

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 12 del 10/10/2025 VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2025

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**

Ore 09:00 del 10/10/2025

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Matteo Cusini

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dott.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2025 - III TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventicinque il giorno otto del mese di ottobre, in Dosolo nella sede municipale l'Organo di Revisione, nella persona del Dott. **Matteo Cusini**, nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 30 luglio 2024, a decorrere dal 30 luglio 2024 fino al 29 luglio 2027;

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. 367 del 20 dicembre 2022, servizio che scadrà il 31 dicembre 2027;
- il Servizio Economato, disciplinato dagli artt. 35 – 38 e 39 del Regolamento di Contabilità, è affidato al Responsabile del Servizio Finanziario, dott.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 III trimestre 2025, 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 30/09/2025, e ricevute al prot. n. 7463 del 07/10/2025 (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.087.683,00
ENTRATE		
<i>Reversali date in carico fino alla n. 1921; Bollette emesse fino alla n. 2247</i>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 1.649.168,79
Riscossioni in c/ residui		€ 426.022,05
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 49.327,86
Totale Riscossioni	(B)	€ 2.124.518,70
USCITE		
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1613</i>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 1.600.799,60
Pagamenti in c/ residui		€ 681.081,63
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 2.281.881,23
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2025 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 930.320,47

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

ENTRATE		
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.087.683,00
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 1921 come da Giornale delle Reversali		€ 2.075.190,84
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere		€ 0,00
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere		€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere		€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali		€ 49.327,86
TOTALE ENTRATE	(A)	€ 2.124.518,70
SPESE		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1613 come da Giornale dei Mandati		€ 2.299.887,45
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere		€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere		€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 1489 al n. 1521 e n. 1613)		€ 18.006,22
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento		€ 0,00
TOTALE SPESE	(B)	€ 2.281.881,23
Fondo Cassa risultante alla data del 30/09/2025	(A - B)	€ 930.320,47

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 30/09/2025:

- giacenze fruttifere €. = 318,73
- giacenze infruttifere €. = 950.192,47

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al III Trimestre 2025, 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
1124	10/07/2025	€ 42.860,83	€ 42.860,83	10600	IVA ISTITUZIONALE GIUGNO 2025
1453	23/08/2025	€ 17.472,58	€ 16.640,55	19600	ATTIVAZIONE CENTRI ESTIVI 2025 "ESTATE CON LA MUSICA"-GIUGNO/LUGLIO 2025
1460	26/08/2025	€ 22.204,00	€ 18.200,00	59252	REALIZZAZIONE SITO WEB ISTITUZIONALE DEL COMUNE E SERVIZI ON LINE - BANDO PNRR PA DIGITALE - AVVISO MISURA 1.4.1.
1463	09/09/2025	€ 16.908,19	€ 16.908,19	10600	IVA ISTITUZIONALE AGOSTO 2025
1466	09/09/2025	€ 12.169,91	€ 12.169,91	44400	ANNO 2025-TERZA QUOTA (25%) GESTIONE DELLE RETTE DI FREQUENZA DEI CENTRI DIURNI PER DISABILI
1610	24/09/2025	€ 26.840,00	€ 22.000,00	77075	LAVORI DI SOSTITUZIONE DELLE TAPPARELLE E DI ALCUNE PORTE INTERNE DELL'EX EDIFICIO SCOLASTICO DI VILLA STRADA-SALDO
1611	24/09/2025	€ 48.725,37	€ 39.938,83	59179	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI DOSOLO

Di seguito le reversali verificate:

Numero reversale	Data reversale	Importo	Capitolo	Causale
1283	02/07/2025	€ 22.204,00	17287	CONTRIBUTO PNRR M1 C1 INV. 1.4 CUP F71F22003930006 MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"
1284	02/07/2025	€ 57.718,00	17287	CONTRIBUTO PNRR M1 C1 INV. 1.4 CUP F71F22003930006 MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"
1447	28/07/2025	€ 32.634,33	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

1462	30/07/2025	€ 15.660,00	16302	CONCESSIONE AREA CIMITERIALE, CON SOVRASTANTE TOMBA CONTRASSEGNAZIONE CON IL N. 68, NEL CIMITERO DI VILLA STRADA
1495	31/07/2025	€ 13.167,13	4269	FONDO EQUITA' SERVIZI - TRASPORTO DISABILI ANNO 2025
1496	31/07/2025	€ 38.340,62	4269	FONDO EQUITA' SERVIZI - INCREMENTO POSTI ASILI NIDO ANNO 2025
1498	31/07/2025	€ 11.661,24	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1631	19/08/2025	€ 14.092,06	17282	CONTRIBUTO STATALE PER OPERE DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO (L. 145/2018 ART.1, CO. 139-DECRETO MIN. 08/11/2021)
1705	26/08/2025	€ 12.171,00	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1720	28/08/2025	€ 20.682,19	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

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 luglio 2025, agosto 2025 e settembre 2025 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti”:

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
20/08/2025	620E	Luglio 2025	€. 8.523,20
16/09/2025	620E	Agosto 2025	€. 16.908 19
16/10/2025	620E	Settembre 2025	€. 18.955,91

