

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

## VERBALE N. 09 del 08/05/2019 VERIFICA I TRIMESTRE 2019

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**  
Ore 10:30 del 08.05.2019

### **Presenti**

*L'Organo di Revisione: Dott. Giovanni Bolis*

*Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dr.ssa Roberta Furattini*

### **Esercizio 2019 - Trimestre I**

L'anno duemiladiciannove il giorno otto del mese di maggio, 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 I trimestre dell'esercizio 2019, 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 di venerdì 29.03.2019, e pervenute al prot. n. 2695 in data 09.04.2019, (All. n. 1), si rileva che:

<b>Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio</b>	<b>(A)</b>	<b>€ 1.009.419,05</b>
<b>ENTRATE</b>		
<b><i>Reversali date in carico fino alla n. 339; Bollette emesse fino alla n. 463</i></b>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 167.994,38
Riscossioni in c/ residui		€ 170.463,07
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 17.391,23
<b>Totale Riscossioni</b>	<b>(B)</b>	<b>€ 355.848,68</b>
<b>USCITE</b>		
<b><i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 450</i></b>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 299.318,84
Pagamenti in c/ residui		€ 243.444,52
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 117,00
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>(C)</b>	<b>€ 542.880,36</b>
<b>Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 29/03/2019 ( Alleg. n. 1)</b>	<b>(A+B-C)</b>	<b>€ 822.387,37</b>

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

<b>ENTRATE</b>	
<b>Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio</b>	<b>€ 1.009.419,05</b>
Reversali emesse dal n. 1 al n. 339 come da Giornale delle Reversali	€ 338.457,45
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	€ 17.391,23
<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>€ 355.848,68</b>
<b>SPESE</b>	
Mandati emessi dal n.1 al n. 451 come da Giornale dei Mandati	€ 558.953,80
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€ 5.166,77
Mandati da pagare dal Tesoriere	€ 11.023,67
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 117,00
<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>€ 542.880,36</b>
<b>Fondo Cassa risultante alla data del 31/03/2019 (A - B)</b>	<b>€ 822.387,37</b>

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 29.03.2019:

- giacenze fruttifere €. = 0,00
- giacenze infruttifere €. = 823.138,69

### ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al I Trimestre 2019, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

Di seguito i mandati verificati:

Mandato numero	Data	Importo lordo	Importo netto	Capitolo	Causale
430	25/03/2019	41.575,15	37.795,59	53164	Lavori parcheggio via monteverdi/falchi Fattura n. 4/FE del 06/03/2019 Movi terra di Bottesini Sauro
282	23/02/2019	21.407,62	19.461,47	94311	Riscatto impianti di illuminazione pubblica - Fattura n. 1930000030 del 15/01/2019 emessa da Enel Sole s.r.l.
109	22/01/2019	12.225,00	12.225,00	2260	Premio polizza RCT/O anno 2019
318	08/03/2019	12.200,00	10.000,00	2155	Servizio di assistenza e manutenzione applicativi informatici Fattura n. 19260037 del 31/01/2019 emessa da A.D.S. Automated data Systems S.P.A.

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

Di seguito le reversali verificate:

Ordinativo numero	Data	Importo	Capitolo	Causale
269	14/03/2019	62.930,82	1201	ANTICIPO RISORSE L. 78/2015-RECUPERO AVVERRA' RATA GIUGNO IMU
260	14/03/2019	53.986,16	13390	TEA ACQUE S.R.L.:RIMBORSO RATE MUTUI PER OPERE RELATIVE AL CICLO IDRICO INTEGRATO ANNO 2018 - FT. N. 12/2018 DEL 31.12.2018
228	11/03/2019	17.810,90	13610	CORRISPETTIVO COMUNALE ANNO 2018 - GAS - FT. N. 11/2018 DEL 31.12.2018
117	04/02/2019	16.904,20	13950	RIMBORSO COSTI DA PIANO FINANZIARIO ANNO 2018 - FT. N. 10/2018 DEL 31/12/2018
231	11/03/2019	12.468,66	13953	RIMBORSO DA CONSORZIO PUBBLICO SERVIZIO ALLA PERSONA PER PERSONALE IN CONVENZIONE ANNO 2018

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 gennaio 2019 - marzo 2019 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni - scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
18/02/2019	620E	Gennaio 2019	€uro 8.175,71
18/03/2019	620E	Febbraio 2019	€uro 9.453,89
16/04/2019	620E	Marzo 2019	€uro 10.641,31

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 2019, 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
3 del 28/12/2018 - Simonelli Germano elettricista	22 del 15/01/2019	220,66	30 del 15/01/2019	Gennaio 2019
53 del 31/12/2018 - Comfer ferramenta	40 del 19/01/2019	70,47	42 del 19/01/2019	Gennaio 2019

