

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 8 del 10/07/2026 VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2026

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

Ore 09:00 del 10/07/2026

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Matteo Cusini

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dott.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2026 - II TRIMESTRE 2026

L'anno duemilaventisei il giorno dieci del mese di luglio, 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 II 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 30/06/2026, e ricevute al prot. n. 5330 del 04/07/2026 (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. 1383; Bollette emesse fino alla n. 1561</i>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 218.924,86
Riscossioni in c/ residui		€ 1.078.536,56
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 16.614,75
Totale Riscossioni	(B)	€ 1.314.076,17
USCITE		
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1109</i>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 443.679,47
Pagamenti in c/ residui		€ 1.282.308,01
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 1.725.987,48
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/06/2026 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 676.552,89

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. 1394 come da Giornale delle Reversali		€ 1.302.584,08
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere		€ 0,00
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere (dalla n. 1384 alla n. 1394)		€ 5.122,66
Reversali da esigere dal Tesoriere		€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali		€ 16.614,75
TOTALE ENTRATE	(A)	€ 1.314.076,17
SPESE		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1118 come da Giornale dei Mandati		€ 1.770.966,45
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere		€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (dal n. 1110 al n. 1118)		€ 31.743,96
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 884 al n. 912 e n. 1032)		€ 13.235,01
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento		€ 0,00
TOTALE SPESE	(B)	€ 1.725.987,48
Fondo Cassa risultante alla data del 30/06/2026	(A - B)	€ 676.552,89

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 30/06/2026:

- giacenze fruttifere €. = 67.241,23
- giacenze infruttifere €. = 613.614,66

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore a Euro 10.000,00, relativi al II 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
577	10/04/2026	17.162,31	17.162,31	10600	MARZO 2026-IVA ISTITUZIONALE
589	13/04/2026	131.006,70	119.097,00	75056	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CINEMA TEATRO COMUNALE ITALIA DI DOSOLO
689	21/04/2026	13.773,53	13.773,53	44400	TRASFERIMENTO PER SPESE DI GESTIONE DELLE RETTE DI FREQUENZA DEI CENTRI DIURNI PER DISABILI ANNO 2026 - PRIMA QUOTA (25% TOTALE)
691	21/04/2026	16.205,00	16.205,00	44325	QUOTA PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI E COSTITUZIONE FONDI ANNO 2026
780	11/05/2026	15.321,96	15.321,96	10600	APRILE 2026-IVA ISTITUZIONALE
822	21/05/2026	11.712,00	9.600,00	94651	LAVORI DI FORNITURA E POSA DI N. 6 PORTE INTERNE PER LE AULE DIDATTICHE DELLA SCUOLA PRIMARIA DI DOSOLO
840	03/06/2026	15.302,00	15.302,00	10505	QUOTA CAPITALE RATE AMMORTAMENTO MUTUI CDP PRIMO SEMESTRE 2026
853	03/06/2026	27.981,06	27.981,06	48060	QUOTA INTERESSI RATE AMMORTAMENTO MUTUI CDP PRIMO SEMESTRE 2026
924	15/06/2026	92.384,39	83.985,81	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA A SERVIZIO DI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI DOSOLO
925	15/06/2026	22.000,00	20.000,00	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA A SERVIZIO DI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI DOSOLO
1108	25/06/2026	91.450,02	83.231,92	75056	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CINEMA TEATRO COMUNALE ITALIA DI DOSOLO

Di seguito le reversali verificate:

Numero Reversale	Data reversale	Importo	Capitolo	Causale
1381	29/06/2026	314.431,97	1201	INCASSI IMU F24 GIUGNO 2026
1105	04/06/2026	103.864,91	17292	SECONDO ACCONTO PNRR M4 C1 INV. 1.2 "PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE" CUP F75E24000360006 (DDG 40/2024)
1314	22/06/2026	61.344,47	4269	FONDO SPECIALE PER L'EQUITA' DEL LIVELLO DEI SERVIZI - INCREMENTO POSTI ASILI NIDI ANNO 2026
1104	04/06/2026	24.885,13	17292	SECONDO ACCONTO CONTRIBUTO PNRR M4 C1 INV. 1.2 "PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE" CUP F75E24000360006 (DDG 40/2024)

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

911	06/05/2026	24.486,22	4257	TRASFERIMENTO STATALE COMPENSATIVO IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711,
822	22/04/2026	21.785,49	4257	TRASFERIMENTO PER COPERTURA MAGGIORE ONERE INCREMENTO INDENNITA' SINDACO E ASSESSORI ANNO 2025
1383	29/06/2026	20.749,73	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
896	04/05/2026	18.575,88	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1087	28/05/2026	17.733,58	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
828	22/04/2026	17.524,74	7355	SANZIONE PECUNIARIA PER FISCALIZZAZIONE DELLE OPERE ABUSIVE-EDI/2026/00001/FIE
823	22/04/2026	14.566,59	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1069	23/05/2026	14.219,92	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
749	13/04/2026	11.909,70	23000	INCASSO IVA SPLIT PAYMENT
1315	22/06/2026	11.584,16	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1136	06/06/2026	10.500,00	16302	CONCESSIONE AREA CIMITERIALE NEL CIMITERO DI VILLA STRADA

