

COMUNE di FORLIMPOPOLI

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N. 36 del 30.09.2024

**VERIFICA DI CASSA al 31.12.2024**

**VERBALE N. 04 del 18/03/2025**

Il giorno 18 del mese di marzo anno 2025 alle ore 13:00 presso la sede municipale del Comune di Forlimpopoli in piazza Fratti n. 2, il Revisore Unico, Dott.ssa Anna Rita Balzani, nominata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 30/09/2024 procede alla verifica di cassa al 31/12/2024, con l'assistenza dell'addetta al servizio finanziario Dott.ssa Piolanti Laura.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/10/2024 - 31/12/2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 29/10/2024 con verbale n. 15.

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifica Tesoreria Comunale**

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 109 del regolamento di contabilità approvato in data 28/12/2022 con delibera n. 74, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di Ravenna in base ad apposita convenzione individuata con determinazione dirigenziale n. 626 del 19/12/2019 per il periodo 01/01/2020 – 31/12/2024 interessato da proroga tecnica con Determina dirigenziale n. 914 del 27/12/2024 fino al 31.01.2025 e successiva sua individuazione con Determina dirigenziale n. 31 del 24/01/2025 per il periodo 01/02/2025 - 31/01/2028, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31.12.2024, attestando che:

## Comune di Forlimpopoli

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2024 è di euro 3.976.748,37, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	3.407.097,37
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	10.230.558,15
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	2.563.199,81
c) TOTALE ENTRATE	16.200.855,33
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	9.290.089,79
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.934.017,17
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.976.748,37

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 20/01/2025, risulta un saldo di cassa per € 3.976.748,37.

- la differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2024	(+/-)	3.976.748,37
Riscossioni eseguite senza reversale		
Pagamenti effettuati da regolarizzare		
Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	
Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	
Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	
Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	
TOTALE SALDO DI CASSA		3.976.748,37

La disponibilità tenuta presso la Tesoreria Provinciale risulta la seguente:

<b>Contabilità presso il tesoriere</b>		<b>3.976.748,37</b>
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	54.988,34
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	33,00
<b>Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)</b>		<b>3.921.793,03</b>

### Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: € 341.264,78 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 341.264,78
- vincoli da mutui e finanziamenti per euro 0.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

La concordanza fra la contabilità del Tesoriere e il saldo presso Banca d'Italia deriva da:

- € 33,00 di pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale sono inerenti il sospeso di uscita n. 202 del 31/12/2024 riguardante l'addebito trimestrale dei bolli e delle spese;
- € 54.988,34 di riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale dello Stato riguardanti i provvisori in entrata dal n. 4477 al n. 4493 e dal n. 4497 al n. 4591.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti ordinativi di incasso e dei seguenti mandati emessi:

#### Reversali di incasso:

- n. 5856 del 01/10/2024 di € 816,70 riferita giro contabile per il fondo innovazione 20% della quota incentivi funzioni tecniche;
- n. 6862 del 09/12/2024 di € 333,50 riferita regolarizzazione sospesi di entrata relativi a incassi per pasti domiciliari (fattura emessa n. 140 del 05/12/2024)
- n. 7868 del 31/12/2024 di € 607,91 riferita regolarizzazione sospeso di entrata per IMU da riscossione coattiva;

#### Mandati di pagamento:

- n. 3812 del 01/10/2024 di € 816,70 riferito al giro contabile per il fondo innovazione 20% della quota incentivi funzioni tecniche;

## Comune di Forlimpopoli

- n. 4382 del 22/11/2024 di € 306,01 riferito al pagamento di contributi a carico dell'amministrazione per competenze Segretario comunale;
- n. 4952 del 31/12/2024 di € 33,00 riferito a spese di tenuta dei conti correnti postali e bancari;

