

# COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

## L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 6 del 17 e 24 aprile 2023

L'anno 2023, il giorno 17 del mese di aprile alle ore 12,00 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 31/03/2023.

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 31/03/2023:

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2023</b>		<b>Euro +</b>	<b>4.658.734,20</b>
Reversali emesse al 31.03.2023	n. 1076	Euro +	715.645,05
Mandati emessi al 31.03.2023	n. 1037	Euro -	3.100.284,51
<b>Risultanze contabili (conto di diritto)</b>		<b>Totale</b>	<b>2.274.094,74</b>

Si procede quindi alla verifica delle risultanze di cassa presso il Tesoriere comunale Cassa di risparmio di Ravenna filiale di Forlimpopoli:

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2023</b>	<b>Euro +</b>	<b>4.658.734,20</b>
Reversali riscosse dal Tesoriere	Euro +	711.073,42
Mandati pagati	Euro -	3.024.735,14
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	1.274.246,18
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	1.085,39
<b>(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 31/03/2023</b>	<b>Totale</b>	<b>3.618.233,27</b>

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

<b>Conto di fatto del Tesoriere</b>	<b>Euro +</b>	<b>3.618.233,27</b>
Incassi da regolarizzare	Euro -	1.274.246,18
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	1.085,39
Reversali non ancora riscosse	Euro +	4.571,63
Mandati non ancora pagati	Euro -	75.549,37
Reversali emesse e non contabilizzate	Euro +	0
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	0
<b>Totale verifica</b>	<b>Totale</b>	<b>2.274.094,74</b>

<b>Contabilità presso il tesoriere</b>		<b>3.618.233,27</b>
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	9.412,52
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	41.063,09
<b>Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)</b>		<b>3.649.883,84</b>

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. 55 del 19/01/2023 di € 30,14 riferita a scissione contabile IVA su fattura n. 800336 del 22/12/2022;
- Nr. 430 del 10/02/2023 di € 15,00 riferita ad incassi da illuminazione votiva - a residuo;
- Nr. 645 del 24/02/2023 di € 2.503,94 riferita ad incasso di IMU – recupero evasione – a residuo;
- Nr. 855-856-857 del 23/03/2023 rispettivamente di € 490,86, € 552,52 e € 1.190,16 riferite a scissione contabile IVA su fattura n. 4PA/2023;

Mandati di pagamento:

- Nr. 75 del 18/01/2023 di € 1.015,50 riferito al pagamento della fattura 2/29 del 23/12/2022 di L'EDILE SRL, per la fornitura di materiale per lavori in economia per il completamento della pista ciclabile Forlimpopoli-Bertinoro - a residuo;
- Nr. 443 del 08/02/2023 di € 900,00 riferito al versamento della quota associativa ANUTEL per l'anno 2023;
- Nr. 700 del 22/02/2023 di € 80,11 riferito al giroconto delle spese postali relative al 4^ trimestre 2022 sul conto corrente postale n. 1645475 – a residuo;
- Nr. 830 del 13/03/2023 di € 1.708,11 riferito al pagamento della fattura n. 2023900266 del 20/02/2023 di MUNICIPIA, quale compenso come da convenzione INTERCENT-ER per l'attività di recupero evasione TARI svolta nel corso del 2022 – a residuo;
- Nr. 1036 del 31/03/2023 di € 957,00 riferito al pagamento delle commissioni bancarie relative all'emissione di SDD del servizio scuola e relativi insoluti, dovute alla tesoreria comunale e registrate come sospesi in uscita nel corso del I trimestre.

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



**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 01/01/2023 al 31/03/2023 ammontano a complessivi € 1.841,15, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 147 del 11/04/2023 relativa ai buoni spesa economale dal nr. 1 al nr. 16 che risulta effettivamente rimborsata dai mandati dal nr 1144 al nr 1153 in data 13/04/2023

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

- Buono d'ordine nr. 23/0007 del 13/02/2023 di € 114,20 per evento potature alberature;
- Buono d'ordine nr. 23/0008 del 15/02/2023 di € 25,00 per riparazione foratura auto messo comunale;
- Buono d'ordine nr. 23/0015 del 27/03/2023 di € 12,00 per spedizione pacco postale;

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 31/03/2023:

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

Numero	Taglia	Contanti al 31/03/2023	
7	50,00	350,00	Contanti
8	20,00	160,00	Contanti
13	10,00	130,00	Contanti
19	5,00	95,00	Contanti
5	2,00	10,00	Contanti
5	1,00	5,00	Contanti
9	0,50	4,50	Contanti
12	0,20	2,40	Contanti
13	0,10	1,30	Contanti
8	0,05	0,40	Contanti
10	0,02	0,20	Contanti
5	0,01	0,05	Contanti
		<b>758,85</b>	

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 1/1/2023
-€ 2.600,00	Prelievi del trimestre
€ 7.400,00	Saldo contabile libretto di deposito al 31/03/2023

2.600,00	Totale prelievi
-1.841,15	Liquidazione I trimestre Determina nr. 147 del 11/04/2023
758,85	Saldo della cassa economale al 31/03/2023

## 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	55,84	1247	15/03/2023
PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE	280,19	1248	15/03/2023
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>336,03</b>		

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.

Si chiude il verbale alle ore 13:19, rinviandolo a successiva verifica del 24/04/2023, a completamento degli agenti contabili Tolo Antonio, Cangialeoni Marika e il controllo degli adempimenti fiscali e previdenziali.

La seduta riprende il giorno 24 aprile 2023 alle ore 11:30.

## 3. Verifica agente contabile Tolo Antonio

Per quanto concerne l'anno 2023 per il servizio museo/ufficio turistico risultano versati in Tesoreria:

RICEVUTE N.	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01-35	188,00	680	09/02/2023
36-43	44,00	681	09/02/2023
<b>TOTALE</b>	<b>232,00</b>		

Si ribadisce la necessità della presa in carico delle ricevute le quali devono riportare la sigla di vidimazione per la consegna da parte dell'Agente economo Tonina Canali, oltrechè da parte del responsabile di riferimento Tolo Antonio.

## 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
01/01/2023-31/01/2023	3.473,95	610	07/02/2023

01/02/2023-28/02/2023	3.635,95	1.336	31/03/2023
01/03/2023-31/03/2023	3.834,25	1.835	14/04/2023
<b>TOTALE (01/01/2023-31/03/2023)</b>	<b>10.944,15</b>		

Si programma, per la prossima verifica di cassa trimestrale, oltre al controllo delle quietanze di versamento del trimestre oggetto di verifica, di controllare il contante sino al giorno della verifica stessa coincidente con la distinta provvisoria dei diritti riscossi fino al giorno stesso, e non ancora versati in 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 € 1.233,63

Invio effettuato in data 23/01/2023 con protocollo telematico nr. 23011614304632400000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 300,95

Invio effettuato in data 23/01/2023 con protocollo telematico nr. 23011614222339165000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 185.128,98

Invio effettuato in data 16/02/2023 con protocollo telematico nr. 23020813534233513/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 38,00

Invio effettuato in data 28/02/2023 con protocollo telematico nr. 23021410355758972/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 128.829,68

Invio effettuato in data 16/03/2023 con protocollo telematico nr. 23030712234837885/000001.

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)

