

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Comune di Dosolo
PROTOCOLLO GENERALE
N. 0000470 del 21/01/2019
Class: 02-11



VERBALE N. 01 del 21/01/2019 VERIFICA IV TRIMESTRE 2018

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 10:30 del 21.01.2019

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Giovanni Bolis

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dr.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2018 - Trimestre IV

L'anno duemiladiciannove il giorno ventuno del mese di gennaio, in Dosolo nella sede municipale l'Organo di Revisione, nella persona del Dott. Giovanni Bolis, nominato con Deliberazione Consiliare n. 25 del 29 maggio 2018, a decorrere dal 15 luglio 2018 fino al 14 luglio 2021;

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. 262 del 21 ottobre 2015, servizio che scadrà il 31 dicembre 2019;
- 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. 62 del 27 giugno 2017 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 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.

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.

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 IV trimestre dell'esercizio 2018, 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.

12

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 31.12.2018, e pervenute al prot. n. 444 in data 21.01.2019, (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.071.652,60
ENTRATE		
<i>Reversali date in carico fino al n. 1323; Bollette emesse fino al n. 2340</i>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 1.557.074,84
Riscossioni in c/ residui		€ 421.409,76
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 142.666,02
Totale Riscossioni	(B)	€ 2.121.150,62
USCITE		
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1713</i>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 1.888.792,92
Pagamenti in c/ residui		€ 294.591,25
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 2.183.384,17
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 31/12/2018 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 1.009.419,05

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



COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

ENTRATE	
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.071.652,60
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1329 come da Giornale delle Reversali	€ 2.121.150,62
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	€ 0,00
TOTALE ENTRATE (A)	€ 2.121.150,62
SPESE	
Mandati emessi dal n.1 al n. 1713 come da Giornale dei Mandati	€ 2.183.384,17
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere	€ 0,00
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 0,00
TOTALE SPESE (B)	€ 2.183.384,17
Fondo Cassa risultante alla data del 31/12/2018 (A - B)	€ 1.009.419,05

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 nuove funzioni messe a disposizione per gli enti in Tesoreria Unica, si evidenzia il saldo alla data del 31.12.2018:

- giacenze fruttifere €. = 166.138,87
- giacenze infruttifere €. = 846.748,05

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al IV Trimestre 2018, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

Di seguito i mandati verificati:

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

MANDATO N.	DATA	IMPORTO LORDO	IMPORTO NETTO	CAPITOLO	CAUSALE
1597	01/12/2018	33.937,73	33.937,73	10505	RATE AMMORTAMENTO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI-QUOTA CAPITALE 2' SEMESTRE 2018
1609	01/12/2018	29.397,31	29.397,31	48060	RATE AMMORTAMENTO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI-QUOTA INTERESSI 2' SEMESTRE 2018
1476	17/11/2018	15.000,00	13.636,36	94651	PAGAMENTO FT. N. 2/A/2018 PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE TAMPONATURE DEL PIANO TERRA DELLE SCUOLE PRIMARIE DI DOSOLO
1517	20/11/2018	13.619,24	13.619,24	58990	PRODUTTIVITA' E SALARIO ACCESSORIO ANNO 2017
1475	17/11/2018	13.339,86	12.127,15	56120	PAGAMENTO FT. N. 2/A/2018 PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE TAMPONATURE DEL PIANO TERRA DELLE SCUOLE PRIMARIE DI DOSOLO
1304	09/10/2018	12.648,91	12.648,91	10600	SETTEMBRE F24EP IVA ISTITUZIONALE
1554	20/11/2018	11.529,84	11.529,84	10610	VERSAM ERARIALI DA STIP NOVEMBRE

Di seguito le reversali verificate:

ORDINATIVO N.	DATA	IMPORTO	CAPITOLO	CAUSALE
1325	29/12/2018	103.732,00	1201	IMU
1295	22/12/2018	101.759,72	1201	IMU
1201	03/12/2018	64.950,06	1130	SALDO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2018
1326	29/12/2018	29.888,70	1202	TASI
1308	27/12/2018	23.318,38	1201	IMU
1297	22/12/2018	22.297,83	1202	TASI
1321	28/12/2018	21.578,09	1201	IMU
1008	17/10/2018	18.020,81	1130	ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2018
1050	29/10/2018	17.624,21	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1289	21/12/2018	15.090,00	1202	TASI
1218	06/12/2018	13.458,41	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1007	17/10/2018	13.042,26	1130	ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2018
1152	20/11/2018	12.162,42	23100	RITENUTE ERARIALI DA STIPENDI NOVEMBRE 2018
1246	15/12/2018	10.090,81	23100	RITENUTE ERARIALI STIPENDI DICEMBRE 2018

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 al trimestre ottobre 2018 - dicembre 2018 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti”:

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
16/11/2018	620E	ottobre 2018	€uro 5.245,15
17/12/2018	620E	novembre 2018	€uro 6.185,44
16/01/2019	620E	dicembre 2018	€uro 3.220,73

