268,53
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 461		
Pagamenti in c/ competenza		€ 340.998,14
Pagamenti in c/ residui		€ 623.693,25
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 964.691,39
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 31/03/2022 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 1.321.762,95

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

ENTRATE	
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.856.185,81
Reversali emesse dal n. 1 al n. 474 come da Giornale delle Reversali	€ 342.401,20
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (dalla n. 463 alla n. 474)	€ 12.956,17
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere	€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere	€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali	€ 100.823,50
TOTALE ENTRATE (A)	€ 430.268,53
SPESE	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 463 come da Giornale dei Mandati	€ 988.872,37
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (nn. 322, 462 e 463)	€ 5.201,56
Mandati da pagare dal Tesoriere	€ 18.979,42
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 0,00
TOTALE SPESE (B)	€ 964.691,39
Fondo Cassa risultante alla data del 31/03/2022 (A - B)	€ 1.321.762,95

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 del 31.03.2022:

- giacenze fruttifere €. = 357,81
- giacenze infruttifere €. = 1.354.109,70

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al I Trimestre 2022, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

Di seguito i mandati verificati:

Numero mandato	Data mandato	Importo lordo	Importo netto	Capitolo	Causale
144	27/01/2022	€ 170.039,94	€ 139.377,00	53108	LAVORI DI RIDUZIONE INCIDENTALITA' STRADALE-AREA BASSA MANTOVANA-S.A.L. 1
460	26/03/2022	€ 97.124,20	€ 79.610,00	53165	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA TRATTI STRADALI COMUNALI.
158	03/02/2022	€ 93.939,10	€ 76.999,26	94317	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA
199	10/02/2022	€ 40.461,78	€ 40.461,78	10600	IVA ISTITUZIONALE GENNAIO 2022
346	05/03/2022	€ 30.108,21	€ 24.678,86	47850	ILLUMINAZIONE PUBBLICA NOV/DIC 2021
350	10/03/2022	€ 26.215,89	€ 26.215,89	10600	IVA ISTITUZIONALE FEBBRAIO 2022
23	05/01/2022	€ 18.863,19	€ 15.461,63	47850	ILLUMINAZIONE PUBBLICA LUG/OTT 2021
217	14/02/2022	€ 15.616,00	€ 12.800,00	2155	SERVIZIO DI ASSISTENZA APPLICATIVI "A.D.S." ANNO 2022
332	03/03/2022	€ 13.377,64	€ 12.161,49	19361	SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO NOVEMBRE 2021 EDICEMBRE 2021
363	14/03/2022	€ 12.480,00	€ 12.480,00	94363	PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA ARCHITETTONICA PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL TEATRO CINEMA COMUNALE DI DOSOLO
312	21/02/2022	€ 12.200,00	€ 10.000,00	58154	SET UP RILEGAMENTO IN FIBRA OTTICA DEGLI EDIFICI COMUNALI (MUNICIPIO, SCUOLE, CINEMA COMUNALE)
162	03/02/2022	€ 11.480,00	€ 11.480,00	44301	PROGETTO D'INTEGRAZIONE SCOLASTICA MINORI DISABILI ISCRITTI ALLA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO 13/09/21-24/12/21

Di seguito le reversali verificate:

Numero ordinativo	Data ordinativo	Importo	Capitolo	Causale
378	10/03/2022	€ 62.930,82	1130	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE
162	27/01/2022	€ 30.662,94	23000	I.V.A. SPLIT PAYMENT
457	26/03/2022	€ 17.514,20	23000	I.V.A. SPLIT PAYMENT
180	03/02/2022	€ 16.939,84	23000	I.V.A. SPLIT PAYMENT
209	08/02/2022	€ 16.904,20	13950	RIMBORSO COSTI COME DA PIANO FINANZIARIO TARI 2021
452	25/03/2022	€ 11.606,65	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
16/02/2022	620E	Gennaio 2022	€uro 40.461,78
16/03/2022	620E	Febbraio 2022	€uro 26.215,89
19/04/2022	620E	Marzo 2022	€uro 30.171,08

