

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 26/01/2023

L'anno 2023, il giorno 26 del mese di Gennaio alle ore 11:00 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 30/09/2022.

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;

N.B. Viene constatato che causa di un refuso è stata erroneamente indicata nel verbale n. 33 del 27/12/2022 la data del 23/12/2022.

Alla verifica presso la sede dell'Ente risulta la seguente situazione al 31/12/2022:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2022		Euro +	4.259.285,97
Reversali emesse al 31.12.2022	n. 3141	Euro +	12.832.197,17
Mandati emessi al 31.12.2022	n. 4730	Euro -	12.432.748,94
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	4.658.734,20

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 01.01.2022	Euro +	4.259.285,97
Reversali riscosse dal Tesoriere	Euro +	9.248.246,76
Mandati pagati	Euro -	12.354.397,97
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	3.583.950,41
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	78.350,97
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 31/12/2022	Totale	4.658.734,20

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

Conto di fatto del Tesoriere	Euro +	4.658.734,20
Incassi da regolarizzare	Euro -	3.583.950,41
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	78.350,97
Reversali non ancora riscosse	Euro +	3.583.950,41
Mandati non ancora pagati	Euro -	78.350,97
Reversali emesse e non contabilizzate	Euro +	-

Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	-
Totale verifica	Totale	4.658.734,20

Contabilità presso il tesoriere		4.658.734,20
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	14.351,65
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	0
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		4.644.382,55

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. 1846 del 03/10/2022 di € 5.910,35 riferita a giro contabile split iva commerciale mese di Settembre;
- Nr. 2107 del 26/10/2022 di € 253,59 riferita a giro conto Iva split istituzionale su fattura n. 010821 del 13/10/2022 di I.C.A.;
- Nr. 2366 del 30/11/2022 di € 376,25 riferita a proventi da trasporto scolastico, regolarizzazione sospesi di entrata;
- Nr. 2886 del 31/12/2022 di € 99,80 riferita a incasso proventi refezione scolastica;
- Nr. 3136 del 31/12/2022 di € 785,67 riferita a incasso di contributo Regionale per progetto Poli 2022.

Mandati di pagamento:

- Nr. 3498 del 03/10/2022 di € 972,76 riferito a versamento Iva commerciale mese di Settembre;
- Nr. 3920 del 26/10/2022 di € 488,00 riferito a pagamento fattura n. 180 del 30/06/2022 di Create Solution Srl per servizio di consegna del materiale promozionale, festa Artusiana 2022;
- Nr. 4340 del 15/12/2022 di € 15.212,50 riferito a pagamento fatture n. BP032127 del 16/11/2022 – N. P031418 31/10/2022 – N. BP031419 31/10/2022 di Marr Spa per acquisto di Derrate alimentari per la cucina centralizzata;
- Nr. 4592 del 19/12/2022 di € 285,00 riferito a liquidazione Voucher Centro estivo 2022 a Dinamica Assoc. Promozionale sociale sportiva dilettantistica;
- Nr. 4716 del 27/12/2022 di € 11.590,00 riferito a pagamento Fatt. n. RV0000431/45 del 20/12/2022 per servizio di tesoreria comunale;

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 31/12/2022):

Canone Unico ex_Cosap n. 807644	€ 1.544,97
Canone Unico ex Imposta pubblicità n. 810556	€ 880,71
Accertamento tributi n. 332831	€ 2.638,29
IT84L0760113200000014415475 Diritti di segreteria	€ 4.214,73
IT65W0760113200000016645475 Servizi vari	€ 1.845,57

Si segnala l'opportunità nonché l'invito a procedere all'azzeramento dei conti in previsione della chiusura al 31/12 di ogni anno.

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 31/12/2022):

Per servizio Scuola Cultura-servizi sociali l'Agente contabile Canini Fabio ha terminato il suo incarico e l'Ente non ha proceduto alla nomina di un suo sostituto. Pertanto, il servizio di scuola e cultura-servizi sociali viene espletato dall'Agente Tolo Antonio.

