

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

**VERBALE N. 01 del 05/02/2020
VERIFICA IV TRIMESTRE 2019**Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 08:00 del 05.02.2020**Presenti***L'Organo di Revisione: Dott. Giovanni Bolis**Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dr.ssa Roberta Furattini***Esercizio 2019 - Trimestre IV**

L'anno duemilaventi il giorno cinque del mese di febbraio, 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. 324 del 30 dicembre 2019, servizio che scadrà il 31 dicembre 2022;
- 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 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 del 31.12.2019, e pervenute al prot. n. 606 in data 22.01.2020, (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.009.419,05
ENTRATE		
<i>Reversali date in carico fino al n. 1532; Bollette emesse fino al n. 2200</i>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 1.779.292,61
Riscossioni in c/ residui		€ 278.935,71
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 0,00
Totale Riscossioni	(B)	€ 2.058.228,32
USCITE		
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1708</i>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 2.033.159,66
Pagamenti in c/ residui		€ 368.939,65
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 2.402.099,31
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 31/12/2019 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 665.548,06

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

ENTRATE	
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.009.419,05
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1532 come da Giornale delle Reversali	€ 2.058.228,32
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)	€ 2.058.228,32
SPESE	
Mandati emessi dal n.1 al n. 1708 come da Giornale dei Mandati	€ 2.402.099,31
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)	€ 2.402.099,31
Fondo Cassa risultante alla data del 31/12/2019 (A - B)	€ 665.548,06

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 nuove funzioni messe a disposizione per gli enti in Tesoreria Unica, si evidenzia il saldo alla data del 31.12.2019:

- giacenze fruttifere €. = 193.700,18
- giacenze infruttifere €. = 471.965,35

ALTRE VERIFICHE

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

Di seguito i mandati verificati:

N. MANDATO	DATA MANDATO	IMPORTO LORDO	IMPORTO NETTO	CAPITOLO	CAUSALE
1322	07/10/2019	€ 25.000,00	€ 20.491,80	56127	LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI DELLA SCUOLA PRIMARIA DI DOSOLO
1501	12/11/2019	€ 11.232,39	€ 11.232,39	10600	IVA ISTITUZIONALE MESE DI OTTOBRE 2019
1625	03/12/2019	€ 35.441,50	€ 35.441,50	10505	RATE AMMORTAMENTO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI QUOTA CAPITALE 2° SEMESTRE 2019.
1641	03/12/2019	€ 28.631,78	€ 28.631,78	48060	RATE AMMORTAMENTO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI QUOTA INTERESSI 2° SEMESTRE 2019.

Di seguito le reversali verificate:

N. ORDINATIVO	DATA ORDINATIVO	IMPORTO	CAPITOLO	CAUSALE
1207	14/10/2019	€ 20.693,00	5219	ACCONTO INCLUSIONE SCOLASTICA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO A.S. 2019/2020
1222	16/10/2019	€ 28.800,00	17223	CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE URGENTE DEL TERRITORIO - D.G.R. N. XI/2069 DEL 31.07.2019
1226	17/10/2019	€ 30.770,23	1130	ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2019
1230	19/10/2019	€ 18.802,34	13360	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
1270	28/10/2019	€ 10.957,96	13360	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
1421	06/12/2019	€ 21.699,02	13360	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
1463	09/12/2019	€ 62.778,78	1130	SALDO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2019
1493	17/12/2019	€ 25.000,00	17279	SALDO CONTRIBUTO STATALE MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE
1494	21/12/2019	€ 11.525,32	13360	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
1495	21/12/2019	€ 103.116,74	1201	INCASSI IMU
1496	21/12/2019	€ 35.718,82	1202	INCASSI TASI
1511	24/12/2019	€ 19.589,98	1201	INCASSI IMU
1518	27/12/2019	€ 33.770,67	1201	INCASSI IMU
1521	28/12/2019	€ 92.603,95	1201	INCASSI IMU
1522	28/12/2019	€ 30.162,59	1202	INCASSI TASI
1526	28/12/2019	€ 37.606,50	23250	CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI RIDUZIONE DELLA INCIDENTALITA' STRADALE 1° ACCONTO ANNO 2019

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 2019 - dicembre 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
18/11/2019	620E	ottobre 2019	Euro 11.232,39
16/12/2019	620E	novembre 2019	Euro 3.948,10
16/01/2020	620E	dicembre 2019	Euro 5.085,49

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 2019, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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
4/PA del 18/09/2019 – Simonelli Germano	1324 del 08/10/2019	€. 550,89	1186 del 08/10/2019	Ottobre 2019
8B0087408 del 07/10/2019 – Tim S.p.a.	1437 del 23/10/2019	€. 16,73	1246 del 23/10/2019	Ottobre 2019
231/11 del 08/11/2019 – Studio Giallo s.r.l.	1495 del 12/11/2019	€. 343,20	1294 del 12/11/2019	Novembre 2019
PA205 del 31/10/2019 – Il Poliedro soc. coop.va	1584 del 23/11/2019	€. 121,03	1340 del 23/11/2019	Novembre 2019
FPA19-000703 del 24/09/2019 – G.a.m. s.r.l.	1608 del 03/12/2019	€. 1.081,97	1355 del 03/12/2019	Dicembre 2019
20693/S del 30/11/2019 – Grafiche E. Gaspari s.r.l.	1703 del 16/12/2019	€. 132,58	1479 del 16/12/2019	Dicembre 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 31/12/2019 €. = 11.052,27 =

- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**
saldo al 31/12/2019 €. = 1.614,66 =

Si raccomanda alla fine di ogni 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.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 31/12/2019:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/12/2019 € = 1.096,69 =

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000063130471.

