

Verbale n. 9 del 14 giugno 2022

L'anno 2022, il giorno martedì 14 del mese di giugno alle ore 9,00 presso la sede municipale del Comune di Forlimpopoli in piazza Fratti n. 2, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Michele Mami, il Revisore Unico Dott. Andrea Cappelloni procede alla verifica di cassa al 31/03/2022.

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 31/03/2022:

	Fondo di cassa iniziale 01.01.2022 (A)	€ 4.259.285,97
554	Reversali emesse al 31.03.2022 (B)	€ 858.794,62
1283	Mandati emessi al 31.03.2022 (C)	€ 2.687.404,20
	Conto di diritto dell'Ente (D) = (A+B-C)	€ 2.430.676,39

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 01.01.2022 (A)	€ 4.259.285,97
Reversali riscosse dal Tesoriere (E)	€ 835.710,28
Mandati pagati (F)	€ 2.565.565,08
Riscossioni da regolarizzare con reversali (G)	€ 996.309,18
Pagamenti effettuati da regolarizzare (H)	€ 36.275,20
Saldo di cassa del Tesoriere (Conto di fatto) al 31/03/2022 (I) = (A+E-F+G-H)	€ 3.489.465,15

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

Conto di fatto del Tesoriere (I)	€ 3.489.465,15
Incassi da regolarizzare (G)	€ 996.309,18
Pagamenti da regolarizzare (H)	€ 36.275,20
Reversali non ancora riscosse (L)	€ 23.084,34
Mandati non ancora pagati (M)	€ 121.839,12
Reversali emesse e non contabilizzate (N)	-
Mandati emessi e non contabilizzati (O)	-
Totale Verifica (I-G+H+L-M+N-O) =(D)	€ 2.430.676,39

Non si rileva alcuna differenza.

Contabilità presso il tesoriere (I)	€ 3.489.465,15
Riscossioni non contabilizzate dal Tesoriere	€ 0,00
Pagamenti non contabilizzati dal Tesoriere	€ 22.255,01
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale	€ 3.511.720,16

La concordanza fra la contabilità del Tesoriere e il saldo presso Banca d'Italia (Contabilità speciale di T.U.) è esplicitata nei documenti allegati.

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

Reversali di incasso

- Nr. 233 del 18/02/2022 di € 240,00 riferita a proventi per trasporti funebri;
- Nr. 339 del 07/03/2022 di € 7.036,89 riferita a compensazione IVA commerciale;
- Nr. 430 del 16/03/2022 di € 44.355,65 riferita a incassi Add.le regionale IRPEF;
- Nr. 80 del 28/01/2022 di € 2.367,39 riferita ai diritti di segreteria CIE;
- Nr. 102 del 31/01/2022 di € 138,50 riferita a incasso Ft. pasti domiciliari novembre 2021.

Mandati di pagamento

- Nr. 7 del 11/01/2022 di € 810,00 riferito a liquidazione canone locazione;
- Nr. 41 del 13/01/2022 di € 650,61 riferito a pagamento fatture 3210616854 e 321067070753 di Poste Italiane;
- Nr. 1274 del 31/03/2022 di € 2.689,54 riferito a pagamento fattura n. 579/2022 a favore di MST SRL;
- Nr. 1025 del 21/03/2022 di € 260,67 riferito a pagamento quota InarCassa per assessore;
- Nr. 880 del 28/02/2022 di € 390,00 riferito a pagamento fattura n. 274/2022 a favore di Italiana Petroli spa;

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 31/03/2022):

IT 21 V 07601 13200 001024807644	Canone Unico ex COSAP	€ 1.031,67
IT 24 L 07601 13200 001024810556	Canone Unico ex Imposta pubblicità	€ 15.040,05
IT 77 Z 07601 13200 001026332831	Accertamento tributi	€ 1.188,31
IT 84 L 07601 13200 000014415475	Diritti di segreteria	€ 5.924,59
IT 65 W 07601 13200 000016645475	Servizi Vari	€ 8.749,58

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 € 7.600.

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 31/03/2022):

Arretrati refezione	85709	€0,00
Luci votive	198641	€601,25
Conto anticipazioni	85827	€0,00
Conto emergenza covid	251520	€6.737,13
Rette servizi scolastici da bonifico	85710	€ 0,00 (estinto 25/3/2022)
Riscossione entrate da ingiunzione	262547	€0,00

Servizi scolastici	85708	€10.320,04
Tributi minori recupero evasione	262512	€8.508,00
Totale conti correnti bancari al di fuori del conto di tesoreria		€26.166,42

L'ente riferisce di aver provveduto, come richiesto da Verbale n.1/2022 relativo alla verifica di cassa al 31/12/2021, alla chiusura dei sotto elencati conti correnti bancari, poiché non movimentati:

- Conto 196395 Refezione;
- Conto 198627 Trasporto scolastico;
- Conto 142398 Materna Rodari;

Per quanto riguarda il conto 85827 (saldo a zero), trattandosi di un c/c tecnico strumentale alle anticipazioni di Tesoreria, si ritiene opportuno mantenerlo in essere.

