Comune di Dosolo
PROTOCOLLO GENERALE
N. 0004111 del 31/05/2019
Class: 04-06
0000444229

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 10 del 31/05/2019
VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA PER ELEZIONE DEL NUOVO SINDACO

(ai sensi dell'art. 224 del T.U.E.L.)

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 10:00 del 31.05.2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno trentuno del mese di maggio, alle ore 10:00, nella sede municipale alla presenza di:

-dott. Vincenzo Madeo, Sindaco uscente;
-dott. Pietro Bortolotti, Sindaco entrante;
-dott.ssa Roberta Borghi, Segretario Comunale;
-dott.ssa Roberta Furattini, Responsabile del Servizio Finanziario;

e con la presenza del Revisore unico, dott. Giovanni Bolis, nominato con Deliberazione di Consiglio comunale 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;

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. n. 267/2000, si è provveduto alla verifica straordinaria di cassa alla data del 27/05/2019, per la proclamazione del nuovo Sindaco, dott. Pietro Bortolotti, 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 27.05.2019, e pervenute al prot. n. 4024 in data 28.05.2019, (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	**(A)**	**€ 1.009.419,05**
ENTRATE		
Reversali date in carico fino alla n. 580; Bollette emesse fino alla n. 831		
Riscossioni in c/ competenza		€ 230.662,80
Riscossioni in c/ residui		€ 203.578,84
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 35.967,12
Totale Riscossioni	**(B)**	**€ 470.208,76**
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 709		
Pagamenti in c/ competenza		€ 552.932,67
Pagamenti in c/ residui		€ 278.781,16
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 100,00
Totale Pagamenti	**(C)**	**€ 831.813,83**
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 27/05/2019 (Alleg. n. 1)	**(A+B-C)**	***€ 647.813,98***

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	**€ 1.009.419,05**
Reversali emesse dal n. 1 al n. 598 come da Giornale delle Reversali	€ 437.391,99
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (n. 568 e dalla n. 581 alla n. 598)	€ 3.150,35
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere	€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere	€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali	€ 35.967,12
TOTALE ENTRATE (A)	**€ 470.208,76**
SPESE	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 732 come da Giornale dei Mandati	€ 887.457,32
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (n. 297 e dal n. 710 al n. 732)	€ 21.055,03
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (nn. 497, 498, 499)	€ 23.873,95
Mandati da pagare dal Tesoriere	€ 10.814,51
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 100,00
TOTALE SPESE (B)	**€ 831.813,83**
Fondo Cassa risultante alla data del 27/05/2019 (A - B)	**€ 647.813,98**

Alla data del 27/05/2019 non sussistono pignoramenti presso la Tesoreria comunale e non è stato fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Si rileva che è stato trasmessa, con e-mail del 29/05/2019, comunicazione relativa alle giacenze fruttifere ed infruttifere presso la Tesoreria Provinciale dello Stato (All. n. 2), che evidenzia il saldo alla data del 27.05.2019 di complessivi €uro 655.593,53, di cui:

- giacenze fruttifere €. = 7.516,86
- giacenze infruttifere €. = 648.076,67

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 27/05/2019 €. = 8.018,02 =

- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**
  saldo al 27/05/2019 €. = 1.263,83 =

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 al 27/05/2019:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 27/05/2019 €. = 858,68 =

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000063130471.

In base all'ultimo estratto conto al 31/03/2019 trasmesso da Banca Monte dei Paschi di Siena (All. n. 5), si riscontra la posizione del predetto c.c.b. n. 000063130471 (cosidetto conto ICI) intestato all'Ente che presenta il seguente saldo al 27/05/2019:

- c.c.b. ordinario n. 000063130471 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2019 €. = 0,01 =

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. 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 27 maggio 2019 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 01 al n. 12 per €uro 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; e buoni economali dal n. 13 al n. 23 per €uro 289,70 nel periodo dal 01/04/2019 al 27/05/2019, con conseguente emissione dei mandati nn. 730, 731 e 732 in data 27/05/2019 di reintegro della cassa economale;
d) alla data odierna non risultano emessi buoni economali;
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 €uro 50,00 cadauno, per un totale di €uro 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 €uro 50,00 cadauno, per una spesa complessiva di €uro 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.
Con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 112 del 24.04.2019, ad oggetto "Fornitura carburanti per automezzi comunali mediante Mepa anno 2019. CIG: Z3428128A4", è stato disposto l'acquisto di n. 130 buoni carburante, di cui n. 30 buoni benzina e n. 100 buoni gasolio, ad uso degli automezzi comunali, di valore pari ad €uro 50,00 cadauno, per un totale di €uro 6.500,00.
I buoni carburante, il cui acquisto è stato disposto con determinazione n. 112/2019, sono stati consegnati in data 14.05.2015 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 fino alla data del 27/05/2019:

