

# COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

## L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 13 del 19/07/2023

L'anno 2023, il giorno 19 del mese di luglio alle ore 9,30 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 30/06/2023.

**NB: Viene constatato che a causa di un refuso è stata erroneamente indicata nel verbale n. 1 del 26/01/2023, "procede alla verifica di cassa al 30/09/2022" anziché 31/12/2022.**

**NB: Viene constatato che a causa di un refuso è stata erroneamente indicata nel verbale n. 6 del 17/04/2023 e 24/04/2023 relativamente alla verifica dell'agente contabile Canali Tonina, nel paragrafo "Si procede alla verifica di cassa dell'economista in data odierna (26/01/2023)" la data del 26/01/2023 anziché 17/04/2023.**

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 30/06/2023:

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2023</b>		<b>Euro +</b>	<b>4658734,2</b>
Reversali emesse al 30.06.2023	n. 2.578	Euro +	3.960.912,61
Mandati emessi al 30.06.2023	n. 2.120	Euro -	6.136.290,83
<b>Risultanze contabili (conto di diritto)</b>		<b>Totale</b>	<b>2.483.355,98</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 +	3.960.365,52
Mandati pagati	Euro -	6.068.792,73
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	1.260.017,83
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	1.037,10
<b>(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/06/2023</b>	<b>Totale</b>	<b>3.809.287,72</b>

COMUNE DI FORLIMPOPOLI  
Comune di Forlimpopoli  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0014038/2023 GALLI  
Emissione: ANDREA CAPPELLONI

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

<b>Conto di fatto del Tesoriere</b>	<b>Euro +</b>	<b>3.809.287,72</b>
Incassi da regolarizzare	Euro -	1.260.017,83
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	1.037,10
Reversali non ancora riscosse	Euro +	-
Mandati non ancora pagati	Euro -	66.571,10
Reversali emesse e non contabilizzate	Euro +	547,09
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	927,00
Totale verifica	<b>Totale</b>	<b>2.483.355,98</b>

<b>Contabilità presso il tesoriere</b>		<b>3.809.287,72</b>
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	24.702,53
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	243,89
<b>Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)</b>		<b>3.784.829,08</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. 1077 del 03/04/2023 di € 8.101,60 riferita alla compensazione dell'IVA SPLIT COMMERCIALE per il mese di marzo 2023, che si chiude con il mandato di pagamento 1046 dello stesso giorno;
- nr. 1257 del 12/04/2023 di € 15,00 riferita all'incasso di proventi per illuminazione votiva da Cicognani Iris, regolarmente incassato come corrispettivo nel registro IVA relativo (regolarizzazione di un sospeso in entrata);
- nr. 1707 del 15/05/2023 di € 121,00 riferita all'incasso da Branchini Giovanna dei ricavi da mense scolastiche (regolarizzazione di un sospeso in entrata), regolarmente incassato come corrispettivo nel registro IVA relativo;
- nr. 2159 del 14/06/2023 di € 100,00 riferita all'incasso da Campanale Valentina di diritti di segreteria dell'edilizia privata (regolarizzazione di un sospeso in entrata);

Mandati di pagamento:

- nr. 1.046 del 03/04/2023 di € 8.101,60 riferito alla compensazione dell'IVA SPLIT COMMERCIALE per il mese di marzo 2023, che si chiude con la reversale di incasso 1077 dello stesso giorno;
- nr. 1.406 del 27/04/2023 di € 30,00 riferito al versamento all'ANAC del contributo per la gara avente il CIG 933684938A;
- nr. 1.783 del 29/05/2023 di € 567,30 riferito al pagamento della fattura n. 2/1161 del 18/05/2023 ad ADRIA BANDIERE SRL, per l'acquisto di bandiere italiane da consegnare a nuovi

cittadini italiani in occasione di matrimoni civili, giusta determina di impegno n. 218/2023;

- nr. 2100 del 29/06/2023 di € 6,10 per la regolarizzazione di un sospeso di spesa relativa all'insoluto SDD di Lo Monaco Leonardo, per la refezione scolastica.

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 30/06/2023):

IT84L0760113200000014415475 Diritti di segreteria	1.121,65
IT65W0760113200000016645475 Servizi vari	1.152,53

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 30/06/2023):

Arretrati refezione	IT13L0627067790CC0290085709	€ 289,64
Luci votive	IT07Q0627067790CC0290198641	€ 45,00
Conto anticipazioni	IT64O0627067790CC0290085827	€ 0,00
Conto emergenza covid	IT41S0627067790CC0290251520	€ 6.967,13
Riscossione entrate da ingiunzione	IT91J0627067790CC0290262547	€ 0,00
Servizi scolastici	IT28K0627067790CC0290085708	Chiuso nel 2023
Tributi minori recupero evasione	IT16V0627067790CC0290262512	€ 0,00
Canone Unico Patrimoniale	IT23T0627067790CC0290301821	€ 1.368,50
Riscossione coattiva ICA	IT58V0627067790CC0290283387	€ 210,42

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.