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 III Trimestre 2025, 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
Ft. n. 3/918 del 15/06/2025 emessa da Edilpavimentazioni s.r.l.	n. 1119 del 08/07/2025	€. 422,40	n. 1306 del 08/07/2025	Luglio 2025
Ft. n. 1247/2 del 23/06/2025 emessa da Mynet s.r.l.	n. 1191 del 17/07/2025	€. 264,00	n. 1363 del 17/07/2025	Luglio 2025
Ft. n. 103 del 30/04/2025 Bopema Italia s.r.l.	n. 1312 dell'11/08/2025	€. 38,50	n. 1562 dell'11/08/2025	Agosto 2025
Ft. n. 31250285073 del 07/08/2025 emessa da Aqa s.r.l.	n. 1432 del 21/08/2025	€. 19,61	n. 1679 del 21/08/2025	Agosto 2025
Ft. n. 37/vpa del 30/08/2025 emessa da Com-Fer s.a.s.	n. 1540 del 20/09/2025	€. 95,74	n. 1831 del 20/09/2025	Settembre 2025
Ft. n. 5200021016 del 31/08/2025 emessa da Cirfood s.c.	n. 1601 del 23/09/2025	€. 221,50	n. 1894 del 23/09/2025	Settembre 2025

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 30/09/2025 €. = 14.872,96 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.
saldo al 30/09/2025 €. = 475,10 =

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 30/09/2025:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2025 €. = 44,00 =

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 30/09/2025:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2025 €. = 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 stato dedicato alla raccolta di fondi a sostegno delle famiglie in fuga della guerra e giunte sul territorio comunale. Il conto è stato chiuso in data 01/09/2025 in quanto non più alimentato.

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

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Il predetto conto n. 000010228535 presenta il seguente saldo al 30/09/2025:

- c.c.b. ordinario n. 000010228535 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2025 € = 0,00 =

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. 97 del 21/12/2024;
- b) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1 del 08/01/2025 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2025; con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 183 del 28/06/2025 sono state apportate variazioni agli impegni assunti con determinazione n. 1 del 08/01/2025;
- c) alla data del 30 settembre 2025 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 48 al n. 61 per complessivi Euro 169,08 nel periodo 01/07/2025-30/09/2025, con conseguente emissione dei mandati nn. 1621, 1622 e 1623 in data 08/10/2025, di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna risultano emessi i buoni economali nn. 62 e 63 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 989,41 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

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 dalla 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.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 30/09/2025:

	Buoni benzina		Buoni gasolio		Totali	
	N.	Importo	N.	Importo	N.	Importo
Consistenza buoni carburante al 01/01/2025	27	€. 1.350,00	53	€. 2.650,00	80	€. 4.000,00
Nuovo carico in data 10/03/2025	20	€. 1.000,00	80	€. 4.000,00	100	€. 5.000,00
Nuovo carico in data 10/09/2025	10	€. 500,00	90	€. 4.500,00	100	€. 5.000,00
Buoni carburante consegnati nel I trimestre 2025	11	€. 550,00	56	€. 2.800,00	67	€. 3.350,00
Buoni carburante	9	€. 450,00	42	€. 2.100,00	51	€. 2.550,00

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

consegnati nel II trimestre 2025						
Buoni carburante consegnati nel III trimestre 2025	8	€. 400,00	41	€. 2.050,00	49	€. 2.450,00
Residuo buoni carburante al 30/09/2025	29	€. 1.450,00	84	€. 4.200,00	113	€. 5.650,00

Alla data odierna risulta emessa la ricevuta n. 64 del 08/10/2025, di consegna di n. 1 buono gasolio di valore pari ad Euro 50,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 112 buoni carburante non consegnati, di cui n. 29 buoni benzina e n. 83 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 5.600,00.

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

Nel mese di gennaio 2021 è entrato in funzione il punto di distribuzione di acqua potabile (cosiddetta "casetta 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 con riferimento al terzo trimestre 2025:

PERIODO	N. TESSERE RILASCIATE	IMPORTO PROVENTI DA VENDITA TESSERE	VERSAMENTO IN TESORERIA N. CONTABILE	IMPORTO PROVENTI DA RICARICA TESSERE	VERSAMENTO IN TESORERIA N. QUIETANZA	TOTALI
LUGLIO 2025	4	€. 16,00	N. 961 DEL 13/08/2025	€. 280,30	N. 962 DEL 13/08/2025	
AGOSTO 2025	2	€. 8,00	N. 1053 DEL 29/08/2025	€. 220,20	N. 1054 DEL 29/08/2025	
SETTEMBRE 2025	5	€. 20,00	N. 1252 DEL 08/10/2025	€. 329,45	N. 153 DEL 08/10/2025	
TOTALE	11	€. 44,00		€. 829,95		€. 873,95

ALTRI SERVIZI.

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2025 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di luglio 2025, agosto 2025 e settembre 2025, per complessivi Euro 1.557,04, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 964, 965 e 966 del 13/08/2025;
- contabili nn. 1094 e 1095 del 05/09/2025;
- contabili nn. 1255 e 1256 del 08/10/2025.

Dopodiché, si procede:

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2025 del servizio di rilascio delle visure catastali, per il quale dal 01/01/2025 non è più previsto il versamento di tributi all'Agenzia Entrate, riscontrando che le riscossioni effettuate per rimborso spese stampati dal 1° luglio 2025 al 30 settembre 2025 sono complessivamente pari ad Euro 1,80, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 28 alla n. 31 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 1259 del 08/10/2025;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2025 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° luglio 2025 al 30 settembre 2025, con ricevute nn. 9 e 10, per l'importo complessivo di Euro 5,00, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 1258 del 08/10/2025;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2025 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che la riscossione effettuata dal 1° luglio 2025 al 30 settembre 2025, con ricevuta n. 11, per l'importo complessivo di Euro 18,00, è stata versata presso la Tesoreria comunale con contabile n. 1257 del 08/10/2025;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2025 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° luglio 2025 al 30 settembre 2025, con ricevute dalla n. 60 e alla n. 70, per l'importo complessivo di Euro 53,65, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 963 del 13/08/2025, n. 1055 del 29/08/2025 e n. 1254 del 08/10/2025.

Le operazioni si concludono alle ore 12:00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore unico dei conti

(Dott. Matteo Cusini)

