

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 15 DEL 23/10/2020 VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2020

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 14:30 del 23.10.2020

Presenti

Il Revisore Unico dei Conti: Dott. Giovanni Bolis
La Responsabile del Servizio Finanziario: Dr.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2020 - III TRIMESTRE 2020

L'anno duemilaventi il giorno ventitre del mese di ottobre, 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 terzo 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 30/09/2020, e pervenute al prot. n° 6988 del 07/10/2020, (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 665.548,06
ENTRATE		
Reversali date in carico fino alla n. 1198; Bollette emesse fino alla n. 1631		
Riscossioni in c/ competenza		€ 1.190.572,56
Riscossioni in c/ residui		€ 332.988,39
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 40.781,08
Totale Riscossioni	(B)	€ 1.564.342,03
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1258		
Pagamenti in c/ competenza		€ 1.086.664,76
Pagamenti in c/ residui		€ 395.828,93
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 1.482.493,69
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2020 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 747.396,40

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

ENTRATE	
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	€ 665.548,06
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1202 come da Giornale delle Reversali	€ 1.524.140,35
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (nn. 1199, 1200, 1201 e 1202)	€ 579,40
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere	€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere	€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali	€ 40.781,08
TOTALE ENTRATE (A)	€ 1.564.342,03
SPESE	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1258 come da Giornale dei Mandati	€ 1.500.267,59
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, dal n. 1186 al n. 1211)	€ 17.773,90
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 0,00
TOTALE SPESE (B)	€ 1.482.493,69
Fondo Cassa risultante alla data del 30/09/2020 (A - B)	€ 747.396,40

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 30.09.2020:

- giacenze fruttifere €.= 19.808,71
- giacenze infruttifere €.= 721.797,10

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al III 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
1014	04/08/2020	€ 33.115,39	€ 27.143,76	59171	FT. N. 20-0424 DEL 30/06/2020 PER LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI DELLA PALESTRA SCOLASTICA DI DOSOLO
996	30/07/2020	€ 18.300,00	€ 18.300,00	44301	REALIZZAZIONE PROGETTO D'INTEGRAZIONE SCOLASTICA ALUNNI DISABILI G.I., I.R., R.C., Z.S. E N.L. A.S. 2019/2020 SC. SUPERIORI
1181	10/09/2020	€ 16.965,14	€ 16.965,14	58990	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2019 PERSONALE DIPENDENTE
884	04/07/2020	€ 16.940,00	€ 16.940,00	44325	QUOTA DI PARTECIPAZIONE ALLA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI SOCIALI
973	22/07/2020	€ 16.497,20	€ 16.497,20	44400	GESTIONE DEL SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE PRIMO SEMESTRE 2020
1156	01/09/2020	€ 10.657,92	€ 8.977,92	53108	FT. N. FPA 34/2020 DEL 05/08/2020 PER INCARICO PROFESSIONALE INTERVENTI DI RIDUZIONE DELLA INCIDENTALITA' STRADALE AREA BASSA

Di seguito le reversali verificate:

NUM. ORDINATIVO	DATA ORDINATIVO	IMPORTO	CAPITOLO	CAUSALE
990	03/08/2020	€ 53.943,80	4257	SALDO FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DI CUI ALL'ART. 106 D.L. 34/2020
1149	16/09/2020	€ 44.339,40	17228	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI ED OPERE DI DIFESA DEL SUOLO E REGIMAZIONE IDRAULICA (DECRETO R.L. N. 6823 DEL 11/06/2020)
1100	01/09/2020	€ 22.606,27	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1195	28/09/2020	€ 20.208,57	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
991	03/08/2020	€ 19.656,91	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

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 luglio 2020 – settembre 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
20/08/2020	620E	Luglio 2020	Euro 2.913,32
16/09/2020	620E	Agosto 2020	Euro 7.960,79
16/10/2020	620E	Settembre 2020	Euro 2.079,12

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 III Trimestre 2020, 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
Ft. n. v0/118442 del 19/06/2020 emessa da Global Power S.p.a.	n. 957 del 17/07/2020	€. 11,68	n. 891 del 17/07/2020	Luglio 2020
Ft. n. 6/P del 30/06/2020 emessa da L'Incontro coop.va sociale Onlus	n. 987 del 25/07/2020	€. 114,40	n. 925 del 25/07/2020	Luglio 2020
Ft. n. 5200010757 del 30/09/2020 emessa da Cir Food s.c.	n. 1015 del 04/08/2020	€. 175,24	n. 1001 del 04/08/2020	Agosto 2020
Ft. n. 165/19 del 16/07/2020 emessa da Sinergie soc. coop.va	n. 1137 del 19/08/2020	€. 20,00	n. 1081 del 19/08/2020	Agosto 2020
Ft. n. 94 del 20/08/2020 emessa da Pedrazzini Lorenzo	n. 1220 del 18/09/2020	€. 414,15	n. 1158 del 18/09/2020	Settembre 2020
Ft. n. 662/2 del 24/08/2020 emessa da Mynet s.r.l.	n. 1249 del 22/09/2020	€. 61,60	n. 1182 del 22/09/2020	Settembre 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 30/09/2020 €. = 6.665,50 =

- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**
saldo al 30/09/2020 €.= 1.800,04 =

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.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 30/09/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2020 €. = 1.267,05 =

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 al 30/09/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000063130471 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2020 €. = 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 30/09/2020:

- c.c.b. ordinario n. 000063103328 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2020 €. = 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, successivamente rideterminate con determinazione n. 180 del 18/08/2020;
- c) alla data del 30 settembre 2020 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 26 al n. 33 per Euro 118,50 con riferimento al periodo 01/07/2020-30/09/2020, con conseguente emissione dei mandati nn. 1262 e 1263 in data 03/10/2020 di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna risultano emessi i buoni economali n. 34 del 02/10/2020, n. 35 del 06/10/2020, n. 36 del 07/10/2020, n. 37 del 08/10/2020, n. 38 del 09/10/2020 e n. 39 del 16/10/2020 per complessivi Euro 111,42; dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 921,49 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 con 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 (€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
n. 249 del 16/10/2019	30	70	100	5.000,00
n. 80 del 17/03/2020	50	50	100	5.000,00
Totali	160	400	560	28.000,00

Alla data del 30/09/2020 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante nel III trimestre 2020 dalla n. 50 del 02/07/2020 alla n. 71 del 29/09/2020, che corrispondono ad un totale di n. 39 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di €uro 1.950,00.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 30/09/2020:

Determinazione di acquisto	Numero buoni carburante acquistati	Numero buoni carburante consegnati al 30/09/2020	Valore complessivo buoni carburante consegnati al 30/09/2020 (€uro)	Numero buoni carburante <u>non</u> consegnati al 30/09/2020	Valore complessivo buoni carburante <u>non</u> consegnati al 30/09/2020 (€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	88	4.400,00	12	600,00
N. 80 del 17/03/2020	100	25	1.250,00	75	3.750,00
Totali	560	473	23.650,00	87	4.350,00

Alla data odierna risultano emesse le ricevute di consegna buoni carburante n. 72 del 01/10/2020, n. 73 del 07/10/2020, n. 74 del 09/10/2020, n. 75 del 09/10/2020, n. 76 del 10/10/2020, n. 77 del 10/10/2020, n. 78 del 10/10/2020, n. 79 del 10/10/2020 e n. 80 del 19/10/2020, per un totale di n. 14 buoni carburante consegnati di valore pari a complessivi €uro 700,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 73 buoni carburante non consegnati, di cui n. 20 buoni benzina e n. 53 buoni gasolio, per un valore complessivo di €uro 3.650,00.

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:

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2020 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di luglio, agosto e settembre 2020 per complessivi Euro 1.738,00, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 677 e 678 del 20/07/2020;
- contabili nn. 757 e 758 del 10/08/2020;
- contabili nn. 777 e 778 del 17/08/2020;
- contabili nn. 847 e 848 del 03/09/2020;
- contabili nn. 882 e 883 del 16/09/2020;
- contabili nn. 967 e 968 del 05/10/2020.

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 01.10.2020 al 23.10.2020 per Euro 110,00; si ottiene tab. elenco certificati emessi dal 01.10.2020 al 23.10.2020, dove emerge un saldo contabile a fronte dei documenti emessi di Euro 132,00 di cui Euro 22,00 per incassi tramite pos ed Euro 110,00 in contanti. A questo punto si procede alla conta fisica del numerario constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad Euro 110,00.

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2020 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate a titolo di rimborso spese per stampati dal 1° luglio 2020 al 30 settembre 2020 sono complessivamente pari ad Euro 8,30, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 32 alla n. 49 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 970 del 05/10/2020.

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 (ric. nn. 50-54), constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad Euro 8,20 per diritti e rimborso spese stampati.

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2020 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° luglio 2020 al 30 settembre 2020, con ricevute dalla n. 10 e alla n. 15, per l'importo complessivo di Euro 24,70, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 970 del 05/10/2020;

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 (ric. 16-19), constatandone l'effettiva coincidenza con il saldo contabile di cassa pari ad Euro 7,40.

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2020 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione per vendita di libri è stata effettuata nel periodo dal 1° luglio 2020 al 30 settembre 2020; e che nessun'altra riscossione è stata effettuata ad oggi.

Note:

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti verifica l'effettivo invio del Conto annuale 2019 entro il termine del 04/09/2020, come da certificazione di validazione rilasciata in data 21/07/2020.

Le operazioni si concludono alle ore 16.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Giovanni Bolis)

