

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 25/10/2023

L'anno 2023, il giorno 25 del mese di ottobre 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 30/09/2023.

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 30/09/2023:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2023		Euro +	4.658.734,20
Reversali emesse al 30.09.2023	n. 3.728	Euro +	6.878.687,28
Mandati emessi al 30.09.2023	n. 3.325	Euro -	9.145.373,44
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	2.392.048,04

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 rimosse dal Tesoriere	Euro +	6.695.558,57
Mandati pagati	Euro -	9.070.549,55
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro +	946.645,17
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	2.851,75
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/09/2023	Totale	3.227.536,64

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Forlimpopoli:

Conto di fatto del Tesoriere	Euro +	3.227.536,64
Incassi da regolarizzare	Euro -	946.645,17
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	2.851,75
Reversali non ancora rimosse	Euro +	177.089,36
Mandati non ancora pagati	Euro -	74.823,89
Reversali emesse ma trasmesse a ottobre	Euro +	6.039,35
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	0,00
Totale verifica	Totale	2.392.048,04

Contabilità presso il tesoriere		3.227.536,64
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	2.279,76
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	265,52
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		3.225.522,40

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. 2.907 del 31/07/2023 di € 98,00 riferita alla regolarizzazione del sospeso n. 2636/2023 per l'incasso di proventi per la gestione della refezione scolastica;
- nr. 3.236 del 21/08/2023 di € 1.458,96 riferita all'introito del TFR a carico dei dipendenti sugli stipendi del mese di agosto;
- nr. 3.530 del 12/09/2023 di € 157,57 riferita all'incasso di avvisi Tari anni dal 2015 al 2017 da diversi utenti (incasso avvenuto tramite pagoPA e versato giornalmente nel conto all'uopo dedicato);
- nr. 3724 del 29/09/2023 di € 816,40 riferita all'incasso da Lugaresi Virgilio dei "proventi da concessioni edilizie U1";

Mandati di pagamento:

- nr. 2.465 del 01/08/2023 di € 162,00 riferito al contributo per libri di testo (bando 2022-2023) erogato a BJ, come da richiesta prot. n. 14511/2023 del Responsabile del IV Settore;
- 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. 3.300 del 26/09/2023 di € 1.205,67 riferito al pagamento della fattura n. 13/SP del 31/08/2023 ad FOR.B SOC. COOP. SOCIALE IMPRESA SOCIALE ONLUS, per il servizio di piano alla lotta alla zanzara 2023, giusta determina di impegno n. 245/2023;
- nr. 3.324 del 29/09/2023 di € 27,73 riferito al pagamento delle fatture nr. 20232010001510 del 06/09/2023 e n. 20232010000922 del 07/06/2023 al netto della nota di accredito nr. 20232010001011 del 01/07/2023 ad EICOM SRL per il pagamento della fornitura del gas naturale/metano per gli uffici generali;

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi (al 30/09/2023):

IT84L0760113200000014415475 Diritti di segreteria	2.057,57
IT65W0760113200000016645475 Servizi vari	1.834,12

I conti correnti bancari presentano i seguenti saldi (al 30/09/2023):

Arretrati refezione	IT13L0627067790CC0290085709	579,11
Luci votive	IT07Q0627067790CC0290198641	180,00
Conto anticipazioni	IT64O0627067790CC0290085827	,00
Conto emergenze varie	IT41S0627067790CC0290251520	24.156,13
Riscossione entrate da ingiunzione	IT91J0627067790CC0290262547	,00
Tributi minori recupero evasione	IT16V0627067790CC0290262512	,00
Canone Unico Patrimoniale	IT23T0627067790CC0290301821	632,50
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) non strettamente necessari per l'operatività dell'Ente. 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 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 |
| 4) | Settore Anagrafe | Cangialeoni Marika |

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 01/07/2023 al 30/09/2023 ammontano a complessivi € 1.152,73, il rendiconto trimestrale è stato approvato con determinazione dirigenziale numero 551 del 12/10/2023 relativa ai buoni spesa economale dal nr. 34 al nr. 54 che è stato effettivamente rimborsata con mandati dal n. 3.410 al n 3.418.

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

- Buono d'ordine nr. 23/0039 del 04/08/2023 di € 24,90 per acquisto materiale informatico;
- Buono d'ordine nr. 23/0040 del 07/08/2023 di € 18,00 per acquisto fiori per cerimonia centenaria;
- Buono d'ordine nr. 23/0046 del 05/09/2023 di € 11,00 per acquisto spry antivespe per mensa.

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

Si procede alla verifica di cassa dell'economo riferita al 30/09/2023:

Prelievi di contante dal libretto di deposito cassa economale:

Numero	Taglia	Contanti al 30/09/2023	
0	100,00	0,00	Contanti
0	50,00	0,00	Contanti
2	20,00	40,00	Contanti
14	10,00	140,00	Contanti
13	5,00	65,00	Contanti
4	2,00	8,00	Contanti
4	1,00	4,00	Contanti
15	0,50	7,50	Contanti
13	0,20	2,60	Contanti
16	0,10	1,60	Contanti
10	0,05	0,50	Contanti
11	0,02	0,22	Contanti
7	0,01	0,07	Contanti
		269,49	

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 1/1/2023
-€ 3.949,59	Spese sostenute a tutto il III Trimestre + cassa contante
€ 6.050,41	Saldo contabile libretto di deposito al 30/09/2023

3.949,59	Totale prelievi
-1841,15	Liquidazione I trimestre Determina n. 147 del 11/04/2023
-686,22	Liquidazione II trimestre Determina n. 358 del 18/07/2023
-1.152,73	Liquidazione III trimestre Determina n. 551 del 12/10/2023
269,49	Saldo della cassa economale al 30/09/2023

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	77,86	4281	19/09/2023
PROVENTI WC CIRCONVALLAZIONE	417,49	4282	19/09/2023
TOTALE COMPLESSIVO	495,35		

Ai fini del controllo si ribadisce quanto già indicato nei precedenti verbali n. 6 del 17-24/04/2023 e 13 del 19/07/2023 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 sopra descritti sono stati siglati dalla Sig.ra Maldini.

3. Verifica agente contabile Tolo Antonio

L'agente contabile Tolo Antonio non è più operativo in quanto gli incassi del trimestre non ha incassato nulla e si conferma pertanto che l'ultima ricevuta d'incasso è la numero 43, come dai verbali n. 6 del 17-24/04/2023 e 13 del 19/07/2023. **Si chiede relazione da parte dei Responsabili sulle modalità di incasso del Museo Tobia Aldini, delle fotocopie, ecc... non riscontrandosi più incassi 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
01/07/2023-31/07/2023	4.624,85	3.777	11/08/2023
01/08/2023-31/08/2023	2.995,65	4.649	13/10/2023
01/09/2023-30/09/2023	3.375,30	4.650	13/10/2023
TOTALE (01/07/2023-30/09/2023)	10.995,80		

Si segnala il mancato versamento nei termini relativo all'incassato del mese di agosto in quanto il versamento è stato eseguito in data 13/10/2023. Si invita l'Ente ad adempiere nei termini di legge.

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 € 98.532,88

Pagamento effettuato in data 17/07/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23071117331044419

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 82.557,10

Pagamento effettuato in data 21/08/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23080911585749850.

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP per un importo complessivo pari ad € 109.812,29

Pagamento effettuato in data 18/09/2023. Modello F24EP con protocollo telematico nr. 23090810410237238

La seduta è tolta alle ore 13,41.

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni

(documento firmato digitalmente)