

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 2 DEL 03/09/2024

VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA AL 30/07/2024

Dosolo (MN), Piazza Garibaldi, 3

Ore 09:30 del 03/09/2024

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Matteo Cusini

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dott.ssa Roberta Furattini

L'anno duemilaventiquattro, il giorno tre del mese di settembre, nella Sede municipale di Dosolo, l'Organo di Revisione, nella persona del Dott. Matteo Cusini, nominato, con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 30 luglio 2024, a decorrere dal 30 luglio 2024 fino al 29 luglio 2027;

Premesso che:

- il Servizio di Tesoreria risulta aggiudicato a Banca Monte dei Paschi di Siena, filiale di Dosolo, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 367 del 20 dicembre 2022, servizio che scadrà il 31 dicembre 2027;
- il Servizio di Economato, come disciplinato dal Regolamento comunale di contabilità armonizzata, è affidato al Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Furattini Roberta;
- con atto di Giunta comunale 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, ai sensi del comma 5 dell'art. 63 del Regolamento comunale di contabilità armonizzata, alla verifica straordinaria di cassa alla data del 30/07/2024, data di inizio dell'incarico di Revisore unico dei conti affidato al sottoscritto, dott. Matteo Cusini, 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 30/07/2024, e ricevute al prot. n. 6687 del 08/08/2024 (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio		(A)	€ 895.291,01
ENTRATE			
<i>Reversali date in carico fino alla n. 1329; Bollette emesse fino alla n. 1560</i>			
Riscossioni in c/ competenza			€ 1.233.128,23
Riscossioni in c/ residui			€ 667.726,26
Riscossioni effettuate senza reversali			€ 3.851,22
Totale Riscossioni	(B)		€ 1.904.705,71
USCITE			
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1197</i>			
Pagamenti in c/ competenza			€ 1.152.893,87
Pagamenti in c/ residui			€ 596.722,17
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare			€ 25,00
Totale Pagamenti	(C)		€ 1.749.641,04
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/07/2024 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)		€ 1.050.355,68

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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

ENTRATE	
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	€ 895.291,01
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1337 come da Giornale delle Reversali	€ 1.904.329,66
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (dalla n. 1330 alla n. 1337)	€ 3.475,17
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere	€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere	€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali	€ 3.851,22
TOTALE ENTRATE (A)	€ 1.904.705,71
SPESE	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1199 come da Giornale dei Mandati	€ 1.763.940,58
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (nn. 1198 e 1199)	€ 2.928,67
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 1107 al n. 1135, n. 1186)	€ 11.395,87
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento	€ 25,00
TOTALE SPESE (B)	€ 1.749.641,04
Fondo Cassa risultante alla data del 30/07/2024 (A - B)	€ 1.050.355,68

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 30/07/2024:

- giacenze fruttifere €. = 51.483,43
- giacenze infruttifere €. = 1.014.009,68

ALTRE VERIFICHE.

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al periodo dal 01/07/2024 al 30/07/2024, riscontrandone la regolarità dal punto di vista formale e sostanziale.

I mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al periodo dal 01/01/2024 al 30/06/2024 erano stati esaminati durante le precedenti verifiche di cassa.

Di seguito i mandati verificati:

Numero Mandato	Data Mandato	Importo lordo	Importo netto	Capitolo	Causale
1084	09/07/2024	39.041,26	39.041,26	10600	IVA ISTITUZIONALE MESE DI GIUGNO 2024
1086	09/07/2024	12.400,00	12.400,00	44301	REALIZZAZIONE PROGETTO D'INTEGRAZIONE SCOLASTICA MINORI DISABILI ISCRITTI ALLA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO PERIODO 07.01.2024-08.06.2024

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

1088	09/07/2024	17.487,87	17.487,87	44400	GESTIONE DELLE RETTE DEI DISABILI CHE FREQUENTANO I CENTRI DIURNI SECONDA QUOTA ANNO 2024 (25% DEL TOTALE)
1166	15/07/2024	11.184,65	10.167,86	19361	SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO MESE DI MAGGIO 2024

Di seguito le reversali verificate:

Numero reversale	Data reversale	Importo	Capitolo	Causale
1187	01/07/2024	€. 17.336,79	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'I.R.PE.F.
1188	01/07/2024	€. 159.892,00	21264	EROGAZIONE MUTUO A FINANZIAMENTO OPERA DI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA SUL TERRITORIO COMUNALE
1189	01/07/2024	€. 257.533,38	1201	INCASSI IMU
1304	23/07/2024	€. 12.932,86	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'I.R.PE.F.
1309	24/07/2024	€. 13.248,67	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'I.R.PE.F.