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 aprile, maggio e giugno 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
18/05/2026	620E	Aprile 2026	€. 15.321,96
16/06/2026	620E	Maggio 2026	€. 6.037,29
16/07/2026	620E	Giugno 2026	€. 45.884,51

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 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. 287/v1 del 28/02/2026 emessa da CSA soc. coop.va	n. 566 del 02/04/2026	€. 90,66	n. 692 del 02/04/2026	Aprile 2026
Ft. n. 8B00093710 del 11/02/2026 emessa da TIM S.p.A.	n. 650 del 18/04/2026	€. 14,58	n. 783 del 18/04/2026	Aprile 2026
Ft. n. 2026000004594 del 21/03/2026 emessa da Wind Tre S.p.A.	n. 784 del 12/05/2026	€. 0,51	n. 992 del 12/05/2026	Maggio 2026
Ft. n. 26260478 del 17/04/2026 emessa da ADS S.p.A.	n. 796 del 13/05/2026	€. 174,20	n. 1005 del 13/05/2026	Maggio 2026
Ft. n. 005441986528 del 08/06/2026 emessa da Enel Energia S.p.A.	n. 1036 del 22/06/2026	€. 300,44	n. 1288 del 22/06/2026	Giugno 2026

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Ft. n. 005436187972 del 10/05/2026 emessa da Enel Energia S.p.A.	n. 1094 del 23/06/2026	€. 25,44	n. 1351 del 23/06/2026	Giugno 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 30/06/2026 €. = 12.264,22 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.
saldo al 30/06/2026 €. = 326,10 =

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 30/06/2026:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 30/06/2026 €. = 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 30/06/2026:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 30/06/2026 €. = 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

- 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 30 giugno 2026 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 20 al n. 28 per complessivi Euro 143,40 nel periodo 01/04/2026-30/06/2026, con conseguente emissione dei mandati nn. 1136, 1137, 1138 e 1139 in data 04/07/2026, di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna risultano emessi i buoni economali nn. 29, 30, 31, 32 e 33 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 939,87 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. 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 30/06/2026:

	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
Buoni carburante consegnati nel II trimestre 2026	8	€. 400,00	44	€. 2.200,00	52	€. 2.600,00
Residuo buoni carburante al 30/06/2026	12	€. 600,00	45	€. 2.250,00	57	€. 2.850,00

Alla data odierna risulta emessa la ricevuta n. 47 del 04/07/2026, di consegna di n. 1 buono benzina, di valore pari a Euro 50,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 56 buoni carburante non consegnati, di cui n. 11 buoni benzina e n. 45 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 2.800,00.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 secondo 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
APRILE 2026	2	€ 8,00	N. 524 DEL 12/05/2026	€ 246,70	N. 525 DEL 12/05/2026	€ 780,87
MAGGIO 2026	3	€ 12,00	N. 645 DEL 04/06/2026	€ 267,67	N. 646 DEL 04/06/2026	
GIUGNO 2026	2	€ 8,00	N. 824 DEL 08/07/2026	€ 238,50	N. 825 DEL 08/07/2026	

ALTRI SERVIZI.

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/06/2026 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di aprile, maggio e giugno 2026, per complessivi Euro 4.097,68, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 527 e 528 del 12/05/2026;
- contabili nn. 647 e 648 del 04/06/2026;
- contabili nn. 827, 828 e 829 del 08/07/2026.

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/06/2026 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° aprile 2026 al 30 giugno 2026 sono complessivamente pari a Euro 8,20, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 12 alla n. 20 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 832 del 08/07/2026;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/06/2026 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° aprile 2026 al 30 giugno 2026, con ricevuta n. 3, per l'importo complessivo di Euro 0,20, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 831 del 08/07/2026;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2026 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° aprile 2026 al 30 giugno 2026, con ricevute dalla n. 1 e alla n. 2, per l'importo complessivo di Euro 74,00, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 830 del 08/07/2026;

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/06/2026 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° aprile 2026 al 30 giugno 2026, con ricevute dalla n. 20 e alla n. 40, per l'importo complessivo di Euro 50,80, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 526 del 12/05/2026, n. 649 del 04/06/2026 e n. 826 del 08/07/2026.

Le operazioni si concludono alle ore 10:50.
Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore unico dei conti
(Dott. Matteo Cusini)