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

21 del 31/01/2019 Ardigò s.r.l.	194 del 12/02/2019	28,58	122 del 12/02/2019	Febbraio 2019
1309 del 31/01/2019 Grafiche gaspari s.r.l.	275 del 22/02/2019	35,20	176 del 22/02/2019	Febbraio 2019
10 del 31/01/2019 - Olitech s.n.c.	319 del 08/03/2019	188,80	221 del 08/03/2019	Marzo 2019
44 del 28/02/2019	449 del 26/03/2019	30,52	338 del 26/03/2019	Marzo 2019

### 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 31/03/2019 €. = 1.255,77 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**  
saldo al 31/03/2019 €. = 1.262,67 =

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 confluiscano 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 di venerdì 29/03/2019:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 29/03/2019 €. = 793,28 =

# 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. 2 del 15.01.2019;
- b) con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 3 del 16.01.2019 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2019;
- c) alla data del 31 marzo 2019 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 01 al n. 12 per Euro 346,50 nel I trimestre 2019, con conseguente emissione dei mandati nn. 570, 571 e 572 in data 27.04.2019 di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna risultano emessi buoni economali dal n. 13 al n. 18 per complessivi Euro 140,40 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 892,51 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

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
<b>Totali</b>	<b>50</b>	<b>180</b>	<b>230</b>	<b>11.500,00</b>

Alla data del 31.03.2019 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il I trimestre 2019 dalla n. 01/2019 del 05/01/2019 alla n. 20/2019 del 28/03/2019, che corrispondono ad un totale di n. 50 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 2.500,00.

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante acquistati nell'anno 2018, con situazione aggiornata alla data del 31/03/2019:

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 31/03/2019	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 31/03/2019 (€uro)	Numero buoni carburante <u>non</u> consegnati al 31/03/2019	Valore complessivo buoni carburante <u>non</u> consegnati al 31/03/2019 (€uro)
n. 74 del 15/03/2018	130	124	6.200,00	6	300,00
n. 233 del 31/08/2018	100	78	2.900,00	22	1.100,00
<b>Totali</b>	<b>230</b>	<b>202</b>	<b>10.100,00</b>	<b>28</b>	<b>1.400,00</b>

Alla data odierna risultano emesse le ricevute di consegna buoni carburante dalla n. 21/2019 del 03/04/2019 alla n. 27 del 30/04/2019 per un totale di n. 17 buoni carburante consegnati di valore complessivo pari ad €uro 850,00.

Pertanto dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 11 buoni carburante non consegnati, di cui n. 2 buoni benzina e n. 9 buoni gasolio, per un valore complessivo di €uro 550,00.

In riferimento alla nota del Revisore, come dal precedente verbale di cassa, al momento l'Ente ha predisposto una scheda intestata all'automezzo sulla quale vengono rilevati 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 31.03.2019 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di gennaio – febbraio – marzo 2019 per complessivi €uro 1.728,08, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta dalle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 58 e 59 del 18.01.2019;
- contabili nn. 93 e 94 del 01.02.2019;
- contabili nn. 123 e 124 del 18.02.2019;
- contabili nn. 154, 155 e 156 del 05.03.2019;
- contabili nn. 186 e 187 del 18.03.2019;
- contabili nn. 244, 245 e 246 del 03.04.2019;

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 01.04.2019 al 03.05.2019 per €uro 286,00, si ottiene tab. elenco certificati emessi dalla 04.05.2019 al 07.05.2019, dove emerge un saldo contabile a fronte dei documenti emessi di €uro 66,00 di cui €uro 0,00 per incassi tramite carte credito/pos ed €uro 66,00 in contanti. A questo punto procede alla conta fisica del numerario constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad €uro 66,00.

Dopodiché si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.03.2019 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per stampati dal 1° gennaio 2019 al 31 marzo 2019 sono complessivamente pari ad €uro 14,90, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 1 alla n. 21 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

- n. 1 emessa da Furattini Roberta;  
e riversate presso la Tesoreria comunale il 03.04.2019 con contabile n. 247;  
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.03.2019 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2019 al 31 marzo 2019, con ricevute dalla n. 1 e alla n. 11, per l'importo complessivo di €uro 35,50, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 250 del 03.04.2019;  
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.03.2019 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2019 al 31 marzo 2019, con ricevuta n. 4 di importo pari ad €uro 10,00, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 249 del 03.04.2019.

### 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 12.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

**Il Revisore dei Conti**  
(Dott. Giovanni Bolis)

