

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 5 del 11/04/2026 VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2026

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

Ore 09:00 del 11/04/2026

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Matteo Cusini

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dott.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2026 - I TRIMESTRE 2026

L'anno duemilaventisei il giorno undici del mese di aprile, 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 alla 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 alla 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 2026, 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 31/03/2026, e ricevute al prot. n. 3003 del 11/04/2026 (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.088.464,20
ENTRATE		
<i>Reversali date in carico fino alla n. 685; Bollette emesse fino alla n. 721</i>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 214.152,56
Riscossioni in c/ residui		€ 158.327,74
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 1.681,06
Totale Riscossioni	(B)	€ 374.161,36
USCITE		
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 558</i>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 382.471,03
Pagamenti in c/ residui		€ 306.725,43
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 689.196,46
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 31/03/2026 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 773.429,10

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

ENTRATE		
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.088.464,20
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 686 come da Giornale delle Reversali		€ 373.259,00
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (n. 686)		€ 220,00
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere		€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere (dalla n. 672 alla n. 679)		€ 558,70
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali		€ 1.681,06
TOTALE ENTRATE	(A)	€ 374.161,36
SPESE		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 561 come da Giornale dei Mandati		€ 737.552,29
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (dal n. 546 al n. 557 e dal n. 559 al n. 561)		€ 17.269,80
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere		€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 428 al n. 473, n. 535, n. 558)		€ 31.086,03
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento		€ 0,00
TOTALE SPESE	(B)	€ 689.196,46
Fondo Cassa risultante alla data del 31/03/2026	(A - B)	€ 773.429,10

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 31/03/2026:

- giacenze fruttifere €. = 0,00
- giacenze infruttifere €. = 780.977,18

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore a Euro 10.000,00, relativi al I Trimestre 2026, 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
22	13/01/2026	15.110,60	15.110,60	10600	IVA ISTITUZIONALE DICEMBRE 2025
212	10/02/2026	11.274,23	11.274,23	10600	IVA ISTITUZIONALE GENNAIO 2026
288	18/02/2026	42.700,00	35.000,00	2155	SERVIZIO SAAS - SOFTWARE AS A SERVICE ANNO 2026
381	09/03/2026	14.702,35	14.702,35	10600	IVA ISTITUZIONALE FEBBRAIO 2026
397	13/03/2026	40.040,00	38.500,00	59182	LAVORI DI FORNITURA E POSA DI PIATTAFORMA ELEVATRICE ELETTRICA ESTERNA AL SERVIZIO DELL'EX EDIFICIO SCOLASTICO NELLA FRAZIONE DI VILLA STRADA
400	16/03/2026	41.442,87	37.675,34	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA A SERVIZIO DI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI DOSOLO-SAL 1
401	16/03/2026	44.000,00	40.000,00	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA A SERVIZIO DI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI DOSOLO-SAL 1
558	28/03/2026	9.976,23	9.976,23	10610	IRPEF 2026

Di seguito le reversali verificate:

Numero reversale	Data reversale	Importo	Capitolo	Causale
199	22/01/2026	53.448,24	13390	RIMBORSO RATE MUTUI PER OPERE RELATIVE AL CICLO IDRICO INTEGRATO ANNO 2025
443	25/02/2026	23.782,64	13950	RIMBORSO INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE E COSTI COME DA PIANO FINANZIARIO 2025
442	25/02/2026	17.810,90	13610	CORRISPETTIVO COMUNALE ANNO 2025
441	25/02/2026	13.806,77	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
517	07/03/2026	62.930,82	1201	ANTICIPO RISORSE LEGGE N. 78/2015
641	25/03/2026	12.280,10	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 2026 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
16/02/2026	620E	Gennaio 2026	€. 11.274,23
16/03/2026	620E	Febbraio 2026	€. 14.702,35
16/04/202	620E	Marzo 2026	€.17.162,31

