

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 06/05/2024

L'anno 2024, il giorno 6 del mese di maggio alle ore 9,30 presso la sede municipale del Comune di Forlimpopoli in piazza Fratti n. 2, 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 31/03/2024.

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 29/03/2024:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2024		Euro +	3.407.097,37
Reversali emesse al 29.03.2024	n. 2.870	Euro +	2.721.785,45
Mandati emessi al 29.03.2024	n. 1.268	Euro -	2.306.034,01
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	3.822.848,81

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 01.01.2024	Euro +	3.407.097,37
Reversali riscosse dal Tesoriere	Euro +	2.658.163,89
Mandati pagati	Euro -	2.174.165,09
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	409.053,29
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	60.192,11
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 29/03/2024	Totale	4.239.957,35

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

Conto di fatto del Tesoriere	Euro +	4.239.957,35
Incassi da regolarizzare	Euro -	409.053,29
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	60.192,11
Reversali non ancora riscosse	Euro +	0,00
Mandati non ancora pagati	Euro -	131.868,92
Reversali emesse ma trasmesse successivamente	Euro +	63.621,56
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	0,00
Totale verifica	Totale	3.822.848,81

Contabilità presso il tesoriere		4.239.957,35
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	0,00
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	65.876,48
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		4.305.833,83

La concordanza fra la contabilità del Tesoriere e il saldo presso Banca d'Italia è esplicitata nei documenti allegati.

Fondo di cassa al 29/03/2024 € 4.239.957,35, di cui fondo di cassa vincolata al 29/03/2024 € 393.846,30 , come da allegato prospetto del Tesoriere.

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

Reversali di incasso:

- nr. 1 del 11/01/2024 di € 592,20 riferita a giro contabile ritenuta 4% su importo di acconto convenzione scuola materna a.s. 2023/2024 – c/ competenza;
- nr. 3 del 11/01/2024 di € 153,62 riferita a scissione contabile IVA (Split payment) su attività istituzionali, per n. 1 fatture di Italiana Petroli Spa - c/competenza;
- nr. 1913 del 29/02/2024 di € 15,00 riferita a regolarizzazione sospeso di entrata per illuminazione luci votive - c/residuo;
- nr. 2864 del 29/03/2024 di € 340,00 riferita a regolarizzazione sospeso entrata per consegna pasti domiciliari – c/residuo.

Mandati di pagamento:

- nr. 1 del 02/01/2024 di € 188,00 riferito al pagamento di contributo per assistenza economica straordinaria - c/residuo;
- nr. 422 del 05/02/2024 di € 350,98 riferito al pagamento di n. 5 fatture HERA per utenze acqua Comune - c/residuo ;
- nr. 1247 del 28/03/2024 di € 6.390,43 riferito a pagamento fattura BP0078473 MARR Spa del 15/03/24 per acquisto derrate alimentari per la cucina centralizzata – c/competenza.

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 31/03/2024):

IT84L0760113200000014415475 Diritti di segreteria	168,77
IT65W0760113200000016645475 Servizi vari	2.960,87

1. Verifica agente contabile Massa Mariangela- Cassa Economale

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'economista per lo svolgimento del servizio dal 01/01/2024 al 31/03/2024 ammontano a complessivi € 744,97, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 179 del 09/04/2024 relativa ai buoni spesa economale dal nr. 1 al nr. 16 che è stato effettivamente rimborsata con mandati visionati dal n. 1309 al n. 1313 compresi (indicati erroneamente in determina i numeri dal 1309 al 1312).

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

- Buono d'ordine nr. 2 del 07/02/2024 di € 52,98 per acquisto posate e piatti biocompostabili per iniziativa "ciak si mangia" del 6-13 febbraio 2024;
- Buono d'ordine nr. 9 del 04/03/2024 di € 70,00 per acquisto generi alimentari per evento festa dell'albero del 02 marzo 2024;
- Buono d'ordine nr. 16 del 21/03/2024 di € 6,55 per acquisto per mensa centralizzata per merce non consegnata da fornitori abituali;

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

La verifica di cassa dell'economista in data odierna (06/05/2024), riferita al 31/03/2024, riporta un saldo pari a 9.200,00.

+€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 01/01/2024
-€ 800,00	Liquidazione I trimestre Determina 179 del 09/04/2024 + contante
€ 9.200,00	Saldo contabile libretto di deposito al 31/03/2024

800,00	Totale prelievi
-744,97	Liquidazione I trimestre Determina n. 179 del 09/04/2024
55,03	Saldo della cassa economale al 31/03/2024

Si procede alla verifica di cassa dell'economista nella persona di Massa Maria Angela, in sostituzione della Dott.ssa Canali Tonina alla data odierna, riferita al 06/05/2024.

