

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 06/02/2024 - 08/02/2024

L'anno 2024, il giorno 6 del mese di febbraio 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 31/12/2023, con l'assistenza dell'addetta al servizio finanziario Dott.ssa Piolanti Laura.

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 31/12/2023:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2023		Euro +	4.658.734,20
Reversali emesse al 31.12.2023	n. 5.284	Euro +	11.069.349,21
Mandati emessi al 31.12.2023	n. 4403	Euro -	12.320.986,04
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	3.407.097,37

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 01.01.2023	Euro +	4.658.734,20
Reversali riscosse dal Tesoriere	Euro +	11.069.349,21
Mandati pagati	Euro -	12.320.986,04
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	0,00
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	0,00
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 31/12/2023	Totale	3.407.097,37

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

Conto di fatto del Tesoriere	Euro +	3.407.097,37
Incassi da regolarizzare	Euro -	0,00
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	0,00
Reversali non ancora riscosse	Euro +	0,00
Mandati non ancora pagati	Euro -	0,00
Reversali emesse ma trasmesse successivamente	Euro +	0,00
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	0,00
Totale verifica	Totale	3.407.097,37

Contabilità presso il tesoriere		3.407.097,37
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	11.223,90
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	154,00
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		3.396.027,47

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

Fondo di cassa al 31/12/2023 € 3.407.097,37, di cui fondo di cassa vincolata al 31/12/2023 € 420.311,80, 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. 4.246 del 07/11/2023 di € 161,47 riferita ad importi da scissione contabile IVA (Split payment) su attività istituzionali, per n. 5 fatture di energia elettrica (Eicom);
- nr. 4.764 del 05/12/2023 di € 511,88 riferita a proventi da trasporto scolastico per regolarizzazione del sospeso n. 4021/2023;
- nr. 5.282 del 31/12/2023 di € 5.134,23 riferita ad un contributo una tantum ricevuto dal Ministero dell'interno quale contributo statale per accoglimento famiglie Ucraine per regolarizzazione del sospeso 4227/2023.

Mandati di pagamento:

- nr. 3.684 del 31/10/2023 di € 112,73 riferito al pagamento di n. 3 fatture Hera per fornitura gas;
- nr. 4.043 del 05/12/2023 di € 714,07 riferito al pagamento n. 5 fatture Eicom per fornitura energia elettrica;
- nr. 4.402 del 29/12/2023 di € 2,00 riferito a spese bancarie su insoluti a regolarizzazione dei sospesi in uscita n. 210 e 209;

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 31/12/2023):

IT84L0760113200000014415475 Diritti di segreteria	492,03
IT65W0760113200000016645475 Servizi vari	480,07

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 31/12/2023):

Arretrati refezione	IT13L0627067790CC0290085709	729,11
---------------------	-----------------------------	--------

Luci votive	IT07Q0627067790CC0290198641	225,00
Conto anticipazioni	IT64O0627067790CC0290085827	0,00
Conto emergenze varie	IT41S0627067790CC0290251520	24.956,13
Riscossione entrate da ingiunzione	IT91J0627067790CC0290262547	0,00
Tributi minori recupero evasione	IT16V0627067790CC0290262512	0,00
Canone Unico Patrimoniale	IT23T0627067790CC0290301821	574,50
Riscossione coattiva ICA	IT58V0627067790CC0290283387	751,18

Si segnala l'anomalia del saldo del conto corrente bancario 251520 (conto emergenze varie) riportante un saldo rilevante, pari ad € 24.956,13, non avendo l'Ente provveduto al suo azzeramento in previsione della chiusura dell'esercizio al 31/12/2023.

Per quanto riguarda il conto 85827 (saldo zero), trattandosi di un c/c tecnico strumentale alle anticipazioni di tesoreria, si ritiene opportuno mantenerlo in essere. Il medesimo conto si ritiene di mantenerlo in quanto usufruibile per le varie emergenze che di volta in volta si dovessero presentare.

