COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 11 del 13/10/2026
VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2026

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 09:00 del 13/10/2026

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Matteo Cusini
Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dott.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2026 - III TRIMESTRE 2026

L'anno duemilaventisei il giorno tredici 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 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 III 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.

SERVIZIO DI TESORERIA

Dalle scritture contabili del Tesoriere - Banca Monte Paschi di Siena S.p.A., disposte alla data del 30/09/2026, e ricevute al prot. n. 7603 del 07/10/2026 (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	**(A)**	**€ 1.088.464,20**
ENTRATE		
Reversali date in carico fino alla n. 2086; Bollette emesse fino alla n. 2372		
Riscossioni in c/ competenza		€ 291.939,10
Riscossioni in c/ residui		€ 1.907.330,80
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 3.783,36
Totale Riscossioni	**(B)**	**€ 2.203.053,26**
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1621		
Pagamenti in c/ competenza		€ 456.973,91
Pagamenti in c/ residui		€ 2.369.083,36
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 225,91
Totale Pagamenti	**(C)**	**€ 2.826.283,18**
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2026 (Alleg. n. 1)	**(A+B-C)**	**€ 465.234,28**

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. 2107 come da Giornale delle Reversali		€ 2.201.402,75
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere		€ 0,00
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere (dalla n. 2087 alla n. 2107)		€ 2.132,85
Reversali da esigere dal Tesoriere		€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali		€ 3.783,36
TOTALE ENTRATE	**(A)**	**€ 2.203.053,26**
SPESE		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1628 come da Giornale dei Mandati		€ 2.851.925,28
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere		€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (dal n. 1622 al n. 1628)		€ 4.594,17
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 1494 al n. 1518, n. 1588 e dal n. 1615 al n. 1621)		€ 21.273,84
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento		€ 225,91
TOTALE SPESE	**(B)**	**€ 2.826.283,18**
Fondo Cassa risultante alla data del 30/09/2026	**(A – B)**	**€ 465.234,28**

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 30/09/2026:

- giacenze fruttifere €. = 0,00
- giacenze infruttifere €. = 599.011,41

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore a €uro 10.000,00, relativi al III 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	Descrizione
1143	13/07/2026	45.884,51	45.884,51	10600	IVA ISTITUZIONALE GIUGNO 2026
1313	05/08/2026	13.773,53	13.773,53	44400	TRASFERIMENTO PER SPESE DI GESTIONE DELLE RETTE DI FREQUENZA DEI CENTRI DIURNI PER DISABILI ANNO 2026 - SECONDA QUOTA (25% TOTALE)
1341	12/08/2026	10.198,29	10.198,29	10600	IVA ISTITUZIONALE LUGLIO 2026
1379	14/08/2026	134.968,35	122.698,50	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA
1380	14/08/2026	19.800,00	18.000,00	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA
1381	14/08/2026	30.360,00	27.600,00	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA
1452	27/08/2026	10.216,46	9.729,96	19600	GESTIONE CENTRO ESTIVO ANNO 2026 "OLYMPIC GAMES"
1474	08/09/2026	25.747,38	25.747,38	10600	IVA ISTITUZIONALE AGOSTO 2026
1536	19/09/2026	13.773,53	13.773,53	44400	TRASFERIMENTO PER SPESE DI GESTIONE DELLE RETTE DI FREQUENZA DEI CENTRI DIURNI PER DISABILI ANNO 2026 - TERZA QUOTA (25% TOTALE)
1598	25/09/2026	120.004,12	107.428,67	59268	LAVORI EDILI ED IMPIANTISTICI DI ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI DOSOLO
1599	25/09/2026	128.979,93	117.254,48	56007	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA
1614	26/09/2026	85.213,20	75.410,41	59269	LAVORI EDILI ED IMPIANTISTICI DI ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO DI DOSOLO

Di seguito le reversali verificate:

Numero reversale	Data reversale	Importo	Capitolo	Causale
1411	02/07/2026	10.470,00	17285	CONTRIBUTO STATALE PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE
1537	17/07/2026	20.975,46	17291	CONTRIBUTO STATALE NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA SPERIMENTALE MANGIAPLASTICA
1623	25/07/2026	34.897,82	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1629	30/07/2026	177.821,60	1130	ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE
1635	01/08/2026	185.128,35	17292	CONTRIBUTO PNRR M4 C1 INV. 1.2 "PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE" CUP F75E24000360006 (DDG 40/2024)
1717	14/08/2026	12.269,85	23000	IVA IN REGIME DI SCISSIONE DEI PAGAMENTI
1794	20/08/2026	60.000,00	17296	CONTRIBUTO PNRR M4 C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - CUP F38H25002810001 (DDG N. 107/2025)
1795	20/08/2026	39.000,00	17297	PNRR M4 C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - CUP F38H25002790001 (DDG N. 107/2025)
1793	20/08/2026	23.507,19	17231	CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI BONIFICA DELL'AMIANTO E RIPRISTINO NEGLI EDIFICI SCOLASTICI (NOTA R1.2021.0073389 7/6/21)
1829	26/08/2026	12.214,61	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1867	29/08/2026	23.451,13	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
2014	22/09/2026	11.830,97	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
2068	25/09/2026	12.575,45	23000	IVA IN REGIME DI SCISSIONE DEI PAGAMENTI
2069	25/09/2026	11.725,45	23000	IVA IN REGIME DI SCISSIONE DEI PAGAMENTI
2076	26/09/2026	20.958,43	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, agosto e settembre 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
20/08/2026	620E	Luglio 2026	10.198,29
16/09/2026	620E	Agosto 2026	25.747,38
16/10/2026	620E	Settembre 2026	40.142,99

