

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 3 del 08/10/2024 VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 11:00 del 08/10/2024

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Matteo Cusini

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dott.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2024 - III TRIMESTRE 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno otto del mese di ottobre, in Dosolo nella sede municipale 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 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, dott.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 III trimestre 2024, 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 30/09/2024, e ricevute al prot. n. 8108 del 05/10/2024 (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. 1772; Bollette emesse fino alla n. 2103</i>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 1.482.844,79
Riscossioni in c/ residui		€ 752.271,08
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 5.148,23
Totale Riscossioni	(B)	€ 2.240.264,10
USCITE		
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 1496</i>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 1.424.272,62
Pagamenti in c/ residui		€ 605.401,39
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 97,36
Totale Pagamenti	(C)	€ 2.029.771,37
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2024 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 1.105.783,74

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. 1783 come da Giornale delle Reversali		€ 2.238.439,26
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (n. 1783)		€ 21,42
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere (dalla n. 1773 alla n. 1782)		€ 1.723,50
Reversali da esigere dal Tesoriere (dalla n. 1699 alla n. 1703)		€ 1.578,47
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali		€ 5.148,23
TOTALE ENTRATE	(A)	€ 2.240.264,10
SPESE		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1506 come da Giornale dei Mandati		€ 2.051.402,17
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (nn. 1503, 1504, 1505 e 1506)		€ 304,30
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (dal n. 1497 al n. 1502)		€ 2.688,69
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 1420 al n. 1449, n. 1463 e n. 1496)		€ 18.735,17
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento		€ 97,36
TOTALE SPESE	(B)	€ 2.029.771,37
Fondo Cassa risultante alla data del 30/09/2024	(A - B)	€ 1.105.783,74

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 30/09/2024:

- giacenze fruttifere €. = 5.665,55
- giacenze infruttifere €. = 1.109.787,90

ALTRE VERIFICHE

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

Di seguito i mandati verificati:

Numero Mandato	Data Mandato	Importo lordo	Importo netto	Capitolo	Descrizione
1084	09/07/2024	39.041,26	39.041,26	10600	IVA ISTITUZIONALE MESE DI GIUGNO 2024
1471	24/09/2024	18.158,00	14.883,61	59254	FORNITURA SOFTWARE DI INTEGRAZIONE ALLA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI-PNRR AVVISO MISURA 1.4.5
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)
1491	25/09/2024	17.336,20	14.210,00	2158	FORNITURA SERVIZI PER "INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI"
1086	09/07/2024	12.400,00	12.400,00	44301	PROGETTO D'INTEGRAZIONE SCOLASTICA MINORI DISABILI ISCRITTI ALLA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO PERIODO 07.01.2024-08.06.2024
1379	02/09/2024	11.378,54	10.836,69	19600	ATTIVAZIONE CENTRO ESTIVO 2024 "ALLA SCOPERTA DEL MONDO DEI GIOCHI DEL PASSATO E DEL FUTURO!"
1166	15/07/2024	11.184,65	10.167,86	19361	MAGGIO 2024-SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO
1262	10/08/2024	11.074,31	11.074,31	101	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO BORTOLOTTI 2019/2024

Di seguito le reversali verificate:

Numero Reversale	Data Reversale	Importo	Capitolo	Causale
1189	01/07/2024	257.533,38	1201	IMU
1188	01/07/2024	159.892,00	21264	RISCOSSIONE MUTUO 6203868/01 CUP F71C17000060006
1766	27/09/2024	76.446,00	17231	CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI BONIFICA DELL'AMIANTO E RIPRISTINO NEGLI EDIFICI SCOLASTICI (NOTA R1.2021.0073389 7/6/21)
1433	13/08/2024	52.705,00	16201	INDENNIZZO DANNI AL PATRIMONIO GRANDINATA DEL 03.07.2023 SINISTRO N. 2023/329942
1566	29/08/2024	19.651,93	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1422	10/08/2024	18.456,02	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1187	01/07/2024	17.336,79	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1731	24/09/2024	15.688,62	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1309	24/07/2024	13.248,67	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1304	23/07/2024	12.932,86	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1561	26/08/2024	11.495,60	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
1714	20/09/2024	10.249,03	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

1483	16/08/2024	10.172,00	17290	CONTRIBUTO PNRR M1 C1 INV. 1.3 CUP CUP F51F22010630006 MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI"
------	------------	-----------	-------	---

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 luglio 2024 – agosto 2024 – settembre 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
20/08/2024	620E	Luglio 2024	€. 4.620,59
16/09/2024	620E	Agosto 2024	€. 5.638,95
16/10/2024	620E	Settembre 2024	€. 9.877,64

