

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

VERBALE N. 3 del 15/04/2025 VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2025

Luogo **Dosolo P.za G. Garibaldi**
Ore 09:00 del 15/04/2025

Presenti

L'Organo di Revisione: Dott. Matteo Cusini

Il Responsabile del Servizio Finanziario: Dott.ssa Roberta Furattini

Esercizio 2025 - I TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventicinque il giorno quindici del mese di aprile, 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 I trimestre 2025, 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 31/03/2025, e ricevute al prot. n. 2752 del 04/04/2025 (All. n. 1), si rileva che:

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.087.683,00
ENTRATE		
<i>Reversali date in carico fino alla n. 591; Bollette emesse fino alla n. 647</i>		
Riscossioni in c/ competenza		€ 219.804,30
Riscossioni in c/ residui		€ 67.461,39
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 5.073,10
Totale Riscossioni	(B)	€ 292.338,79
USCITE		
<i>Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 532</i>		
Pagamenti in c/ competenza		€ 324.591,24
Pagamenti in c/ residui		€ 207.872,21
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 532.463,45
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 31/03/2025 (Alleg. n. 1)	(A+B-C)	€ 847.558,34

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

ENTRATE		
Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.087.683,00
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 605 come da Giornale delle Reversali		€ 290.060,78
Reversali emesse, trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (dalla n. 592 alla n. 605)		€ 2.795,09
Reversali emesse non trasmesse al Tesoriere		€ 0,00
Reversali da esigere dal Tesoriere		€ 0,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere senza emissione di Reversali		€ 5.073,10
TOTALE ENTRATE	(A)	€ 292.338,79
SPESE		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 545 come da Giornale dei Mandati		€ 568.977,68
Mandati emessi, trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (dal n. 533 al n. 545)		€ 23.977,04
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere		€ 0,00
Mandati da pagare dal Tesoriere (dal n. 413 al n. 440)		€ 12.537,19
Pagamenti effettuati dal Tesoriere per carte contabili da regolarizzare con mandati di pagamento		€ 0,00
TOTALE SPESE	(B)	€ 532.463,45
Fondo Cassa risultante alla data del 31/03/2025	(A - B)	€ 847.558,34

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 31/03/2025:

- giacenze fruttifere €. = 0,00
- giacenze infruttifere €. = 844.807,79

ALTRE VERIFICHE

Sono stati verificati, inoltre, tutti i mandati e le reversali di importo superiore ad Euro 10.000,00, relativi al I Trimestre 2025, 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
525	25/03/2025	€ 25.085,68	€ 23.285,45	94555	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA CERATI
332	22/02/2025	€ 24.861,61	€ 20.378,37	94556	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA TRATTI STRADALI COMUNALI DI DOSOLO E VILLA STRADA
526	25/03/2025	€ 24.394,58	€ 22.681,58	94556	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA CERATI
225	12/02/2025	€ 22.449,22	€ 18.401,00	2155	SERVIZI AGGIUNTIVI E MANUTENTIVI DEI PRODOTTI SOFTWARE UTILIZZATI DALLA SEDE MUNICIPALE
388	11/03/2025	€ 12.495,88	€ 12.495,88	10600	IVA ISTITUZIONALE FEBBRAIO 2025

Di seguito le reversali verificate:

Numero Reversale	Data reversale	Importo	Capitolo	Causale
478	15/03/2025	62.930,82	1201	ANTICIPO RISORSE LEGGE N. 78/2015
281	14/02/2025	23.782,64	13950	RIMBORSO COSTI COME DA PIANO FINANZIARIO TARI ANNO 2024
29	14/01/2025	17.810,90	13610	CORRISPETTIVO COMUNALE ANNO 2024
369	25/02/2025	12.063,86	13360	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
569	25/03/2025	11.212,99	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 2025, febbraio 2025 e marzo 2025 con mod. F24EP con codice tributo 620E "IVA dovuta dalle Pubbliche amministrazioni – scissione dei pagamenti":

Data del versamento	Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo
17/02/2025	620E	Gennaio 2025	€ 5.307,73
17/03/2025	620E	Febbraio 2025	€ 12.495,88
16/04/2025	620E	Marzo 2025	€ 11.348,70

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 2025, 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
Ft. n. 005092814879 del 20/11/2024 emessa da Enel Energia S.p.A.	n. 6 del 03/01/2025	€. 313,15	n. 6 del 03/01/2025	Gennaio 2025
Ft. n. 2024000017224 del 21/11/2024 emessa da Wind Tre S.p.A.	n. 53 del 17/01/2025	€. 1,32	n. 33 del 17/01/2025	Gennaio 2025
Ft. n. 183/PA del 30/11/2024 emessa da TVL Group s.r.l.	n. 206 del 06/02/2025	€. 112,20	n. 202 del 06/02/2025	Febbraio 2025
Ft. n. 3/81 del 31/01/2025 emessa da Edilpavimentazioni s.r.l.	n. 323 del 21/02/2025	€. 360,65	n. 356 del 21/02/2025	Febbraio 2025
Ft. n. 31250038714 del 07/02/2025 emessa da AQA s.r.l.	n. 359 del 05/03/2025	€. 32,69	n. 411 del 05/03/2025	Marzo 2025
Ft. n. PA41 del 28/02/2025 emessa da Il Poliedro soc. coop.va sociale	n. 539 del 27/03/2025	€. 49,92	n. 598 del 27/03/2025	Marzo 2025

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 31/03/2025 €. = 4.834,27 =
- c.c.p. 86862869 Comune di Dosolo – Add.le Com.le I.r.p.e.f.
saldo al 31/03/2025 €. = 310,56 =

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.

