

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 04/08/2022

L'anno 2022, il giorno mercoledì 3 del mese di Agosto 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, l'Organo di Revisione Unico, Dott. Andrea Cappelloni, nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 28/10/2021 procede alla verifica di cassa al 30/06/2022.

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 30/06/2022:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2022		Euro +	4.259.285,97
Reversali emesse al 30.06.2022	n. 1110	Euro +	2.226.055,27
Mandati emessi al 30.06.2022	n. 2412	Euro -	5.483.004,42
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	1.002.336,82

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	Euro +	4.259.285,97
Reversali riscosse dal Tesoriere	Euro +	2.187.820,66
Mandati pagati	Euro -	5.459.087,76
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	4.126.935,29
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	82.179,81
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/06/2022	Totale	5.032.774,35

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

Conto di fatto del Tesoriere	Euro +	5.032.774,35
Incassi da regolarizzare	Euro -	4.126.935,29
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	82.179,81
Reversali non ancora riscosse	Euro +	38.234,61
Mandati non ancora pagati	Euro -	23.916,66
Reversali emesse e non contabilizzate	Euro +	-
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	-
Totale verifica	Totale	1.002.336,82

Contabilità presso il tesoriere		5.032.774,35
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	248.924,87
Girofondi da Banca d'Italia accreditati all'ente dopo il II trimestre	Euro +	5.033, 16
Erronea riscossione presente in Banca d'Italia a Giugno ma incassati dal Tesoriere a Luglio – provvisorio n.1552	Euro +	100,00
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		4.788.982,64

La concordanza fra la contabilità del Tesoriere e il saldo presso Banca d'Italia 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. 556 del 01/04/2022 di € 2.877,57,00 riferita a proventi per Artusi Caffè affitto anno 2022;
- Nr. 627 del 12/04/2022 di € 158,00 riferita a incasso fattura pasti domiciliari marzo 2022;
- Nr. 686 del 19/04/2022 di € 1.914,06 riferita ai diritti di segreteria CIE;
- Nr. 1084 del 24/06/2022 di € 300,00 riferita a cauzione ristoratori Festa Artusiana;
- Nr. 1102 del 28/06/2022 di € 675,00 riferita a trasporto scolastico mese di Maggio 2022.

Mandati di pagamento:

- Nr. 1295 del 04/04/2022 di € 240,00 riferito a saldo contributo anno 2021 alla Fondazione Banco Alimentare Emilia Romagna Onlus;
- Nr. 1995 del 20/05/2022 di € 1.486,89 riferito a pagamento fattura n. 112201804668 Hera SpA per fornitura acqua 2^ bimestre e fattura n. 112201628210 Hera SpA per fornitura acqua;
- Nr. 1354 del 12/04/2022 di € 155,30 riferito a pagamento Irap Lavoro Occasionale Marzo;
- Nr. 2092 del 30/05/2022 di € 61,00 riferito a pagamento commissione per affissione manifesti Festa Artusiana al Comune di Longiano;
- Nr. 2382 del 23/06/2022 di € 268,30 riferito a pagamento fattura n. 3220224576 a favore di Poste Italiane Spa;

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 30/06/2022):

Canone Unico ex_Cosap n. 807644	€ 2.583,14
Canone Unico ex Imposta pubblicità n. 810556	€ 15.395,86
Accertamento tributi n. 332831	€ 2.376,08
IT84L0760113200000014415475 Diritti di segreteria	€ 4.625,41
IT65W0760113200000016645475 Servizi vari	€ 2.435,41

Si raccomanda la riduzione del saldo relativo al conto numero 810556 con una maggiore frequenza dell'accredito presso il conto di tesoreria dell'Ente.

Il libretto di deposito a risparmio intestato al Comune di Forlimpopoli – servizio economato – presso Cassa di Risparmio di Ravenna filiale Forlimpopoli presenta un saldo al giorno 03/08/2022 di € 5.150,41.

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 30/06/2022):

Arretrati refezione	85709	€ 155,00
Luci votive	198641	€ 15,00
Conto anticipazioni	85827	€ 0,00
Conto emergenza covid	251520	€ 6.817,13
Riscossione entrate da ingiunzione	262547	€ 0,00
Servizi scolastici	85708	€ 11.387,64
Tributi minori recupero evasione	262512	€ 3.292,00

Per quanto riguarda il conto 58527 (saldo 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 01/04/2022 al 30/06/2022 ammontano a complessivi € 2.082,24, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 394 del 02/08/2022.

