

**COMUNE DI DOSOLO**

Piazza G. Garibaldi - 46030 DOSOLO

**Registro dell'Organo di Revisione****VERBALE N. 02 del 21/04/2020  
VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2020**

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**  
Ore 10:00 del 21.04.2020

**Presenti**

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

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

**Esercizio 2020 - I TRIMESTRE 2020**

L'anno duemilaventi il giorno nove del mese di aprile, 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 I trimestre 2020, 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 31/03/2020, e pervenute al prot. n° 2692 del 07/04/2020, (All. n. 1), si rileva che:

<b>Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio</b>	<b>(A)</b>	<b>€ 665.548,06</b>
<b>ENTRATE</b>		
<b>Reversali date in carico fino alla n. 444; Bollette emesse fino alla n. 565</b>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 223.844,17
Riscossioni in c/ residui		€ 109.303,75
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 264.614,74
<b>Totale Riscossioni</b>	<b>(B)</b>	<b>€ 597.762,66</b>
<b>USCITE</b>		
<b>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 477</b>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 305.265,59
Pagamenti in c/ residui		€ 340.581,10
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>(C)</b>	<b>€ 645.846,69</b>
<b>Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 31/03/2020 ( Alleg. n. 1)</b>	<b>(A+B-C)</b>	<b>€ 617.464,03</b>

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

<b>ENTRATE</b>	
<b>Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio</b>	<b>€ 665.548,06</b>
Reversali emesse dal n. 1 al n. 444 come da Giornale delle Reversali	€ 333.147,92
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	€ 264.614,74
<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>€ 597.762,66</b>
<b>SPESE</b>	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 477 come da Giornale dei Mandati	€ 656.337,41
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere (nn. 344, 345, 347 e dal n. 404 al n. 429)	€ 10.490,72
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>€ 645.846,69</b>
<b>Fondo Cassa risultante alla data del 31/03/2020 (A - B)</b>	<b>€ 617.464,03</b>

# 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 funzioni messe a disposizione per gli enti in Tesoreria Unica, si evidenzia il saldo alla data del 31.03.2020:

- giacenze fruttifere €. = 1.494,21
- giacenze infruttifere €. = 563.356,97

### ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al I Trimestre 2020, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

Di seguito i mandati verificati:

NUMERO MANDATO	DATA MANDATO	IMPORTO LORDO	IMPORTO NETTO	CAPITOLO	CAUSALE
264	12/02/2020	€ 37.606,50	€ 37.606,50	10626	REGIONE LOMBARDBIA: CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI RIDUZIONE INCIDENTALITA' STRADALE 1' ACCONTO ANNO 2019-DA REIMP. IN ENTRATA AL CAP 17225
42	14/01/2020	€ 24.423,18	€ 20.019,00	53107	RIPRISTINO MANTI STRADALI VARI SULLE STRADE DEL TERRITORIO COMUNALE DI DOSOLO.
474	23/03/2020	€ 23.768,04	€ 19.482,00	53107	RIPRISTINO MANTI STRADALI VARI SULLE STRADE DEL TERRITORIO COMUNALE DI DOSOLO.
365	05/03/2020	€ 23.704,81	€ 19.430,17	53164	LAVORI COMPLEMENTARI ALLA COSTRUZIONE DI UN PARCHEGGIO PUBBLICO SCOLASTICO - SOMME A DISPOSIZIONE
272	15/02/2020	€ 20.356,81	€ 16.685,91	59172	LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI DOSOLO
260	11/02/2020	€ 17.428,93	€ 17.428,93	10600	IVA
434	13/03/2020	€ 15.616,00	€ 12.800,00	2155	SERVIZIO DI ASSISTENZA APPLICATIVI "A.D.S. AUTOMATED DATA SYSTEM" TRIENNIO 2020/2021/2022
271	15/02/2020	€ 12.660,00	€ 10.377,05	59171	LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI DOSOLO
147	22/01/2020	€ 12.225,00	€ 12.225,00	2260	PREMIO COPERTURE ASSICURATIVE ANNO 2020
262	11/02/2020	€ 11.056,29	€ 11.056,29	44301	PROGETTO D'INTEGRAZIONE SCOLASTICA MINORI DISABILI ISCRITTI ALLA SCUOLA SECONDARIA DI 2° GRADO 16.09.2019-21.12.2019.

Di seguito le reversali verificate:

NUMERO ORDINATIVO	DATA ORDINATIVO	IMPORTO	CAPITOLO	CAUSALE
346	02/03/2020	€ 62.930,82	1201	ANTICIPO IMU
264	12/02/2020	€ 37.606,50	17225	CONTRIBUTO PROGETTO RIDUZIONE INCIDENTALITA' STRADALE
245	10/02/2020	€ 16.904,20	13950	RIMBORSO COSTI COME DA PIANO FINANZIARIO SERVIZIO DI IGIENE URBANA 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 gennaio 2020 – marzo 2020 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
17/02/2020	620E	Gennaio 2020	€uro 17.428,93
16/03/2020	620E	Febbraio 2020	€uro 5.985,94
16/04/2020	620E	Marzo 2020	€uro 19.698,28