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 I Trimestre 2022, 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. 000023FEMN del 07.12.2021 emessa da Caaf Cgil Lombardia srl	n. 13 del 04.01.2022	€ 23,10	n. 10 del 04.01.2021	Gennaio 2022
n. 942 del 31.12.2021 emessa da Eco Elite srl	n. 126 del 21.01.2021	€ 77,00	n. 138 del 21.01.2021	Gennaio 2022
n. 31220005572 del 11.01.2022 emessa da Aqa srl	n. 210 del 11.02.2022	€ 43,59	n. 232 del 11.02.2022	Febbraio 2022
n. 000010/E del 31.01.2022 emessa da Cooperativa Sociale Gardenia	n. 309 del 21.02.2022	€ 138,16	n. 299 del 21.02.2022	Febbraio 2022
n. 822000033162 del 07.02.2022 emessa da A2A Energia Spa	n. 345 del 05.03.2022	€ 55,40	n. 365 del 05.03.2022	Marzo 2022
n. 9/PA del 28.02.2022 emessa da Bianchini scale srl	n. 459 del 26.03.2022	€ 1.785,96	n. 456 del 26.03.2022	Marzo 2022

CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI

Nulla da osservare.



COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 31/03/2022 €. = 13.345,70 =

- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.
saldo al 31/03/2022 €. = 491,71 =

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, giornalmente, le somme incassate vengono riversate sul conto di tesoreria.

Si precisa, inoltre, 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 del 31/03/2022:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2022 €. = 0,00 =

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000010211282.

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000010211282, intestato all'Ente e dedicato alla riscossione delle entrate tributarie la cui riscossione è stata affidata in concessione ad Area s.r.l.

Si precisa che, giornalmente, le somme incassate vengono riversate sul conto di tesoreria.

Il predetto conto n. 000010211282 presenta il seguente saldo al 31/03/2022:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2022 €. = 0,00 =

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000010228535.

In data 28.03.2022 è stato attivato il conto corrente ordinario n. 000010228535 con Iban IT66H 0103057620000010228535 presso la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.; tale conto corrente è dedicato alla raccolta di fondi a sostegno delle famiglie in fuga della guerra e giunte sul territorio comunale.

Si precisa che, giornalmente, le somme incassate vengono riversate sul conto di tesoreria.

Il predetto conto n. 000010228535 presenta il seguente saldo al 31/03/2022:

- c.c.b. ordinario n. 000010228535 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2022 €. = 0,00 =



COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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

- l'anticipazione di Euro 1.032,91 all'Economo è stata autorizzata con atto di Giunta Comunale n. 125 del 20/12/2021;
- con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 14 del 12/01/2022 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2022;
- alla data del 31 marzo 2022 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 1 al n. 13 per complessivi Euro 205,38 nel periodo 01/01/2022-31/03/2022, con conseguente emissione dei mandati nn. 562, 563, 564 e 565 in data 14/04/2022 di reintegro della cassa economale;
- alla data odierna risultano emessi il buono economale n. 14 del 14/04/2022 di Euro 7,22, il buono economale n. 15 del 21/04/2022 di Euro 2,30 ed il buono economale n. 16 del 21/04/2022 di Euro 3,99; dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 1.019,40 in contanti;
- 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;
- le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli di bilancio.

GESTIONE BUONI CARBURANTE

I buoni carburante sono custoditi dall'Economo comunale, che si occupa del rilascio degli stessi agli utilizzatori degli automezzi comunali, previa compilazione e sottoscrizione di apposita ricevuta.

Il primo acquisto di buoni carburante è stato disposto del determinazione del Responsabile del Settore Tecnico n. 74 del 15/03/2018.

L'Ente ha predisposto una scheda intestata all'automezzo sulla quale vengono rilevati i chilometri percorsi dall'automezzo. L'Ufficio Tecnico preposto controlla il chilometraggio con i buoni carburante utilizzati.

