

COMUNE di FORLIMPOPOLI

REVISORE UNICO

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

VERIFICA DI CASSA al 31.03.2025

VERBALE N. 09 del 22/05/2025

Il giorno 22 del mese di maggio anno 2025 alle ore 09:00 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 31/03/2025, 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 01/01/2025 - 31/03/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 18/03/2025 con verbale n. 4.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 2.423 reversali e n. 1.135 mandati.

L'ultima reversale di incasso (2.423) è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 905,60 con causale "*regolarizzazione sospesi: 26,438*" (Per incasso Canone Unico Patrimoniale dalla Telecom Italia SPA).

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.083.193,94
Totale reversali emesse in conto residui	€.	400.845,15
Totale reversali emesse complessive	€.	1.484.039,09

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per euro 1.024,19 con causale "Comune di Forlimpopoli – Corrispettivo rilascio n. 61 CIE periodo dal 17/02/2025 al 28/02/2025".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.328.013,19
Totale mandati emessi in conto residui	€.	2.181.592,90
Totale mandati emessi complessivi	€.	3.509.606,09

L'organo di revisione prende atto che nel trimestre non sono stati annullati né mandati né reversali.

Verifiche a campione

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

Reversali di incasso:

- n. 807 del 31/01/2025 di € 30,00 riferita all'incasso tramite sospeso di entrata per il trasporto della Salma di Salvadori Matteo, incassato dalle Onoranze Funebri di Landi SRL;
- n. 1614 del 28/02/2025 di € 181,50 riferita alla regolarizzazione del sospeso di entrata 710/2025 relativo ad incasso per la mensa scolastica
- n. 2421 del 31/03/2025 di € 262.913,54 riferita regolarizzazione sospeso di entrata n. 990/2025 per IMU – Anticipo di risorse ex art. 3 c. 1 e 2 del DL 78/2015 dalla Direzione Centrale della Finanza locale;

Mandati di pagamento:

- n. 378 del 28/01/2025 di € 900,00 riferito ad un contributo per attività culturali, turistiche, sportive erogato all'associazione E Goz (CF. 92053980402)
- n. 756 del 20/02/2025 di € 20,09 riferito al pagamento di contributi per la previdenza complementare al fondo Pensione Perseo Sirio relativi ai dipendenti iscritti a tale cassa appartenenti al Servizio Finanziario;
- n. 1.134 del 31/03/2025 di € 1.662,21 riferito al versamento alla tesoreria provinciale di quanto dovuto per il rilascio di 99 Carte d'Identità Elettroniche rilasciate durante il periodo intercorrente tra l'1/02/2025 ed il 15/02/2025;

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

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

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 31.03.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2025 è di euro 1.951.181,37, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	3.976.748,37
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.083.193,94
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	400.845,15
c) TOTALE ENTRATE	5.460.787,46
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.328.013,19
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.181.592,90
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.951.181,37

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 09/04/2025, risulta un saldo di cassa per € 2.298.810,49.

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

SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.03.2025	(+/-)	1.951.181,37
Riscossioni eseguite senza reversale		650.494,05
Pagamenti effettuati da regolarizzare		2.415,69
Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	305.530,33
Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	73.159,36
TOTALE SALDO DI CASSA		2.366.888,76

La disponibilità tenuta presso la Tesoreria Provinciale risulta la seguente:

Contabilità presso il tesoriere		2.366.888,76
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	62.725,90
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	207.228,27
Incassi contabilizzati dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia) ma non dal Tesoriere	Euro +	37,74
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		2.511.428,87

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

- **In entrata per un totale di 62.725,90:** dalle reversali 2358 (€ 312,25) e dalla numero 2.258 alla numero 2.281 (per complessivi € 20.336,21), e dai provvisori in entrata n. 1.133 (di € 688,50), 1.134 (di € 15,00) e dal n. 1.205 al numero 1.227 (per complessivi € 41.373,94);
- **In spesa per un totale di 207.228,27:** dai mandati n. 781 (di € 367,40), dal numero 1.102 al numero 1.130 (per un totale di € 174.544,14), e dai provvisori di uscita n. 61-62 (per un totale di 32.316,73).
- **37,74 €** derivano da incassi che Banca d'Italia ha registrato il giorno 31/03/2025 e la Tesoreria comunale in data 01/04/2025 (sospesi n. 1.231 e n. 1.232).