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 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. 824500146085 del 13/06/2024 emessa da A2A Energia s.p.a.	n. 1157 del 11/07/2024	€. 5,07	n. 1239 del 11/07/2024	Luglio 2024
n. 649 del 30/06/2024 emessa da Kosmo Service s.n.c.	n. 1197 del 25/07/2024	€. 64,68	n. 1323 del 25/07/2024	Luglio 2024
n. 15073/S del 17/07/2024 emessa da Grafiche E. Gaspari s.r.l.	n. 1221 del 07/08/2024	€. 220,00	n. 1375 del 07/08/2024	Agosto 2024
n. 1002/12 del 31/07/2024 emessa da Ancilab s.r.l.	n. 1353 del 23/08/2024	€. 209,00	n. 1539 del 23/08/2024	Agosto 2024
n. 31240273661 del 08/08/2024 emessa da Aqa s.r.l.	n. 1389 del 05/09/2024	€. 5,51	n. 1619 del 05/09/2024	Settembre 2024
n. PA232 del 31/08/2024 emessa da Il Poliedro soc. coop.va sociale	n. 1498 del 28/09/2024	€. 53,00	n. 1778 del 28/09/2024	Settembre 2024

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 30/09/2024 €. = 3.430,37 =

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 30/09/2024 €. = 68,12 =

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 30/09/2024:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2024 €. = 0,00 =

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 30/09/2024:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2024 €. = 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 30/09/2024:

- c.c.b. ordinario n. 000010228535 Comune di Dosolo – saldo al 30/09/2024 €. = 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

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- 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 settembre 2024 si riscontrano buoni economici emessi dal n. 40 al n. 49 per complessivi Euro 84,87 nel periodo 01/07/2024-30/09/2024, con conseguente emissione dei mandati nn. 1512, 1513 e 1514 in data 05/10/2024, di reintegro della cassa economica;
- d) alla data odierna risultano emessi i buoni economici n. 50 del 02/10/2024, n. 51 del 04/10/2024 e n. 52 del 05/10/2024, di importo complessivo pari ad Euro 67,85, e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 965,06 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 30/09/2024:

	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
Residuo buoni carburante al 30.09.2024	13	€. 650,00	23	€. 1.150,00	36	€. 1.800,00

Alla data odierna risultano emesse la ricevuta n. 74 del 01/10/2024, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00 e n. 4 buoni gasolio di valore pari ad Euro 200,00 e la ricevuta n. 75 del 04/10/2024, 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. 30 buoni carburante non consegnati, di cui n. 11 buoni benzina e n. 19 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 1.500,00.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 terzo trimestre 2024:

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
LUGLIO 2024	5	€. 20,00	N. 929 DEL 13/08/2024	€. 352,45	N. 930 DEL 13/08/2024	
AGOSTO 2024	5	€. 20,00	N. 1062 DEL 05/09/2024	€. 297,55	N. 1063 DEL 05/09/2024	
SETTEMBRE 2024	3	€. 12,00	N. 1237 DEL 08/10/2024	€. 296,40	N. 1238 DEL 08/10/2024	
TOTALE	13	€. 52,00		€. 946,40		€. 998,40

ALTRI SERVIZI.

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2024 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di luglio, agosto e settembre 2024, per complessivi Euro 2.118,40, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 931, 932 e 933 del 13/08/2024;
- contabili nn. 1064, 1065 e 1066 del 05/09/2024;
- contabili nn. 1239 e 1240 del 08/10/2024.

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2024 del servizio di rilascio delle visure catastali, riscontrando che le riscossioni effettuate per tributi e per rimborso spese stampati dal 1° luglio 2024 al 30 settembre 2024 sono complessivamente pari ad Euro 9,40, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 30 alla n. 34 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili nn. 1241 e 1242 del 08/10/2024;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2024 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che nessuna riscossione è stata effettuata nel periodo dal 1° luglio 2024 al 30 settembre 2024;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2024 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che nessuna riscossione è stata effettuata nel periodo dal 1° luglio 2024 al 30 settembre 2024;

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 30/09/2024 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° luglio 2024 al 30 settembre 2024, con ricevute dalla n. 46 e alla n. 74, per l'importo complessivo di Euro 92,87, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 1060 del 05/09/2024, n. 1061 del 05/09/2024 e n. 1243 del 08/10/2024.

Le operazioni si concludono alle ore 14:00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Matteo Cusini)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Matteo Cusini', with a stylized flourish at the end.