Alla data del 31/03/2022 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il I trimestre 2022 dalla n. 1 del 04/01/2022 alla n. 30 del 28/03/2022, che corrispondono ad un totale di n. 52 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 2.600,00.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 31/03/2022:

	Buoni benzina		Buoni gasolio		Totali	
	N.	Importo	N.	Importo	N.	Importo
Consistenza buoni carburante al 01.01.2022	16	€ 800,00	34	€ 1.700,00	50	€ 2.500,00
Buoni carburante acquistati in data 16.02.2022	40	€ 2.000,00	60	€ 3.000,00	100	€ 5.000,00
Buoni carburante consegnati nel I trimestre 2022	19	€ 950,00	33	€ 1.650,00	52	€ 2.600,00
Residuo buoni carburante al 31.03.2022	37	€ 1.850,00	61	€ 3.050,00	98	€ 4.900,00

 6

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Alla data odierna risultano emesse le ricevute n. 31 del 04/04/2022 di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00, n. 32 del 05/04/2022 di consegna di n. 1 buono gasolio di valore pari ad Euro 50,00, n. 33 del 07/04/2022 di consegna di n. 5 buoni gasolio di valore complessivo pari ad Euro 250,00, n. 34 del 11/04/2022 di consegna di n. 1 buoni benzina di valore pari ad Euro 50,00, n. 35 del 13/04/2022 di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00, n. 36 del 15/04/2022 di consegna di n. 1 buono gasolio di valore pari ad Euro 50,00 e la ricevuta n. 37 del 23/04/2022 di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00. Pertanto dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 87 buoni carburante non consegnati, di cui n. 33 buoni benzina e n. 54 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 4.350,00.

PROVENTI DA VENDITA E RICARICA TESSERE PER L'EROGAZIONE DI ACQUA POTABILE PRESSO "CASSETTA DELL'ACQUA".

Nel mese di gennaio 2021 è entrato in funzione il punto di distribuzione di acqua potabile (cosiddetta "cassetta dell'acqua"), collocato nel Piazzale degli Alpini in Dosolo. Presso la Sede Municipale è collocato il caricatore automatico per l'attivazione e la ricarica delle tessere da utilizzare per l'erogazione dell'acqua potabile. Il costo di attivazione delle tessere è di €. 4,00 cadauna, mentre l'acqua potabile viene erogata al costo di €. 0,05 al litro. L'Economo comunale provvede al conteggio e riversamento in Tesoreria dei relativi introiti, riepilogati nel prospetto che segue relativamente al primo trimestre 2022:

PERIODO	N. TESSERE RILASCIATE	IMPORTO PROVENTI DA VENDITA TESSERE	VERSAMENTO IN TESORERIA	IMPORTO PROVENTI DA RICARICA TESSERE	VERSAMENTO IN TESORERIA	TOTALI
			N. CONTABILE		N. QUIETANZA	
GENNAIO 2022	0	€. 0,00	-	€. 251,75	N. 119 DEL 07.02.2022	
FEBBRAIO 2022	6	€. 24,00	N. 225 DEL 08.03.2022	€. 194,25	N. 226 DEL 08.03.2022	
MARZO 2022	4	€. 16,00	N. 387 DEL 12.04.2022	€. 229,00	N. 389 DEL 12.04.2022	€. 715,00

ALTRI SERVIZI.

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2022 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di gennaio, febbraio, marzo 2022 per complessivi Euro 1.342,00, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta dalle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 115 e 116 del 04/02/2022;
- contabili nn. 215 e 216 del 04/03/2022;
- contabili nn. 369 e 370 del 07/04/2022;

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2022 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per tributi e stampati dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022 sono complessivamente pari ad Euro 48,60, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 1 alla n. 22 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili nn. 366 e 367 del 07.04.2022.

7 

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2022 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022, con ricevute nn. 1 e 2, per l'importo complessivo di Euro 6,40, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 368 del 07/04/2022.
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2022 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione è stata effettuata nel periodo dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022.
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2022 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022, con ricevute dalla n. 1 e alla n. 30, per l'importo complessivo di Euro 72,63, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 120 del 07/02/2022, n. 227 del 08/03/2022 e n. 389 del 12/04/2022.

Le operazioni si concludono alle ore 10.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Paolo Ferrarini)