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 2026, 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. 223 del 14/12/2025 emessa da Susio Bruno	n. 11 del 09/01/2026	€. 216,39	n. 19 del 09/01/2026	Gennaio 2026
Ft. n. 23/PA del 31/12/2025 emessa da Gorrieri Cristiano	n. 95 del 15/01/2026	€. 509,64	n. 48 del 15/01/2026	Gennaio 2026
Ft. n. 005409678005 del 07/02/2026 emessa da Enel Energia S.p.a.	n. 323 del 21/02/2026	€. 51,32	n. 415 del 21/02/2026	Febbraio 2026
Ft. n. PA11 del 31/01/2026 emessa da Il Poliedro Soc. Coop.va Sociale	n. 347 del 27/02/2026	€. 50,54	n. 449 del 27/02/2026	Febbraio 2026
Ft. n. 162/V del 31/01/2026 emessa da Horizon s.r.l.	n. 527 del 20/03/2026	€. 66,00	n. 629 del 20/03/2026	Marzo 2026
Ft. n. 78 del 28/02/2026 emessa da Ecofri s.r.l.	n. 542 del 25/03/2026	€. 550,00	n. 644 del 25/03/2026	Marzo 2026

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 31/03/2026 €. = 11.142,27 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.
saldo al 31/03/2026 €. = 271,57 =

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, 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 31/03/2026:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2026 €. = 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 31/03/2026:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2026 €. = 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. 96 del 20/12/2025;
- b) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1 del 07/01/2026 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2026;
- c) alla data del 31 marzo 2026 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 1 al n. 19 per complessivi Euro 354,33 nel periodo 01/01/2026-31/03/2026, con conseguente emissione dei mandati nn. 568, 569, 570 e 571 in data 03/04/2026, di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna risulta emesso il buono economale n. 20 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 1.012,91 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.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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.

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 31/03/2026:

	Buoni benzina		Buoni gasolio		Totali	
	N.	Importo	N.	Importo	N.	Importo
Consistenza buoni carburante al 01/01/2026	23	€. 1.150,00	48	€. 2.400,00	71	€. 3.550,00
Nuovo carico in data 25/02/2026	10	€. 500,00	90	€. 4.500,00	100	€. 5.000,00
Buoni carburante consegnati nel I trimestre 2026	13	€. 650,00	49	€. 2.450,00	62	€. 3.100,00
Residuo buoni carburante al 31/03/2026	20	€. 1.000,00	89	€. 4.450,00	109	€. 5.450,00

Alla data odierna risulta emessa la ricevuta n. 26 del 07/04/2026, di consegna di n. 5 buoni gasolio, di valore complessivo pari a Euro 250,00, e la ricevuta n. 27 del 08/04/2026, di consegna di 1 buono gasolio, di valore pari a Euro 50,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 112 buoni carburante non consegnati, di cui n. 20 buoni benzina e n. 83 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 5.150,00.

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 primo trimestre 2026:

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
GENNAIO 2026	3	€. 12,00	N. 148 DEL 16/02/2026	€. 248,25	N. 149 DEL 16/02/2026	
FEBBRAIO 2026	4	€. 16,00	N. 239 DEL 11/03/2026	€. 187,85	N. 240 DEL 11/03/2026	
MARZO 2026	3	€. 12,00	N. 362 DEL 09/04/2026	€. 197,65	N. 363 DEL 09/04/2026	
TOTALE	10	€. 40,00		€. 633,75		

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

ALTRI SERVIZI.

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2026 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026, per complessivi Euro 3.498,00, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 151 e 152 del 16/02/2026;
- contabili nn. 242 e 243 del 11/03/2026;
- contabili nn. 364 e 366 del 09/04/2026.

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2026 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° gennaio 2026 al 31 marzo 2026 sono complessivamente pari a Euro 9,70, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 1 alla n. 11 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 365 del 09/04/2026;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2026 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che nessuna riscossione è stata effettuata dal 1° gennaio 2026 al 31 marzo 2026;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2026 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione è stata effettuata dal 1° gennaio 2026 al 31 marzo 2026;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2026 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2026 al 31 marzo 2026, con ricevute dalla n. 1 e alla n. 19, per l'importo complessivo di Euro 41,05, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 150 del 16/02/2026, n. 241 del 11/03/2026 e n. 370 del 10/04/2026.

Si dà atto che l'Organo di Revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 31/01/2026, con la quale è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2025, e che le attività di controllo dallo stesso effettuate si sono concluse con esito positivo.

Le operazioni si concludono alle ore 11:00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore unico dei conti
(Dott. Matteo Cusini)