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

- Buono d'ordine nr. 22/0015 del 08/04/2022 di € 321,80 per rimborso spese manifestazione culinaria;
- Buono d'ordine nr. 22/0017 del 13/04/2022 di € 21,00 per materiale idraulico fontane cimitero;

- Buono d'ordine nr. 22/0018 del 16/04/2022 di € 144,02 per acquisto bandiera Torre Orologio;
- Buono d'ordine nr. 22/0032 del 20/06/2022 di € 445,40 per abbonamenti vari a riviste;

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 (03/08/2022):

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

		€ 579,88 Spese di luglio e agosto fino a giorno 3/8 (cartaceo)	
Numer o	Taglia		
0	€ 50,00	€	Contanti
9	€ 20,00	€ 180,00	Contanti
8	€ 10,00	€ 80,00	Contanti
30	€ 5,00	€ 150,00	Contanti
1	€ 2,00	€ 2,00	Contanti
4	€ 1,00	€ 4,00	Contanti
12	€ 0,50	€6,00	Contanti
18	€ 0,20	€ 3,60	Contanti
10	€ 0,10	€ 1,00	Contanti

2	€ 0,05	€ 0,10	Contanti
1	€ 0,01	€ 0,01	Contanti
		€ 1.006,59	Totale giustificativi spese e contante al 03/08/2022

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 1/1/2022
€ 1.760,76	Liquidazione I trimestre Determina 186 del 21/4/2022
€ 2.082,24	Liquidazione II trimestre Determina 394 del 02/08/2022
€ 1.006,59	Totale giustificativi spese e contante al 03/08/2022
€ 4.849,59	Subtotale prelievi al 03/08/2022

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 13/1/2022
-€ 4.849,59	Subtotale prelievi al 03/08/2022
€ 5.150,41	Saldo contabile Libretto di deposito al 03/08/2022

Si segnala che il totale giustificativi di spesa viene accumulato all'importo in contante in quanto non ancora rendicontato alla data del 03/08.

2. Verifica agente contabile Tolo Antonio

Per quanto concerne l'anno 2022 per il servizio museo/ufficio turistico risultano versati in Tesoreria 699,50 Euro relativi a quote riscosse per proventi libri e riviste e museo archeologico come da quietanza n. 2685 del 25/07/2022 riferiti esclusivamente alle ricevute 2022 con numero progressivo dalla n. 1 alla n. 95 comprese come da verbale precedente.

Alla data del 03/08/2022 risultano emesse dalla ricevuta n. 96 alla n. 116 per un totale di € 138,00 verificati in cassa in contanti e così composti:

Numero	Taglia		
0	€ 50,00	€0	Contanti
4	€ 20,00	€ 80,00	Contanti
5	€ 10,00	€ 50,00	Contanti
1	€ 5,00	€ 5,00	Contanti
1	€ 2,00	€ 2,00	Contanti
1	€ 1,00	€ 1,00	Contanti
0	€ 0,50	€	Contanti
0	€ 0,20	€	Contanti
0	€ 0,10	€	Contanti
0	€ 0,05	€	Contanti

0	€ 0,01	€	Contanti
		€ 138,00	Totale contante al 03/08/2022

3. Verifica agente contabile Cangialeoni Marika

L'agente contabile Cangialeoni Marika sarà soggetto a verifica di cassa relativamente al III trimestre 2022.

L'agente contabile, relativamente al secondo trimestre ha versato in tesoreria in data 26/05/2022 l'importo di euro 2.625,95 riferiti agli incassi del mese di aprile; ha versato in tesoreria in data 15/06/2022 l'importo di euro 2.537,85 riferiti agli incassi del mese di maggio; ha versato in tesoreria in data 12/07/2022 l'importo di euro 3.721,60 riferiti agli incassi del mese di giugno.

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.

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 come indicato nel precedente verbale.

L'agente contabile Canini Fabio sarà soggetto a verifica di cassa relativamente al III trimestre 2022.

5. Verifica agente contabile Campacci Andrea

L'agente contabile Campacci Andrea sarà soggetto a verifica di cassa relativamente al III trimestre 2022.

Si richiama il precedente verbale in merito alle modalità con le quali viene dato riscontro degli incassi effettuati presso il bagno pubblico.

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 € 108.829,69.

Invio effettuato in data 16/05/2022 con protocollo telematico nr. 22050517180716348/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 119.441,55.

Invio effettuato in data 16/06/2022 con protocollo telematico nr. 22060114594344617/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 131.310,74.

Invio effettuato in data 18/07/2022 con protocollo telematico nr. 22071308341121433/000001.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13,00

Bologna, 04/08/2022

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)