Determinazione	Numero buoni benzina acquistati	Numero buoni gasolio acquistati	Totale buoni carburante acquistati	Valore complessivo buoni carburante acquistati (€uro)
n. 74 del 15/03/2018	50	80	130	6.500,00
n. 233 del 31/08/2018	0	100	100	5.000,00
n. 112 del 24/04/2019	30	100	130	6.500,00
Totali	**80**	**280**	**360**	**18.000,00**

Alla data del 27/05/2019 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante di seguito indicate:
- 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 €uro 2.500,00, come riportato nella verifica di cassa del suddetto periodo (verbale n. 9 del 08/05/2019);
- per il periodo dal 01/04/2019 al 27/05/2019 dalla n. 21/2019 del 03/04/2019 alla n. 41/2019 del 29/05/2019, che corrispondono ad un totale di n. 47 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di €uro 2.350,00;

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante acquistati, con situazione aggiornata alla data del 27/05/2019:

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 27/05/2019	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 27/05/2019 (€uro)	Numero buoni carburante non consegnati al 27/05/2019	Valore complessivo buoni carburante non consegnati al 27/05/2019 (€uro)
n. 74 del 15/03/2018	130	130	6.500,00	0	0,00
n. 233 del 31/08/2018	100	100	5.000,00	0	0,00

n. 112 del 24/04/2019	130	15	750,00	115	5.750,00
Totali	**360**	**245**	**12.250,00**	**115**	**5.750,00**

Alla data odierna risultano emesse la ricevute di consegna buoni carburante n. 41/2019 del 29/05/2019 e n. 42/2019 del 30/05/2019 per un totale di n. 5 buoni carburante consegnati, di valore complessivo pari ad €uro 250,00.
Pertanto dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 110 buoni carburante non consegnati, di cui n. 23 buoni benzina e n. 87 buoni gasolio, per un valore complessivo di €uro 5.550,00.
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 rapportandolo ai buoni carburante utilizzati.

ALTRI SERVIZI

Si procede:
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 27.05.2019 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 delle 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;

e riscontrando altresì che le riscossioni effettuate nel periodo dal 01/04/2019 al 15/05/2019 per complessivi €uro 858,00 corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 319 e 320 del 17.04.2019;
- contabili nn. 398 e 399 del 03.05.2019;
- contabili nn. 434 e 435 del 16.05.2019;

si verifica inoltre che le riscossioni effettuate dal 16.05.2019 al 27.05.2019 per complessivi €uro 220,00 dovranno essere versate in Tesoreria
Successivamente il Revisore Unico dell'Ente si reca presso l'Ufficio Anagrafe al fine di verificare la conta del denaro alla data odierna.
Si ottiene tabulato dell'elenco dei certificati emessi dal 28.05.2019 al 30.05.2019, dove emerge un saldo contabile di €uro 0,00 a fronte di nessun documento emesso. A questo punto procede alla conta fisica del numerario constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad €uro 220,00.
Dopodiché si procede:
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 27/05/2019 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;
- n. 1 emessa da Furattini Roberta;

e riversate presso la Tesoreria comunale il 03.04.2019 con contabile n. 247;
con ricevute dalla n. 22 e 32 sono state effettuare riscossioni per complessivi €uro 4,40, da riversare presso la Tesoreria comunale;
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 27.05.2019 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; con ricevute nn. 12 e

13 sono state effettuare riscossioni per complessivi €uro 26,90, da riversare presso la Tesoreria comunale;
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 27.05.2019 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; nessun altra riscossione è stata effettuata dal 01/04/2019 al 27/05/2019.

Le operazioni si concludono alle ore 12.30.

Del presente verbale vengono redatte n. 5 copie.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Sindaco uscente
Dott. Vincenzo Madeo

Il Sindaco entrante
Dott. Pietro Bortolotti

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Roberta Borghi

Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Roberta Furattini

Il Revisore Unico
Dott. Giovanni Bolis