Si ribadisce l'opportunità di procedere ad una ricognizione sulla possibilità di chiudere i seguenti conti correnti (arretrati refezione, luci votive) non strettamente necessari per l'operatività dell'Ente. L'Ente sta promuovendo, presso i vari servizi, l'utilizzo del sistema pagoPA onde procedere successivamente alla chiusura dei conti correnti. Il conto emergenze varie (ex emergenza Covid) si ritiene di mantenerlo in quanto usufruibile per le varie emergenze che di volta in volta si dovessero presentare.

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 1 del 05/01/2023, così come rettificata con delibera nr. 4 del 19/01/2023 (i riferimenti indicati nel precedente verbale n. 19 del 25/10/2023 riportano date di rettifica erronee), la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2023 i seguenti agenti contabili a denaro:

- | | | |
|----|--------------------------|-------------------------|
| 1) | Servizi finanziari | Canali Tonina – Economo |
| 2) | Servizio lavori pubblici | Campacci Andrea |
| 3) | Settore Scuola Cultura | Tolo Antonio |
| 4) | Settore Anagrafe | Cangialeoni Marika |

Si prende atto che i singoli agenti contabili interni a denaro, relativamente all'anno 2023, hanno predisposto il conto annuale:

SERVIZIO	CONTO ANNUALE 2023
Finanziario – Agente Canali Tonina Economo	Predisposti dall'agente e protocollati: <ul style="list-style-type: none"> • al n. 1.815/2024 del 30/01/2024 • rendicontazione piccole spese al n. 1.818/2024 del 30/01/2024
Scuola e Cultura – Agente Tolo Antonio	Predisposto dall'agente e protocollato al n. 1.814/2024 del 30/01/2024
Anagrafe – Agente Cangialeoni Marika	Predisposto dall'agente e protocollato al n. 1.813/2024 del 30/01/2024
Lavori Pubblici – Agente Campacci Andrea	Predisposto dall'agente e protocollato al n. 1.816/2024 del 30/01/2024

1. Verifica agente contabile Canali Tonina – Economo

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'economo per lo svolgimento del servizio dal 01/10/2023 al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 2.621,80, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 812 del 28/12/2023 relativa ai buoni spesa economale dal nr. 55 al nr. 75 che è stato effettivamente rimborsata con mandati dal n. 24 al n 32 del 11/01/2024.

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

- Buono d'ordine nr. 23/0062 del 11/11/2023 di € 135,11 per acquisto materiale per la "Giornata autunnale dedicata alla cura del verde cittadino";
- Buono d'ordine nr. 23/0069 del 04/12/2023 di € 117,00 per acquisto di materiale per scuole materne;
- Buono d'ordine nr. 23/0075 del 28/12/2023 di € 40,00 per acquisto di materiale vario (pile e ferramenta).

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

La verifica di cassa dell'economo in data odierna (06/02/2024), riferita al 31/12/2023, riporta un saldo pari a zero.

+€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 01/01/2023
-€ 1.841,15	Liquidazione I trimestre Determina 147 del 11/04/2023
-€ 686,22	Liquidazione II trimestre Determina 358 del 18/07/2023
-€ 1.152,73	Liquidazione III trimestre Determina 551 del 12/10/2023
-€ 2.621,80	Liquidazione IV trimestre Determina 812 del 28/12/2023

-€ 3.600,00	Prelievo dal libretto del 29/12/2023
-€ 98,10	Contanti al 29/12/2023
€ 0,00	Saldo contabile libretto di deposito al 31/12/2023

Il versamento in tesoreria di € 3.698,10 è stato eseguito il giorno 29/12/2023 con quietanza n. 5946 e reversale n. 5269 del 30/12/2023.

Si procede alla verifica di cassa dell'eonomo nella persona di Massa Maria Angela, in sostituzione della Dott.ssa Canali Tonina alla data odierna, riferita al 06/02/2024.