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

### Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero c/c	Oggetto	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
IT84L0760113200000014415475	Diritti di segreteria				744,69
T65W0760113200000016645475	Servizi vari				1206,03
	<b>Saldo Totale c/c postali al 31.12.2024</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.950,72</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 1.950,72.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti bancari intestati all'Ente sono 8 (otto) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero c/c	Oggetto	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
R13L0627067790CC0290085709	Arretrati refezione				134,00
07Q0627067790CC0290198641	Luci votive				502,50
64O0627067790CC0290085827	Conto anticipazioni				-
41S0627067790CC0290251520	Conto emergenze varie				823,77
91J0627067790CC0290262547	Riscossione entrate da ingiunzione				-
16V0627067790CC0290262512	Tributi minori recupero evasione				-
23T0627067790CC0290301821	Canone Unico Patrimoniale				1.500,38
58V0627067790CC0290283387	Riscossione coattiva ICA				487,96
	<b>Saldo Totale c/c postali al 31.12.2024</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.448,61</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 3.448,61.

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. Il medesimo conto si ritiene di mantenerlo in quanto usufruibile per le varie emergenze che di volta in volta si dovessero presentare.

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. L'Ente sta promuovendo, presso i vari servizi, l'utilizzo del sistema pagoPA onde procedere successivamente alla chiusura dei conti correnti. 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.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

### **Verifica flussi SIOPE (eventuale)**

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/12/2024 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria.

Dall'analisi dei dati estrapolati non risultano differenze.

### **Monitoraggio anticipazione di tesoreria**

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **Monitoraggio tempi di pagamento**

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero 35 del 30/04/2024 e successive modifiche ed integrazioni, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 8 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 34.560,92;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 12,12 giorni.

## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Premesso che con delibera n. 3 del 10/01/2024, così come rettificata dalle delibere n. 11 del 19/02/2014 e n. 56 del 05/07/2024, la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2024 i seguenti agenti contabili a denaro:

- Servizi finanziari                      Massa Maria Angela- Economo (dal 01/01/2024 al 30/06/2024)  
Canali Tonina - Economo (dal 01/07/2024 al 31/12/2024)
- Servizio lavori pubblici              Campacci Andrea
- Settore Scuola Cultura              Tolo Antonio
- Settore Anagrafe                      Cangialeoni Marika

**Si prende atto che i singoli agenti contabili interni a denaro, relativamente all'anno 2024, hanno predisposto il conto annuale:**

SERVIZIO	CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE - ANNO 2024
Finanziario – Agente Massa Mariangela Economo (Dal 01/01/2024 al 30/06/2024)	Predisposti dall'agente e protocollati: <ul style="list-style-type: none"><li>• Mod. 21 per il periodo dal 01/01/2024 al 30/06/2024 – prot. n. 2095 del 30/01/2025</li><li>• Mod. 23 per rendicontazione piccole spese dal 01/01/2024 al 30/06/2024 (prot. n. 2094 del 30/01/2025)</li></ul>
Finanziario – Agente Canali Tonina Economo	Predisposti dall'agente e protocollati: <ul style="list-style-type: none"><li>– Mod. 21 per il periodo dal 01/07/2024 al 31/12/2024 – prot. 2096 del 30/01/2025</li><li>– Mod. 23 rendicontazione piccole spese (prot. n. 2093 del 30/01/2025)</li></ul>
Scuola e Cultura – Agente Tolo Antonio	Predisposto dall'agente e protocollato al n. 2097 del 30/01/2024
Anagrafe – Agente Cangialeoni Marika	Predisposto dall'agente e protocollato al n. 2098 del 30/01/2024
Lavori Pubblici – Agente Campacci Andrea	Predisposto dall'agente e protocollato al n. 2099 del 30/01/2024

### 1. Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo

## Comune di Forlimpopoli

Dott.ssa Canali Tonina, nominato con delibera n. 56 del 05/07/2024 fino al 31/12/2024 e dalla Dott.ssa Massa Maria Angela nominata con delibera n. 16 del 11/02/2025 dal 01/01/2025.

La consistenza di cassa alla data del 31.12.2024 risulta pari a euro 1.088,40.

Il versamento in tesoreria di € 1.088,40 è stato eseguito il giorno 17/01/2025 con quietanza n. 217, sospeso n. 204 regolarizzato con reversale n. 354 del 23/01/2025.

