

**2020/0005064**

del 17/07/2020

Class: 02-11

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi - 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

## VERBALE N. 06 del 16/07/2020 VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2020

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**

Ore 09:45 del 16.07.2020

### Presenti

*Il Revisore Unico dei Conti: Dott. Giovanni Bolis*

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

### Esercizio 2020 - II TRIMESTRE 2020

L'anno duemilaventi il giorno sedici del mese di luglio, in Dosolo nella sede municipale il Revisore Unico dei Conti, 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 alla 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 secondo 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 30/06/2020, e pervenute al prot. n° 4770 del 07/07/2020, (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. 814; Bollette emesse fino alla n. 1060</b>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 894.487,90
Riscossioni in c/ residui		€ 289.666,15
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 11.657,61
<b>Totale Riscossioni</b>	<b>(B)</b>	<b>€ 1.195.811,66</b>
<b>USCITE</b>		
<b>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 861</b>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 650.091,43
Pagamenti in c/ residui		€ 354.999,68
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>(C)</b>	<b>€ 1.005.091,11</b>
<b>Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/06/2020 ( Alleg. n. 1)</b>	<b>(A+B-C)</b>	<b>€ 856.268,61</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. 829 come da Giornale delle Reversali	€ 1.191.359,98
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere	€ 7.205,93
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere	€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere	€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali	€ 11.657,61
<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>€ 1.195.811,66</b>
<b>SPESE</b>	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 877 come da Giornale dei Mandati	€ 1.038.658,08
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (nn. 858, 859 e 860, dal n. 862 al n. 877)	€ 22.449,34
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere (nn. 344, 345, 347, dal n. 787 al n. 795, dal n. 797 al n. 799, n. 803, dal n. 805 al n. 814, dal n. 816 al n. 818)	€ 11.117,63
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>€ 1.005.091,11</b>
<b>Fondo Cassa risultante alla data del 30/06/2020 (A - B)</b>	<b>€ 856.268,61</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 30.06.2020:

- giacenze fruttifere €.= 265.074,44
- giacenze infruttifere €.= 588.626,75

### ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al II 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
516	10/04/2020	€ 19.698,28	€ 19.698,28	10600	IVA MARZO 2020

Di seguito le reversali verificate:

NUMERO ORDIN.	DATA ORDINATIVO	IMPORTO	CAPITOLO	CAUSALE
449	01/04/2020	€ 187.637,63	1130	PRIMA RATA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2020
812	26/06/2020	€ 162.121,82	1201	IMU
792	24/06/2020	€ 92.509,44	1201	IMU
450	01/04/2020	€ 53.986,16	13390	RIMBORSO RATE MUTUI DA TEA S.P.A. PER OPERE RELATIVE AL CICLO IDRICO INTEGRATO ANNO 2019-FT. N. 27/1 DEL 31/12/2019
757	16/06/2020	€ 27.056,15	17753	COSTO DI COSTRUZIONE PRAT. N. EDI/2020/00003/PDC
698	08/06/2020	€ 26.191,50	4257	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DI CUI ALL'ART. 106 D.L. 34/2020-ACCONTO CTB STATALE
476	08/04/2020	€ 24.486,22	4257	TRASFERIMENTO STATALE COMPENSATIVO IMU COLTIVATORI DIRETTI ANNO 2020
452	01/04/2020	€ 19.147,42	4260	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORDINANZA DIPARTIMENTO DI PROTEZIONE CIVILE N. 658 DEL 29.03.2020
546	27/04/2020	€ 18.670,00	17280	SECONDA QUOTA CTB STATALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ART. 30 D.L. N. 34/2019 - DECRETO MISE 14.05.2019
666	29/05/2020	€ 18.670,00	17280	SALDO CTB STATALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ART. 30 D.L. N. 34/2019 - DECRETO MISE 14.05.2019
663	29/05/2020	€ 17.943,29	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
451	01/04/2020	€ 17.810,90	13610	CORRISPETTIVO COMUNALE ANNO 2019 - DA 2I RETE GAS S.P.A. - FT. N. 29 DEL 31.12.2019

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

545	27/04/2020	€ 16.183,66	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
638	22/05/2020	€ 15.983,84	23250	CONTRIBUTI PER IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13-89 FABB. 2016 DA REGIONE LOMBARDIA
791	24/06/2020	€ 15.741,75	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
565	02/05/2020	€ 12.795,03	4261	CONTRIBUTO STATALE PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI EMERGENZA COVID-19 ART. 114 D.L. N. 18/2020

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 aprile 2020–giugno 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
18/05/2020	620E	Aprile 2020	€uro 8.003,51
16/06/2020	620E	Maggio 2020	€uro 4.454,40
16/07/2020	620E	Giugno 2020	€uro 3.785,45

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 II 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. 440/E del 13.03.2020 Edilpavimentazioni s.r.l.	n. 489 del 06.04.2020	€ 269,50	n. 460 del 06.04.2020	Aprile 2020
n. 20830510201703 del 10.03.2020 Servizio Elettrico Nazionale	n. 581 del 23.04.2020	€ 179,94	n. 528 del 23.04.2020	Aprile 2020
n. 546/E del 31.03.2020 Centro Sociale Papa Giovanni	n. 613 del 04.05.2020	€ 35,62	n. 570 del 04.05.2020	Maggio 2020
n. 105/19 del 29.04.2020 Sinergie soc. coop.	n. 726 del 23.05.2020	€ 20,00	n. 648 del 23.05.2020	Maggio 2020
n. 121987 del 15.05.2020 Nexive s.p.a.	n. 758 del 08.06.2020	€ 5,51	n. 693 del 08.06.2020	Giugno 2020