Si ribadisce l'opportunità di procedere ad una ricognizione sulla possibilità di chiudere i seguenti conti correnti (arretrati refezione, luci votive e conto emergenza Covid) non strettamente necessari per l'operatività dell'Ente.

### **Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili**

Premesso che con delibera nr. 1 del 03/02/2023, così come rettificata dalla delibera nr. 4 del 07/02/2023, 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              |
| <b>4)</b> | <b>Settore Anagrafe</b>  | <b>Cangialeoni Marika</b> |

#### **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 01/04/2023 al 30/06/2023 ammontano a complessivi € 686,22, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 358 del 18/07/2023 relativa ai buoni spesa economale dal nr. 17 al nr. 33 che risulta effettivamente rimborsata dai mandati dal nr 2.206 al nr 2.211 del 18/07/2023.

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

- Buono d'ordine nr. 23/0017 del 20/04/2023 di € 8,80 per acquisto copie della Costituzione per cerimonia bambini;
- Buono d'ordine nr. 23/0019 del 08/05/2023 di € 18,00 per acquisto materiale per esposizione bandiere (corde, ecc....);
- Buono d'ordine nr. 23/0026 del 15/06/2023 di € 15,00 per acquisto tanica olio automezzo dei servizi sociali EA033NZ.

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

Si procede alla verifica di cassa dell'economo riferita al 30/06/2023:

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

<b>Numero</b>	<b>Taglia</b>	<b>Contanti al 30/06/2023</b>	
2	100,00	200,00	Contanti
0	50,00	0,00	Contanti
6	20,00	120,00	Contanti
8	10,00	80,00	Contanti
9	5,00	45,00	Contanti
4	2,00	8,00	Contanti
8	1,00	8,00	Contanti
13	0,50	6,50	Contanti
15	0,20	3,00	Contanti

15	0,10	1,50	Contanti
7	0,05	0,35	Contanti
11	0,02	0,22	Contanti
6	0,01	0,06	Contanti
		<b>472,63</b>	

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 1/1/2023
-€ 3.000,00	Prelievi a tutto il II trimestre
€ 7.000,00	Saldo contabile libretto di deposito al 30/06/2023

3.000,00	Totale prelievi
-1841,15	Liquidazione I trimestre Determina nr. 147 del 11/04/2023
-686,22	Liquidazione II trimestre Determina nr. 358 del 18/07/2023
472,63	Saldo della cassa economale al 30/06/2023

## 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
<b>PROVENTI WC PARCO URBANO</b>	142,63	2904	21/06/2023
<b>PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE</b>	459,44	2905	21/06/2023
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>602,07</b>		

Ai fini del controllo si ribadisce quanto già indicato nel precedente verbale n. 6 del 17/04/2023 e 24/04/2023 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 conferma che gli scontrini riportanti gli importi di € 142,63 e 459,44 sono stati siglati dalla Sig.ra Maldini.

## 3. Verifica agente contabile Tolo Antonio

Nel trimestre non ha incassato nulla e si conferma pertanto che l'ultima ricevuta d'incasso è la numero 43, come da verbale n. 6 del 17/04/2023 e 24/04/2023.

## 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
01/04/2023-30/04/2023	3.314,70	2748	06/06/2023
01/05/2023-31/05/2023	4.008,30	2749	06/06/2023
01/06/2023-30/06/2023	4.995,70	3285	11/07/2023
<b>TOTALE (01/04/2023-30/06/2023)</b>	<b>12.318,70</b>		

Si procede al controllo del contante sino alla data odierna del 19/07/2023 e delle distinte provvisorie che riguardano i diritti riscossi non ancora versati in tesoreria.

Numero	Taglia	Contanti al 19/07/2023	
0	100,00	0,00	Contanti
16	50,00	800,00	Contanti
107	20,00	2.140,00	Contanti
7	10,00	70,00	Contanti
8	5,00	40,00	Contanti
29	2,00	58,00	Contanti
15	1,00	15,00	Contanti
13	0,50	6,50	Contanti
14	0,20	2,80	Contanti
12	0,10	1,20	Contanti
2	0,05	0,10	Contanti
0	0,02	0,00	Contanti
10	0,01	0,10	Contanti
		<b>3.133,70</b>	

### **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 € 118.715,25

Pagamento effettuato in data 17/04/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23040509001659136/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 195.202,13

Pagamento effettuato in data 16/05/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23051115294868831/000001

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 99.290,99

Pagamento effettuato in data 16/06/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23061211343650711/000001

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

Pagamento effettuato in data 28/06/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23062611231825590/000001 .

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)