

COMUNE DI FORLIMPOPOLI
(Prov. FORLI'-CESENA)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1 del 31 gennaio 2022

L'anno 2022, il giorno 31 del mese di gennaio alle ore 15:00 presso la sede municipale del Comune di Forlimpopoli in piazza Fratti n. 2, con l'assistenza del Responsabile del Settore Bilancio e Finanze Dott. Michele Mami, il Revisore Unico Dott. Andrea Cappelloni procede alla verifica di cassa al 31/12/2021.

Premesso che:

- il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca "Cassa di Risparmio di Ravenna";
- il Consiglio Comunale di Forlimpopoli con delibera nr. 29 del 29/04/2019 ha approvato lo schema di convenzione per la concessione del Servizio di tesoreria per il periodo 01/07/2019- 31/12/2024;

Alla verifica presso la sede dell'Ente risulta la seguente situazione al 31/12/2021:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2021		Euro +	3.809.907,74
Reversali emesse al 31.12.2021	n. 2.372	Euro +	10.892.077,85
Mandati emessi al 31.12.2021	n. 4.057	Euro -	10.442.699,62
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	4.259.285,97

Si procede quindi alla verifica delle risultanze di cassa presso il Tesoriere Comunale Cassa di risparmio di Ravenna filiale di Forlimpopoli:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2021		3.809.907,74
Reversali incassate	Euro +	10.892.077,85
Mandati pagati	Euro -	10.442.699,62
Incassi senza reversali da regolarizzare	Euro +	0,00
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	0,00
Conto di fatto	Totale	4.259.285,97

Non si rileva alcuna differenza da riconciliare tra il saldo dell'ente rispetto al saldo del Tesoriere Comunale.

La disponibilità al 31.12.2021 presso la Tesoreria Provinciale Banca d'Italia corrisponde a € 4.252.446,05, la cui riconciliazione rispetto al saldo del Tesoriere è data dalle seguenti movimentazioni di entrata e spesa non contabilizzate:

N. provvisorio di entrata	N. Ordinativo di incasso a regolarizzazione	Importo
3122	2358	€ 571,45
3123	2312	€ 150,00
3124	2358	€ 516,00

3125	2363	€ 1.236,23
3126	2363	€ 806,44
3127	2363	€ 994,50
3128	2363	€ 873,40
3129	2363	€ 1.180,14
3130	2302	€ 30,00
3131	2328	€ 487,76
Totale entrata		€ 6.845,92
N. provvisorio di uscita	N. Ordinario di pagamento a regolarizzazione	Importo
282	4057	€ 6,00
Totale uscite		€ 6,00

Si procede alla verifica a campione dei seguenti ordinativi di incasso e dei seguenti mandati emessi:

Reversali di incasso:

- Nr. 1720 del 21/10/2021 di € 9.995,51 riferita a ritenute previdenziali ed assistenziali al personale dipendente;
- Nr. 1806 del 10/11/2021 di € 13.329,71 riferita a imposta municipale propria;
- Nr. 2001 del 30/11/2021 di € 36,83 riferita a IVA split payment istituzionale;
- Nr. 2046 del 06/12/2021 di € 39.930,91 riferita al rimborso da parte della Provincia di Forlì-Cesena per spese anticipate relative all'istituto superiore alberghiero;
- Nr. 2250 del 27/12/2021 di € 420,00 riferita a proventi per trasporti funebri;

Mandati di pagamento

- Nr. 2969 del 05/10/2021 di € 3.740,00 riferito a pagamento fattura nr. 10/PA di Fratelli Pieraccini Srl;
- Nr. 3065 del 20/10/2021 di € 52,81 riferito a pagamento fattura nr. 0000552/VET di Alea Ambiente Spa;
- Nr. 3451 del 23/11/2021 di € 2.494,15 riferito a pagamento stipendi personale dipendente;
- Nr. 3736 del 09/12/2021 di € 3.297,66 riferito a pagamento fattura 62 di Amadori Pierluigi;
- Nr. 3950 del 16/12/2021 di € 294,38 riferito a pagamento fattura 1/4761 di Sorit società servizi e riscossioni Italia Spa;

Il Revisore da atto del rispetto delle norme contabili, fiscali e regolamentari.

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 31/12/2021):

Canone Unico ex Cosap n. 807644	€ 8.079,09
Canone Unico ex Imposta pubblicità n. 810556	€ 15.196,23
Accertamento tributi n. 332831	€ 4.635,76
Diritti segreteria 14415475	€ 4.764,45
Servizi vari 16645475	€ 1.691,66

Si segnala l'opportunità di azzerare i saldi al 31 dicembre di ogni anno.

Il libretto di deposito a risparmio intestato al Comune di Forlimpopoli – servizio economato – presso Cassa di Risparmio di Ravenna filiale Forlimpopoli presenta un saldo di € 9.000,00.

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 31/12/2021):

Arretrati refezione	85709	€ 0,00
Luci votive	198641	€ 4.482,00
Refezione	196395	€ 0,00
Trasporto scolastico	198627	€ 0,00
Conto anticipazioni	85827	€ 0,00
Conto emergenza covid	251520	€ 1.187,13
Materna Rodari	142398	€ 0,01
Rette servizi scolastici da bonifico	85710	€ 3,60
Riscossione entrate da ingiunzione	262547	€ 0,00
Servizi scolastici	85708	€ 11.764,52
Tributi minori recupero evasione	262512	€ 0,00

L'ente riferisce l'intenzione di procedere alla chiusura dei sotto elencati conti correnti bancari, poiché non movimentati:

- Conto 196395 Refezione;
- Conto 198627 Trasporto scolastico;
- Conto 142398 Materna Rodari;
- Conto 85827 Anticipazioni occorre riscontrare l'effettiva utilità al mantenimento.