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

n. 5200009437 del 31.05.2020 CirFood s.c.	n. 862 del 26.06.2020	€ 196,49	n. 803 del 26.06.2020	Giugno 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 30/06/2020 € = 10.860,42 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**  
saldo al 30/06/2020 € = 1.735,07 =

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 CORRENTEBANCARIO 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 30/06/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 30/06/2020 € = 1.079,07 =

### GESTIONE DEL CONTO CORRENTEBANCARIO ORDINARIO N. 000063130471.

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000063130471 (cosiddetto "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 30/06/2020 € = 0,01 =

### GESTIONE DEL CONTO CORRENTEBANCARIO ORDINARIO N. 000063103328.

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000063103328 intestato all'Ente che presenta il seguente saldo al 30/06/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000063103328 Comune di Dosolo – saldo al 30/06/2020 € = 0,00 =

# 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. 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 30 giugno 2020 si riscontrano buoni economici emessi dal n. 10 al n. 25 per Euro 469,33 con riferimento al periodo 01.04.2020-30.06.2020, con conseguente emissione dei mandati nn. 878, 879, 880 e 881 in data 03.07.2020 di reintegro della cassa economica;
- d) alla data odierna risulta emesso il buono economico n. 26 del 06/07/2020 di Euro 7,92; dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 1.024,99 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 30/06/2020 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il II trimestre 2020 dalla n. 28 del 11/04/2020 alla n. 49 del 26/06/2020, che corrispondono ad un totale di n. 39 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 1.950,00.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 30/06/2020:

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 30/06/2020	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 30/06/2020 (€uro)	Numero buoni carburante <u>non</u> consegnati al 30/06/2020	Valore complessivo buoni carburante <u>non</u> consegnati al 30/06/2020 (€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	130	6.500,00	0	0,00
n. 249 del 16/10/2019	100	64	3.200,00	36	1.800,00
N. 80 del 17/03/2020	100	10	500,00	90	4.500,00
<b>Totali</b>	<b>560</b>	<b>434</b>	<b>21.700,00</b>	<b>126</b>	<b>6.300,00</b>

Alla data odierna risultano emesse le ricevute di consegna buoni carburante n. 50 del 02/07/2020 e n. 51 del 10/07/2020 per un totale di n. 2 buoni carburante consegnati di valore pari a complessivi €uro 100,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 124 buoni carburante non consegnati, di cui n. 38 buoni benzina e n. 86 buoni gasolio, per un valore complessivo di €uro 6.200,00.

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 30.06.2020 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di aprile, maggio e giugno 2020 per complessivi €uro 836,00, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 367 e 368 del 08.05.2020;
- contabili nn. 448 e 449 del 01.06.2020;
- contabili nn. 517 e 518 del 16.06.2020;
- contabili nn. 621 e 622 del 06.07.2020;

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

Premesso che alla data della verifica il Servizio Anagrafe non ha ancora provveduto a riversare al Tesoriere quanto incassato dal 01.07.2020 al 15.07.2020 per €uro 396,00; si ottiene tab. elenco certificati emessi dal 01.07.2020 al 15.07.2020, dove emerge un saldo contabile a fronte dei documenti emessi di €uro 396,00 di cui €uro 88,00 per incassi tramite pos ed €uro 308,00 in contanti. A questo punto si procede alla conta fisica del numerario constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad €uro 396,00.

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/06/2020 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per stampati dal 1° aprile 2020 al 30 giugno 2020 sono complessivamente pari ad €uro 9,80, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 16 alla n. 31 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

# COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

## Registro dell'Organo di Revisione

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 620 del 06.07.2020.

Il sottoscritto, Revisore Unico dei Conti dell'Ente, effettua, quindi, la conta del denaro incassato per il servizio di rilascio delle visure catastali sempre presso l'Ufficio Anagrafe che si occupa del predetto servizio.

Si procede, quindi, alla conta fisica del numerario, constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad Euro 3,80 per diritti e rimborso spese stampati.

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30.06.2020 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° aprile 2020 al 30 giugno 2020, con ricevute dalla n. 6 e alla n. 9, per l'importo complessivo di Euro 7,60, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 618 del 06.07.2020;

Il sottoscritto, Revisore Unico dei Conti dell'Ente, effettua, successivamente, la conta del denaro incassato a titolo di rimborso spese per fotocopie alla data odierna sempre presso l'Ufficio Anagrafe.

Si procede alla conta fisica del numerario, constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad Euro 0,90.

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30.06.2020 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione per vendita di libri è stata effettuata nel periodo dal 1° aprile 2020 al 30 giugno 2020; e che nessun'altra riscossione è stata effettuata ad oggi.

### Note:

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti verifica l'effettivo invio della Relazione allegata al Conto annuale 2019 entro il termine del 10.07.2020, come da certificazione di validazione rilasciata in data 09.07.2020.

Le operazioni si concludono alle ore 10.50.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