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 IV Trimestre 2018, 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
1454 del 29.12.2017 - Manerba s.p.a.	1434 del 27.10.2018	1.153,65	1049 del 27/10/2018	Ottobre 2018
1/2018 del 09.11.2018 - Viadana Gomme srl	1497 del 19.11.2018	38,50	1139 del 19/11/2018	Novembre 2018
1/2018 del 09.11.2018 - Viadana Gomme srl	1498 del 19.11.2018	72,13	1140 del 19/11/2018	Novembre 2018
1/2018 del 09.11.2018 - Viadana Gomme srl	1499 del 19.11.2018	22,91	1141 del 19/11/2018	Novembre 2018
389/2018 del 30.11.2018 Sailing Tour s.r.l.	1637 del 12.12.2018	374,66	1186 del 27/11/2018	Dicembre 2018
23 del 20.11.2018 Giacobbi Massimo	1650 del 12.12.2018	797,29	1233 del 12/12/2018	Dicembre 2018

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 31/12/2018 € = 8.343,77 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.
saldo al 31/12/2018 € = 1.264,01 =

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 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 31/12/2018:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/12/2018 € = 695,30 =

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. 3 del 05.01.2018;
- b) con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 6 del 12.01.2018 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2018, rideterminate con determinazioni n. 138 del 10.05.2018, n. 234 del 03.09.2018, n. 280 del 25.10.2018 e n. 322 del 03.12.2018;
- c) con atto di liquidazione del Responsabile finanziario n. 141 del 15.12.2018 è stata effettuata la chiusura di cassa al 15.12.2018, e sono stati rimborsati i buoni economali dal n. 22 al n. 26, per un importo complessivo di Euro 214,10;
- d) l'anticipazione è stata riversata in Tesoreria (rev. n. 1249 del 15.12.2018 di Euro 818,81), ed alla data del 31.12.2018 il fondo di cassa era pari a zero;
- e) alla data odierna non risultano emessi buoni economali e non vi è denaro in cassa;
- 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.



COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Per quanto riguarda l'esercizio 2019 il Responsabile del servizio economato ha provveduto con determina n. 3 del 16.01.2019 "Impegno di spese servizio economato anno 2019" a prevedere un fondo di dotazione di Euro 1.032,91, come da atto di G.C. n. 2 del 15.01.2019.

Alla data della verifica il Responsabile non ha ancora provveduto al prelievo dal conto del Tesoriere.

GESTIONE BUONI CARBURANTE

Con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 74 del 15.03.2018, ad oggetto "Fornitura carburanti ME.P.A. anno 2018. CIG: Z2A22C8F50", è stato disposto l'acquisto di n. 130 buoni carburante, di cui n. 50 buoni benzina e n. 80 buoni gasolio, ad uso degli automezzi comunali, di valore pari ad Euro 50,00 cadauno, per un totale di Euro 6.500,00.

I buoni carburante, il cui acquisto è stato disposto con determinazione n. 74/2018, sono stati consegnati in data 04.04.2018 all'Economo comunale, che si occupa del rilascio degli stessi agli utilizzatori degli automezzi comunali, previa compilazione e sottoscrizione di apposita ricevuta.

Successivamente, con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 233 del 31.08.2018, ad oggetto "Fornitura carburanti ME.P.A. anno 2018-2. CIG: Z2224C1B3D", è stato disposto l'acquisto di n. 100 buoni gasolio, ad uso degli automezzi comunali, di valore pari ad Euro 50,00 cadauno, per una spesa complessiva di Euro 5.000,00.

I buoni carburante, il cui acquisto è stato disposto con determinazione n. 233/2018, sono stati consegnati in data 04.09.2018 all'Economo comunale, che si occupa del rilascio degli stessi agli utilizzatori degli automezzi comunali, previa compilazione e sottoscrizione di apposita ricevuta.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante acquistati nell'anno 2018:

Determinazione	Numero buoni benzina acquistati	Numero buoni gasolio acquistati	Totale buoni carburante acquistati	Valore complessivo buoni carburante acquistati (Euro)
n. 74 del 15/03/2018	50	80	130	6.500,00
n. 233 del 31/08/2018	0	100	100	5.000,00
Totali	50	180	230	11.500,00

Alla data del 31.12.2018 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il IV trimestre 2018 dalla n. 48 del 03/10/2018 alla n. 71 del 22/12/2018, che corrispondono ad un totale di n. 58 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 2.900,00.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati nell'anno 2018, con situazione aggiornata alla data del 31/12/2018:

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 31/12/2018	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 31/12/2018 (Euro)	Numero buoni carburante <u>non</u> consegnati al 31/12/2018	Valore complessivo buoni carburante <u>non</u> consegnati al 31/12/2018 (Euro)
n. 74 del 15/03/2018	130	113	5.650,00	17	850,00
n. 233 del 31/08/2018	100	39	1.950,00	61	3.050,00
Totali	230	152	7.600,00	78	3.900,00

Alla data odierna risultano emesse le ricevute di consegna buoni carburante dalla n. 01 del 05/01/2019 alla n. 04 del 14/01/2019 per un totale di n. 11 buoni carburante consegnati di valore complessivo pari ad Euro 550,00.