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 aprile 2024 – maggio 2024 – giugno 2024 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
16/05/2024	620E	Aprile 2024	€. 3.461,26
17/06/2024	620E	Maggio 2024	€. 22.376,02
16/07/2024	620E	Giugno 2024	€. 39.041,26

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 periodo 01/07/2024-30/07/2024, successivo alla verifica di cassa al 30/06/2024, 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. 26 del 10/06/2024 emessa da Pagliari Scavi s.n.c.	n. 1081 del 04/07/2024	€. 515,02	n. 1191 del 04/07/2024	Luglio 2024
n. 1167/2 del 24/06/2024 emessa da Mynet s.r.l.	n. 1190 del 24/07/2024	€. 264,00	n. 1310 del 24/07/2024	Luglio 2024

CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI

Nulla da osservare.

GESTIONE DEI CONTI CORRENTI POSTALI

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

In base alla documentazione scaricata dal sito internet 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 30/07/2024 € = 8.650,10 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – **Add.le Com.le I.r.p.e.f.**
saldo al 30/07/2024 € = 442,20 =

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 30/07/2024:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 30/07/2024 € = 22,00 =

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 30/07/2024:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 30/07/2024 € = 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 30/07/2024:

- c.c.b. ordinario n. 000010228535 Comune di Dosolo – saldo al 30/07/2024 € = 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. 114 del 20/12/2023;
- b) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 3 del 08/01/2024 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2024;
- c) alla data del 30 giugno 2024 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 23 al n. 39 per complessivi Euro 235,25 nel periodo 01/04/2024-30/06/2024, con conseguente emissione dei mandati nn. 1077, 1078 e 1079 in data 02/07/2024, di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna risultano emessi i buoni economali n. 40 del 05/07/2024, n. 41 del 12/07/2024, n. 42 del 18/07/2024, n. 43 del 24/07/2024, n. 44 del 27/07/2024, n. 45 del 09/08/2024 e n. 46 del 02/09/2024, di importo complessivo pari ad Euro 67,89, e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 965,02 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.

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 30/06/2024 si riscontra l'emissione da parte dall'Economo comunale delle ricevute di consegna dei buoni carburante per il II trimestre 2024 dalla n. 27 del 08/04/2024 alla n. 55 del 26/06/2024, che corrispondono ad un totale di n. 75 buoni carburante consegnati, per un valore complessivo di Euro 3.750,00.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 30/07/2024:

	Buoni benzina		Buoni gasolio		Totali	
	N.	Importo	N.	Importo	N.	Importo
Consistenza buoni carburante al 01.01.2024	5	€. 250,00	5	€. 250,00	10	€. 500,00
Nuovo carico in data 22/01/2024	30	€. 1.500,00	70	€. 3.500,00	100	€. 5.000,00
Nuovo carico in data 17/05/2024	30	€. 1.500,00	70	€. 3.500,00	100	€. 5.000,00
Buoni carburante consegnati nel I trimestre 2024	18	€. 900,00	45	€. 2.250,00	63	€. 3.150,00
Buoni carburante consegnati nel II trimestre 2024	22	€. 1.100,00	53	€. 2.650,00	75	€. 3.750,00
Buoni carburante consegnati dal 01/07/2024 al 30/07/2024	3	€. 150,00	12	€. 600,00	15	€. 750,00

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Residuo buoni carburante al 30/07/2024	22	€. 1.100,00	35	€. 1.750,00	57	€. 2.850,00
---	----	-------------	----	-------------	----	-------------

Alla data odierna risultano emesse la ricevuta n. 62 del 31/07/2024, di consegna di n. 1 buono gasolio di valore pari ad Euro 50,00, la ricevuta n. 63 del 05/08/2024, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00, la ricevuta n. 64 del 09/08/2024, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00, la ricevuta n. 65 del 21/08/2024, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00, la ricevuta n. 66 del 23/08/2024, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00, la ricevuta n. 67 del 23/08/2024, di consegna di n. 6 buoni gasolio di valore pari ad Euro 300,00, la ricevuta n. 68 del 31/08/2024, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00 e la ricevuta n. 69 del 03/09/2024, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 44 buoni carburante non consegnati, di cui n. 16 buoni benzina e n. 28 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 2.200,00.