La consistenza di cassa contanti alla data odierna risulta pari a euro 195,65 ed è così composta:

200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	5	€	100,00
10,00	6	€	60,00
5,00	6	€	30,00
2,00	1	€	2,00
1,00	2	€	2,00
0,50	2	€	1,00
0,20	1	€	0,20
0,10	2	€	0,20
0,05	3	€	0,15
0,02	3	€	0,06
0,01	4	€	0,04
<b>Totale</b>		€	<b>195,65</b>

Alla data odierna la consistenza di cassa è la seguente:

€ 10.000,00	Consistenza iniziale cassa 12/02/2025
-€ 100,00	Prelievo al 17/02/2025
-200,00	Prelievo al 17/03/2025
€ 9.700,00	Saldo contabile libretto di deposito al 18/03/2025
+ € 195,65	Saldo cassa contanti al 18/03/2025
+ € 104,35	Buoni da rimborsare al 18/03/2025 (dal n. 1 al n. 5)
€ 10.000,00	Totale

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economici:

- Buono d'ordine n. 41 del 23.10.2024 per euro 14,25 riferito all'ufficio Servizi Demografici documentato con scontrino fiscale;
- Buono d'ordine n. 55 del 13.12.2024 per euro 38,95 riferito al Settore Scuola e Cultura documentato con scontrino fiscale.
- Buono d'ordine n. 69 del 30.12.2024 per euro 24,00 riferito all'ufficio economato documentato con scontrino fiscale.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economato ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 30/01/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Tributi con determina n. 941 del 31/12/2024.

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

## 2. Agente Contabile (Ufficio tecnico, lavori pubblici)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Andrea Campacci, (Ufficio tecnico) nominato con delibera di Giunta Comunale n. 3 del 10/01/2024 relativamente alla riscossione di: Servizio Bagni pubblici.

La consistenza di cassa al 31.12.2024 risulta pari a euro 0 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
<b>Totale</b>		€.	-

L'agente ha riversato i seguenti importi in tesoreria:

DESCRIZIONE	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
Incassi WC PARCO URBANO	107,97	6236	27/12/2024
Incasso WC CIRCONVALLAZIONE	617,05	6235	27/12/2024
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>725,02</b>		

Saldo al	€.	
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione riscontra che la documentazione contabile è costituita da scontrini rilasciati dall'apposito distributore e vistati dalla responsabile Sig.ra Maldini Antonella.

## 3. Agente contabile Settore Scuola Cultura

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Dott. Tolo Antonio, (Ufficio Scuola Cultura) nominato con determina n. 3 del 10/01/2024 relativamente alla riscossione di: Servizio Scuola e Cultura (fotocopie, ...).

La consistenza di cassa al 31.12.2024 risulta pari a euro 0 ed è così composta:

## Comune di Forlimpopoli

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
Totale		€.	-

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
Totale		€.	-

#### 4. Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Cangialeoni Marika, (Ufficio anagrafe), oggi assente, nominato con determina n. 3 del 10/01/2024 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità;
- altro

La consistenza di cassa al 31.12.2024 risulta pari a euro 2.961,40, riversata in data 13/01/2025 per euro 2.961,40.

La consistenza di cassa non è stata controllata fisicamente in quanto assente l'agente.

Il revisore si riserva di controllare la consistenza di cassa alla prossima verifica.

Per quanto concerne il IV trimestre 2024 per i servizi demografici risultano i seguenti versamenti in Tesoreria:

PERIODO	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01/10/2024-31/10/2024	3.226,55	5309	08/11/2024
01/11/2024-30/11/2024	2.900,00	5896	11/12/2024
01/12/2024-31/12/2024	2.961,40	126	13/01/2025
<b>TOTALE (01/10/2024-31/12/2024)</b>	<b>9.087,95</b>		

### Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

#### Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

1. Presentazione modello 770 Il termine di presentazione è fissato al 31 ottobre 2025.
2. Presentazione dichiarazione Irap. Il termine di presentazione del modello per le amministrazioni pubbliche di cui alla lett. e-bis) dell'art. 3, D.Lgs. n. 446/1997, è fissato nell'ultimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (31 ottobre 2025);
3. Trasmissione del bilancio consolidato alla BDAP Gli Enti Locali, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione del bilancio consolidato devono procedere con l'invio degli schemi di bilancio, della relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa, della relazione dell'organo di revisione, in caso di ritardo, si applica la sanzione prevista dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016 e a seguito delle modifiche occorse con la Legge di Bilancio 2019 (Legge n. 145/2018, co. 903-904);

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - A. impianti sportivi;
  - B. trasporto scolastico;
  - C. mensa scolastica;
  - D. luci votive.
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2024 servizi vari pagina 9 e servizi irap pagina 13;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2024 per servizi energetici pagina 4, servizi vari pagina 3, servizi irap pagina 2, servizi vari vendite pagina 16, split servizi irap pagina 14, split servizi vari pagina 8;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2024 pagina 115 per registro corrispettivi e pagina 95 per corrispettivi con Irap;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al IV trimestre in data 28/01/2025.

#### Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per

intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 159.561,36.

Invio effettuato in data 02/10/2024 alla Provincia di Forlì – Cesena, ricevuta di pagamento elaborata in data 16.10.2024 protocollo telematico n. 24100315094231917/000001;

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 126.066,09.

Invio effettuato in data 07/11/2024 alla Provincia di Forlì – Cesena, ricevuta di pagamento elaborata in data 18.11.2024 protocollo telematico n. 24110812375129722/000001;

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 123.131,79.

Invio effettuato in data 04/12/2024 alla Provincia di Forlì – Cesena, ricevuta di pagamento elaborata in data 16.12.2024 protocollo telematico n. 24120410542454942/000001;

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 122.663,16.

Invio effettuato in data da parte dell'Ufficio personale alla Provincia di Forlì Cesena ricevuta di pagamento elaborata in data 23.12.2024 protocollo telematico n. 24121715582255720/000001.

Gli F24EP relativi sono in copia tenuti agli atti dell'Ufficio Ragioneria.

### **Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente**

Vedi delibera n. 25 del 02/04/2024.

### **Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente**

Le garanzie prestate dall'Ente sono le seguenti:

<b>Polizze fidejussorie passive art. 207 Tuel</b>				
<b>Atto di concessione</b>	<b>OGGETTO</b>	<b>Importo</b>	<b>Soggetto Garantito</b>	<b>Scadenza</b>
C.C. N. 25 DEL 18/03/2005	Fideiussione a favore di Cassa Dei Risparmi di Forlì (ora Intesa San Paolo S.p.a.) a garanzia del mutuo di € 1.987.000,00 per la costruzione impianto sportivo piscina	1.987.000,00	Piscine e Sport S.r.l.	31/12/2026

Tale debito potenziale risulta accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 per l'importo di € 108.137,31 per il debito residuo fideiussione dell'impianto sportivo piscina comunale. Al 31/12/2024 il debito residuo del mutuo garantito risulta pari a € 534.912,87;

### **Altre verifiche periodiche**

Destinazione dei proventi per sanzioni alle violazioni del Codice della strada L'organo esecutivo deve deliberare annualmente la destinazione della parte vincolata del provento al miglioramento del servizio di circolazione stradale disposto dagli artt. 142 co. 12-ter e 208, co. 4, Codice della

## Comune di Forlimpopoli

strada (D.Lgs. n. 285/1992). Questa attività è stata svolta dall'Unione dei Comuni della Romagna forlivese per l'anno 2023 in quanto la funzione è conferita in Unione fino al 30/04/2025.

Comunicazione liquidazioni periodiche iva Entro il 1° dicembre 2025 deve essere inviata la comunicazione delle liquidazioni periodiche per il III trimestre 2025.

### **Rilievi, considerazioni e proposte**

A conclusione dei lavori, l'Organo di revisione non ha rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

### **L'Organo di revisione dispone**

la trasmissione di copia del presente verbale:

- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Anna Rita Balzani

(documento firmato digitalmente)