

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 09/09/2024

L'anno 2024, il giorno 9 del mese di settembre 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 28/06/2024.

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 28/06/2024:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2024		Euro +	3.407.097,37
Reversali emesse al 28.06.2024	n. 4599	Euro +	4.655.597,18
Mandati emessi al 28.06.2024	n. 2569	Euro -	5.544.243,35
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	2.518.451,20

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 +	4.607.503,46
Mandati pagati	Euro -	5.460.443,53
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	2.761.646,68
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	96.538,16
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 28/06/2024	Totale	5.219.265,82

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

Conto di fatto del Tesoriere	Euro +	5.219.265,82
Incassi da regolarizzare	Euro -	2.761.646,68
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	96.538,16
Reversali non ancora riscosse	Euro +	0,00
Mandati non ancora pagati	Euro -	83.799,82
Reversali trasmesse nella data di chiusura a copertura degli incassi da regolarizzare	Euro +	47.993,72
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	0,00
Totale verifica	Totale	2.518.451,20

Contabilità presso il tesoriere		5.219.265,82
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	642.495,08
Pagamenti non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	154.579,17
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		4.731.349,91

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

Fondo di cassa al 28/06/2024 € 5.219.265,82, di cui fondo di cassa vincolata al 28/06/2024 € 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. 2874 del 02/04/2024 di € 46,99 riferita a giro contabile ritenuta per scissione contabile IVA commerciale su fattura del fornitore "Defilu's soluzioni grafiche"- competenza;
- nr. 3723 del 15/05/2024 di € 70,00 riferita a corrispettivo per esumazioni ed estumulazioni - residuo;
- nr. 3748 del 20/05/2024 di € 0,52 riferita a diritti di segreteria edilizia privata - competenza;
- nr. 4170 del 10/06/2024 di € 5,48 riferita a regolarizzazione sospeso entrata per refezione scolastica - competenza.

Mandati di pagamento:

- nr. 1269 del 02/04/2024 di € 3.270,15 riferito al pagamento di fattura a Istituzione ai servizi sociali Davide Drudi per assistenza domiciliare integrata - residuo;
- nr. 1594 del 23/04/2024 di € 239,27 riferito a assistenza economica straordinaria - residuo;
- nr. 2251 del 19/06/2024 di € 3.840,00 riferito pagamento di sovvenzione per apertura di nuove attività del centro storico - competenza;
- nr. 2560 del 27/06/2024 di € 204,00 riferito a pagamento contributi libri di testo 2023-2024- competenza;

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 28/06/2024):

IT84L0760113200000014415475 Diritti di segreteria	307,30
IT65W0760113200000016645475 Servizi vari	4.559,40

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 30/06/2024):

Arretrati refezione	IT13L0627067790CC0290085709	134,00
Luci votive	IT07Q0627067790CC0290198641	472,50
Conto anticipazioni	IT64O0627067790CC0290085827	0,00
Conto emergenze varie	IT41S0627067790CC0290251520	67,89
Riscossione entrate da ingiunzione	IT91J0627067790CC0290262547	0,00
Tributi minori recupero evasione	IT16V0627067790CC0290262512	0,00
Canone Unico Patrimoniale	IT23T0627067790CC0290301821	489,00
Riscossione coattiva ICA	IT58V0627067790CC0290283387	563,73

Si conferma quanto precisato nei precedenti verbali per il conto 85827 di mantenerlo in quanto conto tecnico strumentale per un eventuale utilizzo futuro anticipazioni di tesoreria.

Si conferma l'opportunità di procedere alla chiusura dei seguenti conti correnti : arretrati refezione, luci votive, Tributi minori recupero evasione non strettamente necessari per l'operatività dell'Ente in quanto l'Ente stesso sta promuovendo l'utilizzo del sistema PAGOPA.

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 3 del 10/01/2024, così come integrata con delibera nr. 11 del 19/02/2024, la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2024 i seguenti agenti contabili a denaro:

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

1. Verifica agente contabile Canali Tonina- Cassa Economale

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'economista per lo svolgimento del servizio dal 01/04/2024 al 30/06/2024 ammontano a complessivi € 461,38, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 415 del 05/07/2024 relativa ai buoni spesa economale dal nr. 17 al nr. 36 che è stato effettivamente rimborsata con mandati visionati dal n. 2767 al n. 2773 compresi.

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

- Buono d'ordine nr. 17 del 04/04/2024 di € 6,00 per acquisto chiave per orti anziani;
- Buono d'ordine nr. 21 del 02/05/2024 di € 6,90 per acquisto cornice per pergamena 50 anni di attività profumeria Silvia
- Buono d'ordine nr. 36 del 26/06/2024 di € 43,95 per acquisto alimento per servizio mensa asilo nido.

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

La verifica di cassa dell'economista in data odierna (09/09/2024), riferita al 30/06/2024, riporta un saldo pari a 8.500,00.

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 01/01/2024
-€ 744,97	Liquidazione I trimestre Determina 179 del 09/04/2024
-€755,03	Liquidazione II trimestre Determina n. 415 del 05/07/2024+contante+buoni successivi
€ 8.500,00	Saldo contabile libretto di deposito al 28/06/2024

1.500,00	Totale prelievi
-744,97	Liquidazione I trimestre Determina n. 179 del 09/04/2024
-461,38	Liquidazione II trimestre Determina n. 415 del 05/07/2024
- 213,50	Buoni di pagamento successivi al 30/06 e ancora da rendicontare
80,15	Saldo della cassa economale al 09/09/2024

Si procede alla verifica di cassa dell'economista nella persona di Canali Tonina, come da Verbale di passaggio di consegne dal precedente Economista Massa Mariangela datato 05/07/2024;

Verifica contante alla data odierna (09/09/2024):

Numero	Taglia	Contanti al 09/09/2024	
0	100,00	0,00	Contanti
0	50,00	0,00	Contanti
4	20,00	80,00	Contanti
0	10,00	0,00	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
1	0,10	0,10	Contanti
1	0,05	0,05	Contanti
0	0,02	0,00	Contanti
0	0,01	0,00	Contanti
		80,15	

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
PROVENTI WC PARCO URBANO	123,91	2891	05/06/2024
PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE	360,85	2892	05/06/2024
PROVENTI WC PARCO URBANO	50,41	3732	19/07/2024
PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE	360,52	3733	19/07/2024
TOTALE COMPLESSIVO	1.344,00		

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
01/05/2024-31/05/2024	3.690,05	3036	13/06/2024
01/06/2024-30/06/2024	3.173,30	3534	08/07/2024
01/07/2024-31/07/2024	3.097,55	3987	01/08/2024
TOTALE (01/01/2024-01/08/2024)	25.521,65		

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 € 133.488,33;

Pagamento effettuato in data 16/05/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24051011442411962/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 15,50

Pagamento effettuato in data 16/05/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24051312463060440/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 54,21.

Pagamento effettuato in data 17/06/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24061213321944630/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 134.353,54.

Pagamento effettuato in data 17/06/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24061112431955681/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 288,00.

Pagamento effettuato in data 17/06/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24061211075317700/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 149.042,13.

Pagamento effettuato in data 16/07/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24070909301218636/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 281,57.

Pagamento effettuato in data 16/07/2024. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 24071509560664012/000001.

La seduta è tolta alle ore 13,45 del 09/09/2024

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)