Rispetto al conto annuale si prende atto che i singoli agenti relativi all'anno 2022 sono i seguenti:

SERVIZIO	CONTO ANNUALE 2022
Finanziario – Agente Canali Tonina Economo	Predisposto dall'agente e da protocollare entro il 30/01/2023
Scuola e Cultura – Agente Tolo Antonio	Predisposto dall'agente e da protocollare entro il 30/01/2023
Anagrafe – Agente Cangialeoni Marika	Predisposto dall'agente e da protocollare entro il 30/01/2023
Scuola e cultura (serv. Sociali) – Agente Canini Fabio	Predisposto dall'agente e da protocollare entro il 30/01/2023
Lavori Pubblici – Agente Campacci Andrea	Predisposto dall'agente e da protocollare entro il 30/01/2023

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 01/10/2022 al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 5.048,41 , il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 883 del 30/12/2022 relativa ai buoni spesa economale dal nr. 49 lal nr. 73 che risulta effettivamente rimborsata dai mandati nr 300 al nr 316 in data 25/01/2023.

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

- Buono d'ordine nr. 22/0049 del 28/10/2022 di € 227,72 per bollo auto Sindaco FL659BM;
- Buono d'ordine nr. 22/0058 del 01/12/2022 di € 38,00 per riproduzioni chiavi varie;
- Buono d'ordine nr. 22/0061 del 07/12/2022 di € 27,85 per acquisto materiale biblioteca evento "Con le orecchie con le mani";

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 (26/01/2023) riferita al 31/12/2022:

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

Numero	Taglia	CONTANTI AL 31/12/2022	
0	€ 50,00	€0,00	Contanti

1	€ 20,00	€ 20,00	Contanti
1	€ 10,00	€ 10,00	Contanti
1	€ 5,00	€ 5,00	Contanti
0	€ 2,00	€ 0,00	Contanti
1	€ 1,00	€ 1,00	Contanti
1	€ 0,50	€ 0,50	Contanti
1	€ 0,20	€ 0,20	Contanti
1	€ 0,10	€ 0,10	Contanti
1	€ 0,05	€ 0,05	Contanti
0	€ 0,02	€ 0,00	Contanti
1	€ 0,01	€ 0,01	Contanti
		€ 36,81	Totale contante al 31/12/2022

+€ 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

-€ 771,78	Liquidazione III trimestre Determina 556 del 11/10/2022
-€ 5.048,41	Liquidazione IV trimestre Determina 883 del 30/12/2022
- € 36,81	Totale contante al 31/12/2022
€ 300,00	Saldo contabile libretto di deposito al 31/12/2022

Il versamento di € 336,81 (non potendo azzerare il saldo del Libretto al 31/12) è stato eseguito il giorno 12/01/2023 con quietanza n. 137.

Si procede alla verifica di cassa dell'eonomo in data odierna (26/01/2023) riferita al 26/01/2023:

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

Numero	Taglia		
		321,49€	Spese dal 01/01/2023 al 26/01/2023
0	€ 50,00	€0,00	Contanti
7	€ 20,00	€ 140,00	Contanti
2	€ 10,00	€ 20,00	Contanti
1	€ 5,00	€ 5,00	Contanti
2	€ 2,00	€ 4,00	Contanti

3	€ 1,00	€ 3,00	Contanti
7	€ 0,50	€ 3,50	Contanti
8	€ 0,20	€ 1,60	Contanti
7	€ 0,10	€ 0,70	Contanti
9	€ 0,05	€ 0,45	Contanti
10	€ 0,02	€ 0,20	Contanti
6	€ 0,01	€ 0,06	Contanti
		321,49+178,51	Totale Totale giustificativi spese e contante al
		= 500,00 €	26/01/2023

€	
10.336,81	Consistenza iniziale cassa 01/01/2023
-€ 336,81	Saldo versato il 12/01/2023 relativo al 2022
-€ 500,00	Totale giustificativi spese e contante al 26/01/2023
€ 9.500,00	Saldo contabile Libretto di deposito al 26/01/2023

2. Verifica agente contabile Tolo Antonio

Per quanto concerne l'anno 2022 per il servizio museo/ufficio turistico risultano versati in Tesoreria:

RICEVUTE N.	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01-95	€ 669,50	2685	25/07/2022
96-116	€ 138,00	221	19/01/2023
117-118	€ 30,00	3234	02/09/2022
119-132	€ 106,00	3860	20/10/2022
133-148	€ 137,00	4186	10/11/2022
149-165	€ 104,00	4829	15/12/2022
166-183	€ 90,00	5191	29/12/2022
TOTALE	1.304,50	-	-

Si segnala che la presa in carico delle ricevute deve riportare la sigla di vidimazione da parte del responsabile di riferimento, l'Agente economo Tonina Canali.

3. Verifica agente contabile Cangialeoni Marika

Per quanto concerne l'anno 2022 per il servizi demografici risultano versati in Tesoreria:

PERIODO	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01/01/2022-31/01/2022	2.422,40	427	14/02/2022
01/02/2022-28/02/2022	2.214,50	665	07/03/2022
01/03/2022-31/03/2022	2.577,75	1099	05/04/2022
01/04/2022-30/04/2022	2.625,95	1763	26/05/2022
01/05/2022-31/05/2022	2.537,85	2079	15/06/2022
01/06/2022-30/06/2022	3.721,60	2540	12/07/2022
01/07/2022-31/07/2022	3.333,00	3060	23/08/2022
01/08/2022-31/08/2022	3.212,10	3883	21/10/2022
01/09/2022-30/09/2022	2.213,50	3884	21/10/2022
01/10/2022-31/10/2022	2.937,20	4151	08/11/2022
01/11/2022-30/11/2022	2.543,65	5085	23/12/2022
01/12/2022-31/12/2022	3.064,70	371	25/01/2023
TOTALE (01/01/2022-31/12/2022)	33.404,20	-	-

4. Verifica agente contabile Canini Fabio

Per quanto concerne l'anno 2022 per il servizio laboratori Centro Famiglie risultano versati in Tesoreria:

RICEVUTE N.	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01-05	€ 240,00	1666	17/05/2022
06-11	€ 320,00	4662	06/12/2022

TOTALE	560,00	-	-
---------------	---------------	---	---

Come indicato nel precedente verbale n. 26 del 25/10/2022 l'Amministrazione ha revocato il mandato di Agente contabile a decorrere dal 1° gennaio 2023, come sopra evidenziato.

5. Verifica agente contabile Campacci Andrea

Per quanto concerne l'anno 2022 per il servizio BAGNI PUBBLICI risultano versati in Tesoreria:

PROVENTI WC PARCO URBANO	PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
€ 181,72	€ 0,00	695	09/03/2022
€ 226,21	€ 270,85	3119	30/08/2022
€ 102,84	€ 0,00	5086	23/12/2022
€ 0,00	€ 441,47	5087	23/12/2022
TOTALE COMPLESSIVO		€ 1.223,09	-

Ai fini del controllo si ribadisce quanto già indicato nel precedente verbale n. 26 del 25/10/2022 ovvero che i prelievi dalle cassette dei bagni pubblici avvengono alla presenza del Sig. Campacci e della Sig.ra Maldini i quali provvedono in pari giornata al versamento presso la Tesoreria.

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 € 166.423,99.

Invio effettuato in data 16/11/2022 con protocollo telematico nr. 22110912551935305/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP ELIDE per un importo complessivo pari ad € 240,00 .

Invio effettuato in data 30/11/2022 con protocollo telematico nr. 22111614521527619/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP ELIDE per un importo complessivo pari ad € 104.881,89 .

Invio effettuato in data 16/12/2022 con protocollo telematico nr. 22121214194512974/000001

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

Invio effettuato in data 16/12/2022 con protocollo telematico nr. 22120715294430150/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 179.922,90

Invio effettuato in data 23/12/2022 con protocollo telematico nr. 22121911375157033/000001.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 116.961,06

Invio effettuato in data 16/01/2023 con protocollo telematico nr. 23011017104649650/000001.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 16:00

Bologna, 26/01/2023

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)