COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 08 del 19/04/2023
VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2023

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 09:00 del 19/04/2023

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Paolo Ferrarini
Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dr.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2023 - I TRIMESTRE 2023

L'anno duemilaventitre il giorno diciotto del mese di aprile, in Dosolo nella sede municipale l'Organo di Revisione, nella persona del Dott. **Paolo Ferrarini**, nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 14 maggio 2021, a decorrere dal 15 luglio 2021 fino al 14 luglio 2024;

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. 367 del 20 dicembre 2022, servizio che scadrà il 31 dicembre 2027;
- 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. 40 del 18 marzo 2021 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 incaricati 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 – Proventi da vendita pubblicazioni.

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 - Proventi da vendita pubblicazioni.

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 2023, 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.

SERVIZIO DI TESORERIA

Dalle scritture contabili del Tesoriere - Banca Monte Paschi di Siena S.p.A., disposte alla data del 31/03/2023, e ricevute al prot. n. 2975 del 07/04/2023 (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	**(A)**	**€ 988.894,32**
ENTRATE		
Reversali date in carico fino alla n. 644; Bollette emesse fino alla n. 725		
Riscossioni in c/ competenza		€ 624.168,03
Riscossioni in c/ residui		€ 117.468,44
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 67.380,40
Totale Riscossioni	**(B)**	**€ 809.016,87**
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 615		
Pagamenti in c/ competenza		€ 306.701,61
Pagamenti in c/ residui		€ 314.287,02
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 6,30
Totale Pagamenti	**(C)**	**€ 620.994,93**
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 31/03/2023 (Alleg. n. 1)	**(A+B-C)**	**€ 1.176.916,26**

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

ENTRATE		
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio		**€ 988.894,32**
Reversali emesse dal n. 1 al n. 651 come da Giornale delle Reversali		€ 743.108,65
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (dalla n. 645 alla n. 651)		€ 1.472,18
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere		€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere		€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali		€ 67.380,40
TOTALE ENTRATE	**(A)**	**€ 809.016,87**
SPESE		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 624 come da Giornale dei Mandati		€ 642.014,72
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (dal n. 616 al n. 624)		€ 8.714,81
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere		€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 504 al n. 533)		€ 12.311,28
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento		€ 6,30
TOTALE SPESE	**(B)**	**€ 620.994,93**
Fondo Cassa risultante alla data del 31/03/2023	**(A - B)**	**€ 1.176.916,26**

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 31/03/2023:

- giacenze fruttifere €. = 141.950,39
- giacenze infruttifere €. = 981.279,26

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad €uro 10.000,00, relativi al I Trimestre 2023, 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
66	12/01/2023	28.842,77	28.842,77	10600	IVA ISTITUZIONALE DICEMBRE 2022
153	19/01/2023	12.298,37	10.080,63	67054	LAVORI DI RIPRISTINO COPERTURA A SEGUITO DI RIMOZIONE AMIANTO SCUOLA INFANZIA DOSOLO-FASE 2
166	19/01/2023	15.000,00	12.295,08	94555	LAVORI DI RIFACIMENTO DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE ALL'INTERNO DEL TERRITORIO COMUNALE
265	09/02/2023	12.200,00	12.200,00	44301	PROGETTO D'INTEGRAZIONE SCOLASTICA DISABILI ISCRITTI PRESSO GLI ISTITUTI SUP. RUSSEL E CARRARA PERIODO 16 SETT-23 DIC
271	10/02/2023	14.470,93	14.470,93	10600	IVA ISTITUZIONALE GENNAIO 2023
316	17/02/2023	22.449,22	18.401,00	2155	SERVIZI AGGIUNTIVI E MANUTENTIVI DEI PRODOTTI SOFTWARE UTILIZZATI DALLA SEDE MUNICIPALE ANNO 2023
454	13/03/2023	13.140,39	13.140,39	10600	IVA ISTITUZIONALE FEBBRAIO 2023
585	28/03/2023	12.444,00	10.200,00	67054	OPERE COMPLEMENTARI AI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA COPERTURA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI DOSOLO

Di seguito le reversali verificate:

NUMERO REVERSALE	DATA REVERSALE	IMPORTO	CAPITOLO	CAUSALE
469	01/03/2023	249.500,00	20100	I ACCONTO SUL RISULTATO DELLA LIQUIDAZIONE FINALE DELLA SOCIETA' PARTECIPATA GISI S.P.A.
410	25/02/2023	62.930,82	1201	ANTICIPO RISORSE L. 78/2015
664	01/04/2023	53.448,24	13390	RIMBORSO RATE MUTUI PER OPERE RELATIVE AL CICLO IDRICO INTEGRATO ANNO 2022 - FT. N. 12 DEL 30/12/2022
115	18/01/2023	51.167,38	17751	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA PRATICA N. EDI/2022/00012/PDC
117	18/01/2023	37.055,96	17752	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PRATICA N. EDI/2022/00012/PDC