Si precisa che nella delibera di Giunta n. 3 del 10/01/2024, riportante la nomina degli agenti contabili per l'anno 2024 nel dispositivo di cui all'allegato "A" non si è provveduto alla nomina dell'eonomo citata in premessa nella persona di Massa Maria Angela. Si chiede di provvedere in merito alla rettifica dell'errore.

Il 05/02/2024 sono stati prelevati € 200,00. Spese sostenute dal 01/01/2024 al 06/02/2024 € 0. Verifica contante in possesso dell'eonomo alla data odierna € 200,00.

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

Numero	Taglia	Contanti al 06/02/2024	
0	200,00	0,00	Contanti
0	50,00	0,00	Contanti
5	20,00	100,00	Contanti
10	10,00	100,00	Contanti
0	5,00	0,00	Contanti
0	2,00	0,00	Contanti
0	1,00	0,00	Contanti
0	0,50	0,00	Contanti
0	0,20	0,00	Contanti
0	0,10	0,00	Contanti
0	0,05	0,00	Contanti
0	0,02	0,00	Contanti

0	0,01	0,00	Contanti
		200,00	

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 1/1/2024
-€ 200,00	Prelievo al 05/02/2024
€ 9.800,00	Saldo contabile libretto di deposito al 06/02/2024

Si sospende la verifica alle ore 13,00. Viene ripresa il giorno 08/02/2024, alle ore 9,40.

2. Verifica agente contabile Campacci Andrea

Per quanto concerne l'anno 2023 per il servizio BAGNI PUBBLICI risultano versati in Tesoreria:

DESCRIZIONE	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
PROVENTI WC PARCO URBANO	76,62	5758	18/12/2023
PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE	371,69	5757	18/12/2023
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, come già riferito nei verbali relativi al II e III trimestre 2023, anche nel IV trimestre non ha incassato nulla. Si conferma pertanto che l'ultima ricevuta di incasso è la n. 43 del mese di febbraio 2023.

Si richiede con sollecitudine, avendo fatto medesima richiesta già nel precedente verbale n. 19 del 25/10/2023, una relazione da parte dei Responsabili sulle modalità di incasso del museo Tobia Aldini, delle riscossioni proventi libri e riviste ufficio turismo e cultura, proventi laboratori servizi sociali, non riscontrandosi più incassi a partire dal mese di febbraio 2023 da parte dell'agente contabile.

4. Verifica agente contabile Cangialeoni Marika

Per quanto concerne l'anno 2023 per i servizi demografici risultano versati in Tesoreria:

PERIODO	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
---------	---------	--------------	----------------

01/10/2023-31/10/2023	2.888,95	5361	28/11/2023
01/11/2023-30/11/2023	3.329,70	1475	05/12/2023
01/12/2023-31/12/2023	2.806,75	73	09/01/2023
TOTALE (01/07/2023-30/09/2023)	9.025,40		

Per un errore materiale della banca la quietanza n. 1475 del 05/12/2023, utilizzando il codice ente 706 anziché 707 risulta intestata all'Istituto Scolastico Comprensivo "E. Rosetti". La Dott.ssa Piolanti riferisce che l'Istituto Rosetti ha provveduto successivamente a girare la somma al Comune come risulta dal provvisorio n. 4103 del 12/12/2023, regolarizzato con le reversali dal n. 5073 al n. 5077 del 22/12/2023.

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 € 172.592,17;

Pagamento effettuato in data 16/10/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23101112375420366/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 146.552,67.

Pagamento effettuato in data 16/11/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23110917271710898/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 ACCISE per un importo complessivo pari ad € 23,24

Pagamento effettuato in data 15/12/2023. Modello F24 ACCISE con protocollo telematico nr. 23121112451539906/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 118.882,26

Pagamento effettuato in data 18/12/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23121114043554645/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 153.252,52

Pagamento effettuato in data 22/12/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23121413445950977/000001.

La seduta è tolta alle ore 12,15 del 08/02/2024.

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)