Il 22/04/2024 sono stati prelevati € 200,00. Spese sostenute dal 01/04/2024 al 06/05/2024 € 69,95.
 Verifica contante in possesso dell'economista alla data odierna € 185,08.

800,00	Totale prelievi al 31/03
-744,97	Liquidazione I trimestre Determina n. 179 del 09/04/2024
55,03	Saldo della cassa economale al 31/03/2024
200,00	Prelievi dal 01/04/24 al 06/05/24
-69,95	Spese sostenute dal 01/04/24 al 06/05/24
185,08	Totale contante al 06/05/24

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

Numero	Taglia	Contanti al 06/05/2024	
0	200,00	0,00	Contanti
1	50,00	50,00	Contanti
4	20,00	80,00	Contanti
3	10,00	30,00	Contanti
4	5,00	20,00	Contanti
1	2,00	2,00	Contanti
2	1,00	2,00	Contanti
1	0,50	0,50	Contanti
2	0,20	0,40	Contanti
1	0,10	0,10	Contanti
0	0,05	0,00	Contanti
2	0,02	0,04	Contanti
4	0,01	0,04	Contanti
		185,08	

2. Verifica agente contabile Campacci Andrea

Per quanto concerne l'anno 2024 per il servizio BAGNI PUBBLICI risultano versati in Tesoreria:

DESCRIZIONE	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
PROVENTI WC PARCO URBANO	48,28	1267	07/03/2024
PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE	302,41	1268	07/03/2024
TOTALE COMPLESSIVO	448,31		

Come richiesto si conferma che gli scontrini riportanti gli importi sopra descritti sono stati siglati dalla Sig.ra Maldini.

3. Verifica agente contabile Tolo Antonio

L'agente contabile Tolo Antonio, nel primo trimestre non ha incassato nulla. Si conferma pertanto che l'ultima ricevuta di incasso è la n. 43 del mese di febbraio 2023.

Sulla base della richiesta a suo tempo fatta e ribadita nel Verbale n. 1 del 06-08/02/2024 viene acquisita la relazione della Responsabile Arianna Boni prot. n. 9104 del 4 Maggio 2024. In tale relazione viene precisato quanto segue: gli incassi del museo Tobia Aldini, delle riscossioni proventi libri e riviste ufficio turismo e cultura vengono trattenuti a titolo definitivo dall'affidatario Coop. Atlantide. I laboratori e gli incontri per genitori di competenza del servizio sociale sono terminati al 31/12/22 non dando pertanto più origine ad alcun incasso.

Da quanto precede si deduce che l'agente contabile Tolo Antonio rimane incaricato per le eventuali riscossioni per fotocopie presso la Biblioteca. Persistendo tale incarico si chiedono, in conseguenza, gli adempimenti relativi agli agenti contabili con la dovuta rendicontazione entro il 31 gennaio di ogni anno.

4. Verifica agente contabile Cangialeoni Marika

Per quanto concerne l'anno 2024 per i servizi demografici risultano versati in Tesoreria:

PERIODO	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01/01/2024-31/01/2024	3.477,30	909	20/02/2024
01/02/2024-29/02/2024	4.119,40	1226	05/03/2024
01/03/2024-31/03/2024	4.370,35	2033	19/04/2024
01/04/2024-30/04/2024	3.593,70	2293	02/05/2024
TOTALE (01/01/2024-30/04/2024)	15.560,75		

Si procede al controllo del contante sino alla data odierna del 06/05/2024 e delle distinte provvisorie che riguardano i diritti riscossi non ancora versati in tesoreria.

Numero	Taglia	Contanti al 06/05/2024	
0	100,00	0,00	Contanti
3	50,00	150,00	Contanti
31	20,00	620,00	Contanti
4	10,00	40,00	Contanti
5	5,00	25,00	Contanti
19	2,00	38,00	Contanti
9	1,00	9,00	Contanti
2	0,50	1,00	Contanti
1	0,20	0,20	Contanti
0	0,10	0,00	Contanti
1	0,05	0,05	Contanti
0	0,02	0,00	Contanti
0	0,01	0,00	Contanti
		883,25	

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 € 94.819,67;

Pagamento effettuato in data 16/01/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24011214080144554/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 130.364,18

Pagamento effettuato in data 16/02/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24021310560362129/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 106.022,47

Pagamento effettuato in data 18/03/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24031212294526289/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 108.232,30.

Pagamento effettuato in data 16/04/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24041112555722429/000001.

La seduta è tolta alle ore 13,45 del 06/05/2024

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)