7

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Pertanto dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 67 buoni carburante non consegnati, di cui n. 14 buoni benzina e n. 53 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 3.350,00.

In riferimento alla nota del Revisore, come dal precedente verbale di cassa, al momento l'Ente ha predisposto una scheda intestata all'automezzo dove viene rilevato i chilometri percorsi dall'automezzo.

L'Ufficio Tecnico preposto controllerà il chilometraggio con i buoni carburante utilizzati.

ALTRI SERVIZI

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2018 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di ottobre – novembre – dicembre 2018 per complessivi Euro 1.232,72, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 1281 e 1282 del 18.10.2018;
- contabili nn. 1345 e 1346 del 07.11.2018;
- contabili nn. 1373 e 1374 del 19.11.2018;
- contabili nn. 1436, 1437 e 1438 del 03.12.2018;
- contabili nn. 1487 e 1488 del 18.12.2018;
- contabili nn. 7, 8 e 9 del 03.01.2019;

Successivamente il Revisore Unico dell'Ente si reca presso l'Ufficio Anagrafe al fine di verificare la conta del denaro alla data odierna.

Premesso che alla data della verifica il Servizio Anagrafe ha già provveduto a riversare al Tesoriere quanto incassato dal 01.01.2019 al 15.01.2019 per Euro 374,00, si ottiene tab. elenco certificati emessi dalla 16.01.2019 al 21.01.2019, dove emerge un saldo contabile a fronte dei documenti emessi di Euro 154,00 di cui Euro 0,00 per incassi tramite carte credito/pos ed Euro 154,00 in contanti. A questo punto procede alla conta fisica del numerario constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad Euro 154,00.

Dopodiché si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2018 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per stampati dal 1° ottobre 2018 al 31 dicembre 2018 sono complessivamente pari ad Euro 6,60, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 62 alla n. 80 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e riversate presso la Tesoreria comunale il 03.01.2019 con contabile n. 5;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2018 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° ottobre 2018 al 31 dicembre 2018, con ricevute nn. 11 e 12, per l'importo complessivo di Euro 8,40, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 6 del 03.01.2019;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2018 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nel periodo dal 1° ottobre 2018 al 31 dicembre 2018 non sono state effettuate riscossioni per vendita di libri.

DICHIARAZIONI IVA, IRAP E 770.

Alla data della verifica l'Ente ha provveduto a trasmettere all'Agenzia delle Entrate i seguenti modelli dichiarativi:

- modello IVA 2018 periodo di imposta 2017, come risulta da ricevuta di trasmissione protocollo n. 18042412452233098-4 del 24.04.2018;

- modello 770/2018 periodo di imposta 2017, come risulta da ricevuta di trasmissione protocollo n. 18102312270958403 del 23.10.2018;

- modello IRAP 2018 periodo di imposta 2017, come risulta da ricevuta di trasmissione protocollo n. 18103016522059668/1 del 30.10.2018;

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Per quanto riguarda le dichiarazioni IRAP e 770 si rende necessario l'invio di una dichiarazione sostitutiva in quanto il firmatario della dichiarazione risulta essere il dott. Taddeo Alessandro.

NOTE DEL REVISORE

Con deliberazione n. 108 del 31.10.2018 la Giunta Comunale ha attribuito al Sindaco, in qualità di componente dell'organo esecutivo, le funzioni di responsabile del settore tecnico del Comune di Dosolo, come previsto dall'art. 9 comma 3 del regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con atto della giunta comunale n. 110 del 17.12.2009 e ciò in osservanza della legge n. 388/2000, art 53, comma 23, e del TUEL. Dalla lettura dei regolamenti e delle norme qui novellate, il Revisore unico osserva che il provvedimento, così come congegnato, potrebbe evidenziare problemi di legittimità sugli atti di competenza del Responsabile del Settore Tecnico attualmente nominato, in quanto il regolamento ha previsto la scelta, quali responsabili di strutture organizzative, subordinata a criteri di competenza professionale (ed in questo caso tecnica).

La persona qui incaricata nella figura del Sindaco pare non presentare criteri di competenza adeguata sulla base del proprio titolo di studio.

Pertanto a parere del Revisore, vista l'inesistenza all'interno della Giunta comunale di figure professionali adeguate a ricoprire la qualifica di responsabile del settore tecnico, si rende opportuno procedere alla copertura del posto vacante attraverso un bando di mobilità o attraverso un incarico professionale esterno compatibilmente con gli attuali vincoli di bilancio.

Le operazioni si concludono alle ore 13.30.

Letto, approvato e sottoscritto.


Il Revisore dei Conti
(Dott. Giovanni Bolis)