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 148 del 29/12/2020 la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2021 i seguenti agenti contabili a denaro:

- | | |
|--|-------------------------|
| 1) Servizi Finanziari | Canali Tonina – Economo |
| 2) Settore Scuola Cultura, ufficio Biblioteca | Tolo Antonio |
| 3) Settore Anagrafe | Cangialeoni Marika |
| 4) Settore Scuola Cultura, ufficio Servizi Sociali | Canini Fabio |
| 5) Servizio Lavori pubblici | Campacci Andrea |

1. Verifica agente contabile Canali Tonina – Economo

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'economo e rese per lo svolgimento del servizio dal 01/10/2021 al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 4.521,99, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 885/2021 del 31/12/2021.

Si procede quindi, con una verifica a campione delle seguenti note spese:

- Buono d'ordine nr. 21/0049 del 28/10/2021 di € 227,71 per bollo auto Sindaco FL659BM;
- Buono d'ordine nr. 21/0060 del 21/12/2021 di € 117,10 per acquisto Toner per nuova

stampante CIE Anagrafe;

- Buono d'ordine nr. 21/0061 del 22/12/2021 di € 237,80 per Abbonamento Rivista Servizi Demografici;

Viene constatata la regolarità dei documenti di spesa esaminati e la loro corretta contabilizzazione.

Si procede alla verifica di cassa dell'economista in data odierna (31/01/2022):

Prelevi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

Numero	Taglia	€	
		230,26	Spese di gennaio (cartaceo)
4	50	€ 200,00	Contanti
20	20	€ 400,00	Contanti
10	10	€ 100,00	Contanti
8	5	€ 40,00	Contanti
6	2	€ 12,00	Contanti
9	1	€ 9,00	Contanti
7	0,50	€ 3,50	Contanti
19	0,20	€ 3,80	Contanti
11	0,10	€ 1,10	Contanti
6	0,05	€ 0,30	Contanti
1	0,02	€ 0,02	Contanti
2	0,01	€ 0,02	Contanti

€ **1.000,00** Totale al 31/01/2022

€ 3.216,89	Liquidazione I trimestre Determina 202 del 23/04/2021
€ 1.075,18	Liquidazione II trimestre Determina 384 del 08/07/2021
€ 1.644,56	Liquidazione III trimestre Determina 603 del 07/10/2021
€ 4.521,99	Liquidazione IV trimestre Determina 885 del 31/12/2021

€ 10.458,62	Totale prelievi Anno 2021
--------------------	----------------------------------

€ 20.000,00	Consistenza iniziale cassa 1/1/2021
-------------	-------------------------------------

€ 9.541,38	Quietanza di Versamento n. 53 del 13/01/2022
-------------------	---

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 13/1/2022
-------------	--------------------------------------

€ 1.000,00	Subtotale prelievi al 31/01/2022
------------	----------------------------------

€ 9.000,00	Saldo contabile Libretto di deposito al 31/01/2022
-------------------	---

2. Verifica agente contabile Tolo Antonio

Si procede alla verifica di cassa dell'agente contabile Sig. Tolo Antonio.

Nel riscontro del modello n. 21, conto della gestione dell'agente contabile, si evidenzia il ritardo del versamento a favore della tesoreria comunale in data successiva al 31 dicembre 2021.

3. Verifica agente contabile Cangialeoni Marika

Si procede alla verifica di cassa dell'agente contabile Sig. Cangialeoni Marika per il servizio anagrafe.

L'agente contabile ha versato in tesoreria in data 04/01/2022 l'importo di euro 3.152,55 riferiti agli incassi del mese di dicembre 2021.

Non si procede alla verifica degli incassi effettuati dal 1 gennaio 2022 alla data del 31/01/2022 della

presente verifica. Nella prossima verifica trimestrale al 31/03/2022 si procederà alla verifica degli incassi effettuati alla data di effettivo controllo.

4. Verifica agente contabile Canini Fabio

L'agente contabile ha versato in tesoreria in data 07/12/2021 l'importo di euro 180,00 riferiti alla riscossione di quote per laboratori 2021.

5. Verifica agente contabile Campacci Andrea

Non risultano movimentazioni nel quarto trimestre 2021.

Adempimenti fiscali e previdenziali

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef e relative addizionali, ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente, alle imposte indirette ed evidenzia quanto segue:

- Versamento relativo al mese di Dicembre 2021 effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 80.864,12. Invio effettuato in data 17/01/2022 con protocollo telematico nr. 22011210014835499000001.
- Versamento integrativo relativo al mese di Dicembre 2021 effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 4,23. Invio effettuato in data 17/01/2022 con protocollo telematico nr. 22011412542357008000001.
- Versamento relativo al mese di Novembre 2021 effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 225.528,30.
- Invio effettuato:
 - in data 16/12/2021 con protocollo telematico nr. 21120716301414109/000001 per € 119.577,38;
 - in data 16/12/2021 con protocollo telematico nr. 21120716432027516/000001 per € 23,24;
 - in data 23/12/2021 con protocollo telematico nr. 21122012055862780/000001 per € 105.927,68;
- Versamento relativo al mese di Ottobre effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 116.374,67.
Invio effettuato in data 16/11/2021 con protocollo telematico nr. 21110915170141780/000001.
 - Versamento relativo al mese di Settembre effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 152.176,81.
Invio effettuato in data 18/10/2021 con protocollo telematico nr. 21100716094142220/000001.

La verifica viene sospesa in data odierna, 31 gennaio 2022, alle ore 17:00. Si concorda di riprendere i lavori per l'esame della documentazione in data 23 febbraio 2022 procedendo alla chiusura del verbale alle ore 10:45.

Il Revisore Unico
Dott. Andrea Cappelloni
(documento firmato digitalmente)