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

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 2020, 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
n. 1619042281 del 11.12.2019 SIAE	n. 11 del 08.01.2020	€. 47,48	n. 12 del 08.01.2020	Gennaio 2020
n. 3 del 07.01.2020 Progetti d'Impresa s.r.l.	n. 114 del 18.01.2020	€. 378,18	n. 102 del 18.01.2020	Gennaio 2020
n. V0/23249 del 03.02.2020 Global Power s.p.a.	n. 270 del 15.02.2020	€. 40,48	n. 274 del 15.02.2020	Febbraio 2020
n. pa21 del 31.01.2020 Poliedro soc. coop.va	n. 330 del 25.02.2020	€. 103,74	n. 334 del 25.02.2020	Febbraio 2020
n. 26 del 31.01.2020 Apam Esercizio s.p.a.	n. 349 del 02.03.2020	€. 597,56	n. 345 del 02.03.2020	Marzo 2020
n. 82 del 31.01.2020 Kosmo Service s.n.c.	n. 462 del 19.03.2020	€. 286,00	n. 424 del 19.03.2020	Marzo 2020

### 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 31/03/2020 € = 4.901,72 =

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.  
saldo al 31/03/2020 €. = 1.705,95 =

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 del 31/03/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2020 €. = 1.043,32 =

### **GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000063130471.**

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000063130471 (cosidetto "conto ICI") intestato all'Ente che presenta il seguente saldo al 31/03/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000063130471 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2020 €. = 0,01 =

### **GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000063103328.**

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000063103328 intestato all'Ente che presenta il seguente saldo al 31/03/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000063103328 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2020 €. = 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 Euro 1.032,91 all'Economo è stata autorizzata con atto di Giunta Comunale n. 3 del 17.01.2020;
- b) con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 11 del 21.01.2020 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2020;
- c) alla data del 31 marzo 2020 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 01 al n. 09 per Euro 186,99 nel periodo 01.01.2020-31.03.2020, con conseguente emissione dei mandati nn. 478, 479 e 480 in data 02.04.2020 di reintegro della cassa economale;

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi - 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

- d) alla data odierna risultano emessi i buoni economici n. 10 del 07/04/2020 di Euro 8,55 e n. 11 del 16/04/2020 di Euro 1,50; dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 1.022,86 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

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 dalla 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:

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
n. 80 del 17/03/2020	50	50	100	5.000,00
<b>Totali</b>	<b>160</b>	<b>400</b>	<b>560</b>	<b>28.000,00</b>

Alla data del 31/03/2020 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il I trimestre 2020 dalla n. 01 del 02/01/2020 alla n. 27 del 26/03/2020, che corrispondono ad un totale di n. 42 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 2.100,00.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 31/03/2020:

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 31/03/2020	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 31/03/2020 (Euro)	Numero buoni carburante non consegnati al 31/03/2020	Valore complessivo buoni carburante non consegnati al 31/03/2020 (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	130	6.500,00	0	0,00
n. 249 del 16/10/2019	100	35	1.750,00	65	3.250,00
N. 80 del 17/03/2020	100	0	0,00	100	5.000,00
<b>Totali</b>	<b>560</b>	<b>395</b>	<b>19.750,00</b>	<b>165</b>	<b>8.250,00</b>

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

Alla data odierna risultano emesse le ricevute di consegna buoni carburante n. 28 del 11/04/2020 e n. 29 del 20/04/2020 per un totale di n. 2 buoni carburante consegnati di valore pari a complessivi Euro 100,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 163 buoni carburante non consegnati, di cui n. 51 buoni benzina e n. 112 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 8.150,00.

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 31.03.2020 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di gennaio – febbraio – marzo 2020 per complessivi Euro 1.265,36, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta dalle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 68 e 69 del 17.01.2020;
- contabili nn. 119, 120 e 121 del 04.02.2020;
- contabili nn. 161 e 162 del 17.02.2020;
- contabili nn. 205 e 206 del 03.03.2020;
- contabili nn. 282 e 283 del 06.04.2020;

A decorrere dal 13.03.2020 l'Ufficio Anagrafe è chiuso al pubblico a causa dell'emergenza epidemiologica dovuta alla diffusione del virus Covid-19, secondo quanto disposto con decreti sindacali n. 3/2020 del 13/03/2020, n. 4/2020 del 26/03/2020 e n. 5 del 15/04/2020, con i quali sono stati individuati i servizi comunali essenziali ed indifferibili, da garantire durante lo stato emergenziale;

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2020 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per stampati dal 1° gennaio 2020 al 31 marzo 2020 sono complessivamente pari ad Euro 6,90, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 1 alla n. 15 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 284 del 06.04.2020;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.03.2020 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2020 al 31 marzo 2020, con ricevute dalla n. 1 e alla n. 5, per l'importo complessivo di Euro 35,10, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 286 del 06.04.2020;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31.03.2020 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione per vendita di libri è stata effettuata nel periodo dal 01.01.2020 al 31.03.2020; nessun'altra riscossione è stata effettuata ad oggi.

Le operazioni si concludono alle ore 12.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

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