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 31/03/2025:

- c.c.b. ordinario n. 000010165018 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2025 €. = 44,00 =

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 31/03/2025:

- c.c.b. ordinario n. 000010211282 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2025 €. = 155,16 =

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 31/03/2025:

- c.c.b. ordinario n. 000010228535 Comune di Dosolo – saldo al 31/03/2025 €. = 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. 97 del 21/12/2024;
- b) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1 del 08/01/2025 sono state impegnate alle missioni e programmi di spesa le somme previste per le spese da sostenere dall'Economo comunale nell'esercizio 2025;
- c) alla data del 31 marzo 2024 si riscontrano buoni economali emessi dal n. 1 al n. 27 per complessivi Euro 588,64 nel periodo 01/01/2025-31/03/2025, con conseguente emissione dei mandati nn. 598, 599, 600 e 601 in data 10/04/2025, di reintegro della cassa economale;
- d) alla data odierna non risultano emessi buoni economali e dalla conta fisica del denaro in cassa si riscontrano Euro 1.032,91 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

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

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 determinante 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.

Nella tabella che segue viene riportato il riepilogo dei buoni carburante consegnati, con situazione aggiornata alla data del 31/03/2025:

	Buoni benzina		Buoni gasolio		Totali	
	N.	Importo	N.	Importo	N.	Importo
Consistenza buoni carburante al 01/01/2025	27	€. 1.350,00	53	€. 2.650,00	80	€. 4.000,00
Nuovo carico in data 10/03/2025	20	€. 1.000,00	80	€. 4.000,00	100	€. 5.000,00
Buoni carburante consegnati nel I trimestre 2025	11	€. 550,00	56	€. 2.800,00	67	€. 3.350,00
Residuo buoni carburante al 31/03/2025	36	€. 1.800,00	77	€. 3.850,00	113	€. 5.650,00

Alla data odierna risultano emesse la ricevuta n. 25 del 07/04/2025, di consegna di n. 1 buono benzina di valore pari ad Euro 50,00, e la ricevuta n. 26 del 07/04/2025, di consegna di n. 1 buono gasolio di valore pari ad Euro 50,00.

Pertanto, dalla conta dei buoni carburante residui si riscontrano alla data odierna n. 111 buoni carburante non consegnati, di cui n. 35 buoni benzina e n. 76 buoni gasolio, per un valore complessivo di Euro 5.550,00.

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 2025:

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 2025	3	€. 12,00	N. 119 DEL 06/02/2025	€. 199,65	N. 120 DEL 06/02/2025	
FEBBRAIO 2025	2	€. 8,00	N. 237 DEL 11/03/2025	€. 193,75	N. 238 DEL 11/03/2025	
MARZO 2025	2	€. 8,00	N. 371 DEL 11/04/2025	€. 182,65	N. 372 DEL 11/04/2025	

COMUNE DI DOSOLO

Piazza G. Garibaldi – 46030 DOSOLO

Registro dell'Organo di Revisione

TOTALE	7	€ 28,00		€ 576,05		€ 604,05
--------	---	---------	--	----------	--	----------

ALTRI SERVIZI.

Si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2025 del Servizio Anagrafe, riscontrando che le riscossioni effettuate nel corso dei mesi di gennaio 2025, febbraio 2025 e marzo 2025, per complessivi Euro 2.178,00, corrispondono ai relativi elaborati informatici mensili e sono state riversate presso la Tesoreria comunale, come risulta delle seguenti carte contabili:

- contabili nn. 122 e 123 del 06/02/2025;
- contabili nn. 240 e 241 del 11/03/2025;
- contabili nn. 374 e 375 dell'11/04/2025.

Dopodiché, si procede:

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2025 del servizio di rilascio delle visure catastali, per il quale dal 01/01/2025 non è più previsto il versamento di tributi all'Agenzia Entrate, riscontrando che le riscossioni effettuate per rimborso spese stampati dal 1° gennaio 2025 al 31 marzo 2025 sono complessivamente pari ad Euro 22,60, e corrispondono alle ricevute emesse:

- dalla n. 1 alla n. 16 emesse da Ardenghi Elisa e Rondelli Fabia;
- nessuna ricevuta emessa da Furattini Roberta;

e sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 378 dell'11/04/2025;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2025 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2025 al 31 marzo 2025, con ricevute nn. 2, 3 e 6, per l'importo complessivo di Euro 11,40, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 376 dell'11/04/2025;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2025 dell'Ufficio Anagrafe, autorizzato alla vendita di libri, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2025 al 31 marzo 2025, con ricevute nn. 1, 4 e 5, per l'importo complessivo di Euro 106,00, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabile n. 377 dell'11/04/2025;

- alla verifica della situazione di cassa alla data del 31/03/2025 del Servizio Economato, autorizzato ad effettuare fotocopie, riscontrando che le riscossioni effettuate dal 1° gennaio 2025 al 31 marzo 2025, con ricevute dalla n. 1 e alla n. 28, per l'importo complessivo di Euro 17,60, sono state versate presso la Tesoreria comunale con contabili n. 121 del 06/02/2025, n. 239 del 11/03/2025 e n. 373 dell'11/04/2025.

Si dà atto che l'Organo di Revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 22/02/2025, con la quale è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2025, e che le attività di controllo dallo stesso effettuate si sono concluse con esito positivo.

Le operazioni si concludono alle ore 12:00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Matteo Cusini)