484	13/03/2023	24.486,22	4257	TRASFERIMENTO STATALE COMPENSATIVO IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)
329	15/02/2023	23.844,94	17757	FISCALIZZAZIONE OPERA ABUSIVA EDI/2022/00001/FIE
406	24/02/2023	20.509,96	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
120	18/01/2023	19.066,58	17754	SMALTIMENTO RIFIUTI PRATICA N. EDI/2022/00012/PDC
326	15/02/2023	17.810,90	13610	CORRISPETTIVO COMUNALE ANNO 2022 - GAS - FT. N. 11 DEL 30/12/2022
251	03/02/2023	16.904,20	13950	RIMBORSO COSTI COME DA PIANO FINANZIARIO TARI 2022 - FT. N. 14 DEL 30/12/2022
598	22/03/2023	13.669,49	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 ai mesi di gennaio-febbraio-marzo con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
16/02/2023	620E	Gennaio 2023	€. 14.470,93
16/03/2023	620E	Febbraio 2023	€. 13.140,39
17/04/2023	620E	Marzo 2023	€. 10.532,17

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 2023, 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. 19432/S del 30/11/2022 emessa da Grafiche E. Gaspari s.r.l.	n. 8 del 10/01/2023	€. 50,60	n. 26 del 10/01/2023	Gennaio 2023
n. 6/PA del 23/11/2022 emessa da Bronzini Aldo s.n.c.	n. 167 del 19/01/2023	€. 1.034,00	n. 157 del 19/01/2023	Gennaio 2023
n. 2 del 11/01/2023 emessa da Canile San Lorenzo s.n.c.	n. 261 del 08/02/2023	€. 198,00	n. 291 del 08/02/2023	Febbraio 2023
n. 3/vpa del 31/01/2023 emessa da Com-Fer s.a.s.	n. 413 del 26/02/2023	€. 31,29	n. 422 del 26/02/2023	Febbraio 2023
n. 4310015096 del 10/02/2023 emessa da Brennercom s.p.a.	n. 462 del 13/03/2023	€. 22,88	n. 512 del 13/03/2023	Marzo 2023
n. 21/VP1 del 27/02/2023 emessa da PSR Product Service Road s.r.l.	n. 582 del 27/03/2023	€. 1.615,42	n. 614 del 27/03/2023	Marzo 2023

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 31/03/2023 €. = 6.344,09 =

- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**
  saldo al 31/03/2023 €. = 101,82 =

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, giornalmente, le somme incassate vengono riversate sul conto di tesoreria.
Si precisa, inoltre, 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 31/03/2023:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2023 €. = 43,79 =

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000010211282.

Si riscontra la posizione del c.c.b. n. 000010211282, intestato all'Ente e dedicato alla riscossione delle entrate tributarie la cui riscossione è stata affidata in concessione ad Area s.r.l.
Si precisa che, giornalmente, le somme incassate vengono riversate sul conto di tesoreria.
Il predetto conto n. 000010211282 presenta il seguente saldo al 31/03/2023:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2023 €. = 0,00 =

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE BANCARIO ORDINARIO N. 000010228535.

In data 28.03.2022 è stato attivato il conto corrente ordinario n. 000010228535 con Iban IT66H 0103057620000010228535 presso la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.; tale conto corrente è dedicato alla raccolta di fondi a sostegno delle famiglie in fuga della guerra e giunte sul territorio comunale.
Si precisa che, giornalmente, le somme incassate vengono riversate sul conto di tesoreria.

Il predetto conto n. 000010228535 presenta il seguente saldo al 31/03/2023:

- c.c.b. ordinario n. 000010228535 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2023 €. = 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 €uro 1.032,91 all'Economo è stata autorizzata con atto di Giunta Comunale n. 125 del 20/12/2022;
b) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 14/01/2023 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2023;
c) alla data del 31 marzo 2023 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 1 al n. 19 per complessivi €uro 306,02 nel periodo 01/01/2023-31/03/2023, con conseguente emissione dei mandati nn. 643, 644 e 645, emessi in data 05/04/2023, di reintegro della cassa economale;
d) alla data odierna risulta emesso il buono economale n. 20 del 19/04/2023 di importo pari ad €uro 50,00 e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano €uro 982,91 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 del determinazione del Responsabile del Settore Tecnico n. 74 del 15/03/2018.
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.
Alla data del 31/03/2023 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il I trimestre 2023 dalla n. 1 del 03/01/2023 alla n. 32 del 31/03/2023, che corrispondono ad un totale di n. 58 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di €uro 2.900,00.
Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 31/03/2023:

	Buoni benzina		Buoni gasolio		Totali	
	N.	Importo	N.	Importo	N.	Importo
Consistenza buoni carburante al 01.01.2023	22	€. 1.100,00	9	€. 450,00	31	€. 1.550,00
Nuovo carico in data 31.01.2023	35	€. 1.750,00	65	€. 3.250,00	100	€. 5.000,00
Buoni carburante consegnati nel I trimestre	21	€. 1.050,00	37	€. 1.850,00	58	€. 2.900,00

2023						
Residuo buoni carburante al 31.03.2023	36	€. 1.800,00	37	€. 1.850,00	73	€. 3.650,00

Alla data odierna risultano emesse la ricevuta n. 33 del 04/04/2023 di consegna di n. 5 buoni gasolio di valore complessivo pari ad €uro 250,00, la ricevuta n. 34 del 06/04/2023 di consegna di n. 6 buoni gasolio di valore pari a complessivi €uro 300,00, la ricevuta n. 35 del 06/04/2023 di consegna di n. 2 buoni benzina di valore complessivo pari ad €uro 100,00, la ricevuta n. 36 del 06/04/2023 di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad €uro 50,00, la ricevuta n. 37 del 07/04/2023 di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad €uro 50,00, la ricevuta n. 38 dell'11/04/2023 di consegna di n. 1 buono gasolio e la ricevuta n. 39 del 18/04/2023 di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad €uro 50,00.
Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 74 buoni carburante non consegnati, di cui n. 32 buoni benzina e n. 40 buoni gasolio, per un valore complessivo di €uro 3.700,00.

PROVENTI DA VENDITA E RICARICA TESSERE PER L'EROGAZIONE DI ACQUA POTABILE PRESSO "CASETTA DELL'ACQUA".

Nel mese di gennaio 2021 è entrato in funzione il punto di distribuzione di acqua potabile (cosiddetta "casetta dell'acqua"), collocato nel Piazzale degli Alpini in Dosolo.
Presso la Sede Municipale è collocato il caricatore automatico per l'attivazione e la ricarica delle tessere da utilizzare per l'erogazione dell'acqua potabile.
Il costo di attivazione delle tessere è di €. 4,00 cadauna, mentre l'acqua potabile viene erogata al costo di €. 0,05 al litro.
L'Economo comunale provvede al conteggio e riversamento in Tesoreria dei relativi introiti, riepilogati nel prospetto che segue con riferimento al primo trimestre 2023:

PERIODO	*N. TESSERE RILASCIATE*	*IMPORTO PROVENTI DA VENDITA TESSERE*	*VERSAMENTO IN TESORERIA N. CONTABILE*	*IMPORTO PROVENTI DA RICARICA TESSERE*	*VERSAMENTO IN TESORERIA N. QUIETANZA*	*TOTALI*
GENNAIO 2023	4	€ 16,00	N. 126 DEL 06/02/2023	€ 195,03	N. 127 DEL 06/02/2023	
FEBBRAIO 2023	1	€ 4,00	N. 213 DEL 02/03/2023	€ 188,92	N. 214 DEL 02/03/2023	
MARZO 2023	2	€ 8,00	N. 399 DEL 14/04/2023	€ 202,70	N. 400 DEL 14/04/2023	
TOTALE	7	**€ 28,00**		**€ 586,65**		**€ 614,65**

ALTRI SERVIZI.

Si procede:
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2023 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023 per complessivi €uro 1.853,68, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:
  - contabili nn. 119 e 120 del 03/02/2023;
  - contabili nn. 219, 220 e 222 del 03/03/2023;
  - contabili nn. 366 e 367 del 06/04/2023;

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2023 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate per tributi e per rimborso spese stampati dal 1° gennaio 2023 al 31 marzo 2023 sono complessivamente pari ad €uro 67,00, e corrispondono alle ricevute emesse:
  - dalla n. 1 alla n. 20 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
  - nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili nn. 363 e 364 del 06/04/2023.
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2023 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2023 al 31 marzo 2023, con ricevute dalla n. 1 alla n. 3 per l'importo complessivo di €uro 14,80, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 365 del 06/04/2023.
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2023 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione è stata effettuata dal 1° gennaio 2023 al 31 marzo 2023.
- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2023 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2023 al 31 marzo 2023, con ricevute dalla n. 1 e alla n. 25, per l'importo complessivo di €uro 50,25, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 128 del 06/02/2023, n. 212 del 02/03/2023 e n. 398 del 14/04/2023.

Le operazioni si concludono alle ore 12.00.
Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Paolo Ferrarini)