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000063130471 (cosiddetto "conto ICI") intestato all'Ente, che presenta il seguente saldo alla data del 31/12/2019:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/12/2019 € = 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 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) con determinazione del Responsabile finanziario n. 316 del 16/12/2019 è stata effettuata la chiusura di cassa al 16/12/2019, e sono stati rimborsati i buoni economali dal n. 34 al n. 42, per un importo complessivo di Euro 177,75;
- d) l'anticipazione è stata riversata in Tesoreria (rev. n. 1483 del 16/12/2019 di Euro 855,16), ed alla data del 31/12/2019 il fondo di cassa era pari a zero;
- 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;
- g) per quanto riguarda l'esercizio 2020 il Responsabile del Servizio Economato ha provveduto con determina n. 3 del 16.01.2019, ad oggetto "Impegno di spese servizio economale anno 2020" a prevedere un fondo di dotazione di Euro 1.032,91, come da atto di G.C. n. 3 del 17/01/2020;
- h) alla data odierna risultano emessi i buoni economali nn. 1, 2 e 3 datati 30/01/2020 per complessivi Euro 21,50 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano, alla data odierna € 1.011,41 in contanti.

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.

Il primo acquisto di buoni carburante è stato disposto del determinazione del Responsabile del Settore Tecnico n. 74 del 15/03/2018.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante acquistati dal 15/03/2018 ad oggi:

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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
n. 112 del 24/04/2019	30	100	130	6.500,00
n. 249 del 16/10/2019	30	70	100	5.000,00
Totali	110	350	460	23.000,00

Alla data del 31/12/2019 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il IV trimestre 2019 dalla n. 70 del 01/10/2019 alla n. 97 del 20/12/2019, che corrispondono ad un totale di n. 54 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 2.700,00.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati nell'anno 2019, con situazione aggiornata alla data del 31/12/2019:

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 31/12/2019	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 31/12/2019 (Euro)	Numero buoni carburante <u>non</u> consegnati al 31/12/2019	Valore complessivo buoni carburante <u>non</u> consegnati al 31/12/2019 (Euro)
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	115	5.750,00	15	750,00
n. 249 del 16/10/2019	100	8	400,00	92	4.600,00
Totali	460	353	17.650,00	107	5.350,00

Alla data odierna risultano emesse le ricevute di consegna buoni carburante dalla n. 01 del 03/01/2020 alla n. 11 del 31/01/2020 per un totale di n. 20 buoni carburante consegnati di valore complessivo pari ad Euro 1.000,00.

Pertanto dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 87 buoni carburante non consegnati, di cui n. 16 buoni benzina e n. 71 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 4.350,00.

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.

ALTRI SERVIZI

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2019 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di ottobre – novembre – dicembre 2019 per complessivi Euro 1.122,00, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 950 e 951 del 16.10.2019;
- contabili nn. 1008 e 1009 del 05.11.2019;
- contabili nn. 1049 e 1050 del 20.11.2019;

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- contabili nn. 1103 e 1104 del 02.12.2019;
- contabili nn. 1160 e 1161 del 17.12.2019;
- contabili nn. 6 e 7 del 02.01.2020.

Dopodiché si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2019 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per stampati dal 1° ottobre 2019 al 31 dicembre 2019 sono complessivamente pari ad Euro 9,10, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 49 alla n. 70 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e riversate presso la Tesoreria comunale il 02.01.2020 con contabile n. 5;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2019 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° ottobre 2019 al 31 dicembre 2019, con ricevute dalla n. 25 alla n. 33, per l'importo complessivo di Euro 54,50, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 3 del 02.01.2020;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.12.2019 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nel periodo dal 1° ottobre 2019 al 31 dicembre 2019 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 2019 periodo di imposta 2018, come risulta da ricevuta di trasmissione protocollo n. 19042712472235375-000005 del 27.04.2019;

- modello 770/2019 periodo di imposta 2018, come risulta da ricevuta di trasmissione protocollo n. 19102817382141069 del 28.10.2019;

- modello IRAP 2019 periodo di imposta 2019, come risulta da ricevuta di trasmissione protocollo n. 19120214381329065-000001 del 02.12.2019;

CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI ANNO 2019.

Alla data della verifica sono stati resi i seguenti conti della gestione con riferimento all'esercizio 2019:

- conti della gestione dell'agente contabile, sig.ra Rondelli Fabia, per la riscossione dei diritti di segreteria su atti di anagrafe e stato civile e per il rilascio delle carte d'identità, del rimborso per rilascio di stampati, datati 02/01/2020;

- conti della gestione dell'agente contabile, sig.ra Ardenghi Elisa per la riscossione dei rimborsi per rilascio degli stampati delle visure catastali e delle spese per fotocopie, datati 02/01/2020;

- conto della gestione dell'Economo comunale, sig.ra Furattini Roberta, per la gestione delle spese economiche, per la gestione dei buoni carburante, per la riscossione dei diritti di segreteria e del rimborso delle spese per il rilascio di stampati, datati 29/01/2020;

- conto reso dal Tesoriere comunale – Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a. - filiale di Villastrada di Dosolo, acquisito al prot. n. 606 in data 22/01/2020;

- conto reso dalla società Area s.r.l., concessionaria della riscossione degli importi versati in seguito ad accertamento evasione ICI, IMU e TARSU, acquisito al prot. n. 737 in data 28/01/2020;

Resta da acquisire il conto della gestione della società Agenzia delle Entrate-Riscossione nella sua qualità di agente contabile per le somme affidate in riscossione.

Le operazioni si concludono alle ore 10.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giovanni Bolls)