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 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. PA173 del 30/05/2026 emessa da Il Poliedro soc. coop.va	n. 1124 del 01/07/2026	182,32	n. 1400 del 01/07/2026	Luglio 2026
Ft. n. 1208/2 del 22/06/2026 emessa da Mynet s.r.l.	n. 1213 del 16/07/2026	264,00	n. 1533 del 16/07/2026	Luglio 2026
Ft. n. 77 del 08/07/2026 emessa da Officina Carpi Paride	n. 1321 del 08/08/2026	11,11	n. 1683 del 08/08/2026	Agosto 2026
Ft. n. 5200019598 del 31/07/2026 emessa da Cirfood s.c.	n. 1429 del 20/08/2026	234,00	n. 1799 del 20/08/2026	Agosto 2026
Ft. n. 005466135900 del 08/09/2026 emessa da Enel Energia s.p.a.	n. 1549 del 21/09/2026	13,94	n. 2000 del 21/09/2026	Settembre 2026
Ft. n. 540/10 del 20/07/2026 emessa da Agorà soc. coop.va	n. 1609 del 26/09/2026	115,71	n. 2077 del 26/09/2026	Settembre 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 30/09/2026 €. = 5.365,65 =

- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.
  saldo al 30/09/2026 €. = 208,03 =

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 30/09/2026:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2026 €. = 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 30/09/2026:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2026 €. = 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 €uro 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) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 280 del 21/09/2026 sono state apportate variazioni agli impegni assunti con determinazione n. 1 del 07/01/2026;
d) alla data del 30 settembre 2026 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 29 al n. 46 per complessivi €uro 330,38 nel periodo 01/07/2026-30/09/2026, con conseguente emissione dei mandati nn. 1630, 1631, 1632 e 1633 in data 02/10/2026, di reintegro della cassa economale;
e) alla data odierna risultano emessi i buoni economali nn. 47 e 48 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano €uro 994,96 in contanti;
f) 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;
g) 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 30/09/2026:

	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
Nuovo carico in data 22/08/2026	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
Buoni carburante consegnati nel III trimestre 2026	5	€. 250,00	42	€. 2.100,00	47	€. 2.350,00
Residuo buoni carburante al 30/09/2026	17	€. 850,00	93	€. 4.650,00	110	€. 5.500,00

Alla data odierna risultano emesse la ricevuta n. 67 del 02/10/2026, di consegna di n. 2 buoni gasolio, di valore pari a complessivi €uro 100,00, la ricevuta n. 68 del 05/10/2026, di consegna di n. 1 buono gasolio, di valore pari a €uro 50,00, e la ricevuta n. 69 del 12/10/2026, di consegna di n. 6 buoni gasolio, di valore pari a complessivi €. 300,00, e di n. 1 buono benzina, di valore pari a €uro 50,00.
Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui, si riscontrano alla data odierna n. 100 buoni carburante non consegnati, di cui n. 16 buoni benzina e n. 84 buoni gasolio, per un valore complessivo di €uro 5.000,00.

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 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*
LUGLIO 2026	2	**€ 8,00**	N. 989 DEL 17/08/2026	**€ 308,37**	N. 990 DEL 17/08/2026	
AGOSTO 2026	1	**€ 4,00**	N. 1104 DEL 04/09/2026	**€ 298,50**	N. 1105 DEL 04/09/2026	
SETTEMBRE 2026	4	**€ 16,00**	N. 1281 DEL 12/10/2026	**€ 262,70**	N. 1282 DEL 12/10/2026	**€ 897,57**

ALTRI SERVIZI.

Si procede:
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2026 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di luglio, agosto e settembre 2026, per complessivi €uro 1.540,00, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:
  - contabili nn. 992 e 993 del 17/08/2026;
  - contabili nn. 1107 e 1108 del 04/09/2026;
  - contabili nn. 1284 e 1285 del 12/10/2026.

Dopodiché, si procede:
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2026 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° luglio 2026 al 30 settembre 2026 sono complessivamente pari a €uro 15,30, e corrispondono alle ricevute emesse:
  - dalla n. 21 alla n. 34 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
  - nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 1287 del 12/10/2026;
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2026 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° luglio 2026 al 30 settembre 2026, con ricevuta n. 4, per l'importo complessivo di €uro 0,40, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 1286 del 12/10/2026;
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2026 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione è stata effettuata nel periodo dal 1° luglio 2026 al 30 settembre 2026;
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2026 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° luglio 2026 al 30 settembre 2026, con ricevute dalla n. 41 e alla n. 62, per l'importo complessivo di €uro 41,35, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 991 del 17/08/2026, n. 1106 del 04/09/2026 e n. 1283 del 12/10/2026.

Le operazioni si concludono alle ore 12:00.
Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore unico dei conti
(Dott. Matteo Cusini)