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 121 del 30/12/2021 la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2022 i seguenti agenti contabili a denaro:

- | | | |
|----|--------------------------|-------------------------|
| 1) | Servizi finanziari | Canali Tonina – Economo |
| 2) | Settore Scuola Cultura | Tolo Antonio |
| 3) | Settore Anagrafe | Cangialeoni Marika |
| 4) | Settore Scuola Cultura | 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 01/01/2022 al 31/03/2022 ammontano a complessivi € 1.760,76, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 186 del 21/04/2022.

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

- Buono d'ordine nr. 22/0004 del 03/02/2022 di € 56,00 per Termoscanner Museo;
- Buono d'ordine nr. 22/0007 del 28/02/2022 di € 83,70 per bollo automezzo BJ158AK;
- Buono d'ordine nr. 22/0005 del 28/02/2022 di € 51,30 per materiale vario (€ 8,00) e materiale di primo soccorso (€ 43,30) per cucina centralizzata;

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

Si procede alla verifica di cassa dell'economo in data odierna (14/06/2022):

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

		€ 1.396,47	Spese di aprile/maggio/giugno fino al giorno 14 (cartaceo)
Numero	Taglia		
1	€ 50,00	€ 50,00	Contanti
10	€ 20,00	€ 200,00	Contanti
7	€ 10,00	€ 70,00	Contanti
20	€ 5,00	€ 100,00	Contanti
3	€ 2,00	€ 6,00	Contanti
5	€ 1,00	€ 5,00	Contanti
12	€ 0,50	€ 6,00	Contanti
23	€ 0,20	€ 4,60	Contanti
10	€ 0,10	€ 1,00	Contanti
3	€ 0,05	€ 0,15	Contanti
2	€ 0,01	€ 0,02	Contanti
		€ 1.839,24	Totale al 14/06/2022

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 1/1/2022
€ 1.760,76	Liquidazione I trimestre Determina 186 del 21/4/2022
€ 1.839,24	Totale giustificativi spese e contante al 14/06/2022
€ 3.600,00	Subtotale prelievi al 14/06/2022

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 13/1/2022
-€ 3.600,00	Subtotale prelievi al 14/06/2022
€ 6.400,00	Saldo contabile Libretto di deposito al 14/06/2022

2. Verifica agente contabile Tolo Antonio

Per il servizio biblioteca non risultano movimentazioni nel primo trimestre 2022. E' previsto, in sede della prossima verifica di cassa, il controllo dell'Agente Contabile Tolo Antonio.

3. Verifica agente contabile Cangialeoni Marika

In seguito a confronto telefonico tenutosi con l'agente contabile Cangialeoni Marika si definiscono le modalità di effettuazione della prossima verifica di cassa. La verifica relativa agli incassi dell'Ufficio Anagrafe si terrà mediante il controllo dei report estratti dal portale J-Demos con il contante presente in cassa al momento di chiusura della giornata precedente.

Emerge che tutti gli incassi girano con sistema informatizzato per tramite del portale J-Demos, non sono quindi utilizzate ricevute cartacee.

L'agente contabile ha versato in tesoreria in data 14/02/2022 l'importo di euro 2.422,4 riferiti agli incassi del mese di gennaio; ha versato in tesoreria in data 07/03/2022 l'importo di euro 2.214,5 riferiti agli incassi del mese di febbraio; ha versato in tesoreria in data 05/04/2022 l'importo di euro 2.577,75 riferiti agli incassi del mese di marzo.

4. Verifica agente contabile Canini Fabio

Modalità operative: Il blocchetto delle ricevute viene rilasciato firmato e vidimato dal Segretario all'inizio di ogni anno e viene successivamente verificato in sede di verifica di cassa periodica.

Ad integrazione del precedente verbale n.1/2022 relativo alla verifica di cassa al 31/12/2021 si precisa che l'importo di 180,00 Euro si riferiva esclusivamente alle ricevute 2021 con numero progressivo dalla n. 5 alla n. 9 comprese.

Per quanto concerne l'anno 2022 per il servizio sociale 'Centro Famiglie' risultano versati in Tesoreria 240,00 Euro relative a quote riscossione per laboratori come da quietanza n. 1666 del 17/05/2022 riferiti esclusivamente alle ricevute 2022 con numero progressivo dalla n. 1 alla n. 5 comprese.

5. Verifica agente contabile Campacci Andrea

Risultano versati in Tesoreria Euro 181,72 per proventi da bagno pubblico parco urbano come da quietanza di versamento n. 695 del 09/03/2022.

Si suggerisce che il ritiro dei proventi dalla cassetta presente presso il bagno pubblico venga effettuato dall'Agente contabile Campacci Andrea accompagnato dal suo Responsabile a riscontro dell'effettivo incasso, questo si suggerisce in quanto non risulta altra modalità di tracciamento dell'incasso avvenuto.

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 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. 22011210014835499/000001.
- Versamento 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. 22011412542357008/000001.
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 128.490,18.
Invio effettuato in data 16/02/2022 con protocollo telematico nr. 22020810211430229/000001.
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 132.041,37.
Invio effettuato in data 16/03/2022 con protocollo telematico nr. 22030315251334565/000001.
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 101.806,80.
Invio effettuato in data 19/04/2022 con protocollo telematico nr. 22041111351350275/000001.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13,00

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