PROVENTI DA VENDITA 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 ha provveduto al conteggio e riversamento in Tesoreria dei relativi introiti del periodo aprile 2024 - giugno 2024, come riportato nel verbale della verifica di cassa del II trimestre 2024; ed ha provveduto, altresì, al conteggio e riversamento in Tesoreria degli introiti del mese di luglio 2024, come riepilogati nel prospetto che segue:

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
APRILE 2024	3	€. 12,00	N. 474 DEL 07/05/2024	€. 197,35	N. 475 DEL 07/05/2024	
MAGGIO 2024	4	€. 16,00	N. 638 DEL 11/06/2024	€. 258,30	N. 639 DEL 11/06/2024	
GIUGNO 2024	4	€. 16,00	N. 767 DEL 09/07/2024	€. 284,70	N. 768 DEL 09/07/2024	
LUGLIO 2024	5	€. 20,00	N. 929 DEL 13/08/2024	€. 352,45	N. 930 DEL 13/08/2024	
TOTALE	16	€. 64,00		€. 1.092,80		€. 1.156,80

ALTRI SERVIZI.

Atteso che, come rilevato nel verbale della verifica di cassa del II trimestre 2024, il Servizio Anagrafe ha riscosso nel corso dei mesi di aprile, maggio e giugno 2024 l'importo complessivo pari ad Euro 1.904,08, a cui corrispondono i relativi elaborati informatici mensili, ed ha provveduto al riversamento del predetto importo presso la Tesoreria Comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 466, 467 e 468 del 06/05/2024;
- contabili nn. 605, 606 e 607 del 05/06/2024;
- contabili nn. 770 e 771 del 09/07/2024.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

Atteso, inoltre, che il Servizio Anagrafe ha riscosso nel corso del mese di luglio 2024 l'importo complessivo pari ad Euro 825,36, a cui corrispondono i relativi elaborati informatici mensili, ed ha provveduto al riversamento del predetto importo presso la Tesoreria Comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 931, 932 e 933 del 13/08/2024.

Verificato che le riscossioni effettuate dal Servizio di rilascio delle visure catastali per tributi e per rimborso spese stampati dal 1° aprile 2024 al 30 giugno 2024, sono state complessivamente pari ad Euro 30,60, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 21 alla n. 29 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili nn. 774 e 775 del 09/07/2024, come rilevato nel verbale della verifica di cassa del II trimestre 2024.

Verificato, altresì, che l'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, ha riscosso nel periodo dal 1° aprile 2024 al 30 giugno 2024, con ricevute nn. 5 e 6, l'importo complessivo di Euro 3,20, riversato presso la Tesoreria comunale con contabile n. 772 del 09/07/2024, come rilevato nel verbale della verifica di cassa del II trimestre 2024.

Dato atto che l'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, ha riscosso nel periodo dal 1° aprile 2024 al 30 giugno 2024, con ricevuta n. 7, l'importo complessivo di Euro 20,00, riversato presso la Tesoreria comunale con contabile n. 773 del 09/07/2024, come rilevato nel verbale della verifica di cassa del II trimestre 2024.

Dato atto, infine, che il Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, ha riscosso nel periodo dal 1° aprile 2024 al 30 giugno 2024, con ricevute dalla n. 27 alla n. 33, l'importo complessivo di Euro 84,79, versato presso la Tesoreria comunale con contabili n. 476 del 07/05/2024, n. 640 del 11/06/2024 e n. 769 del 09/07/2024, come rilevato nel verbale della verifica di cassa del II trimestre 2024.

Atteso, inoltre, che il Servizio Economato ha riscosso nel corso del mese di luglio 2024 l'importo complessivo pari ad Euro 46,37, da versare presso la Tesoreria comunale.

Le operazioni si concludono alle ore 12:00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore unico dei conti

Dott. Matteo Cusini