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: € 85.966,22 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 85.966,22
- 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.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2024, 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	675,07			
IT65W0760113200000016645475	Servizi vari	1.136,41			
	Saldo Totale c/c postali al 31.03.2025	1.811,48	0,00	0,00	0,00

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 1.811,48.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2025, 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
IT13L0627067790CC0290085709	Arretrati refezione	336,96			
IT07Q0627067790CC0290198641	Luci votive	701,31			
IT64O0627067790CC0290085827	Conto anticipazioni	-			
IT41S0627067790CC0290251520	Conto emergenze varie	1.438,98			
IT91J0627067790CC0290262547	Riscossione entrate da ingiunzione	-			
IT16V0627067790CC0290262512	Tributi minori recupero evasione	-			
IT23T0627067790CC0290301821	Canone Unico Patrimoniale	15.025,66			
IT58V0627067790CC0290283387	Riscossione coattiva ICA	143,50			
	Saldo Totale c/c bancari al 31/03/2025	17.646,41	0,00	0,00	0,00

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 17.646,41.

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

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/03/2025 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 risultano differenze dovute al gap temporale legato sia alla data di trasmissione degli ordinativi sia dalle date di scadenza del pagamento degli F24EP.

Flussi di cassa al 31/03/2025

FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2025 al 31/03/2025

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.976.748,37

Comune di Forlimpopoli

Entrate titolo 1.00	+	484.760,18
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	69.816,38
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	405.204,36
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	959.780,92
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.034.657,25
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.034.657,25
Differenza D (D=B - C)	=	-1.074.876,33
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-1.074.876,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	119.845,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	119.845,91
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	119.845,91
Spese Titolo 2.00	+	960.651,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	960.651,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	960.651,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-840.805,67
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00

Comune di Forlimpopoli

Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0,00
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0,00
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	416.333,52
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	443.532,59
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.033.867,30
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	333.021,46
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	2.366.888,76

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 1.074.876,33 nella gestione delle liquidità; tale circostanza necessita di un costante monitoraggio, atteso che l'esistenza di disavanzi significativi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria. È pur vero che la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare. Tuttavia, si ribadisce che il verificarsi di un eventuale deficit di cassa è uno dei principali indicatori di squilibrio finanziario per il quale devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare regolari flussi che consentano, anche nel prossimo futuro, all'Ente di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee.

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 Dott.ssa Canali Tonina, nominato con delibera n. 127 del 27/12/2025 fino al 09/02/2025 e dalla Dott.ssa Massa Maria Angela nominata con delibera n. 16 del 11/02/2025.

La consistenza di cassa alla data del 31.03.2025 risulta pari a euro 42,65. Dei 10.000,00 riscossi ad inizio anno e versati nel libretto il 12/02/2025, sono stati prelevati 100,00 € il 17/02/2025 e 200,00 € il 17/03/2025, ed al contempo sono stati emessi i buoni dal n. 1 al n. 7 per complessivi € 257,35. Il tutto è attestato dalla determina n. 206 del 10/04/2025. I buoni sono stati rimborsati con i mandati dal n. 1371 al n. 1374 del 10/04/2025.

In data 11/04/2025 sono stati prelevati dal libretto € 500,00, e sono stati emessi i buoni dal n. 8 al n. 14 per complessivi € 436,79.

La consistenza di cassa contanti alla data odierna risulta quindi pari a euro 363,21 ed è così composta:

Numero	Taglia	Contanti al 22/05/2025	
2	100,00	200,00	Contanti
1	50,00	50,00	Contanti
1	20,00	20,00	Contanti
3	10,00	30,00	Contanti
10	5,00	50,00	Contanti
4	2,00	8,00	Contanti
2	1,00	2,00	Contanti
1	0,50	0,50	Contanti
7	0,20	1,40	Contanti
8	0,10	0,80	Contanti
7	0,05	0,35	Contanti
4	0,02	0,08	Contanti
8	0,01	0,08	Contanti
		363,21	

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

- Buono d'ordine n. 1 del 27/02/2025 per euro 42,20 riferito all'ufficio Servizi Scolastici per l'acquisto di generi alimentari urgenti presso il Nuovo Giardino di Fabbri Caterina e C. SNC, documentato con scontrino fiscale;
- Buono d'ordine n. 4 del 17/03/2025 per euro 15,00 riferito al Settore Segreteria documentato con scontrino fiscale per l'acquisto di una pianta per il compleanno della centenaria Adinolfi Alba;
- Buono d'ordine n. 7 del 28/03/2025 per euro 105,00 riferito al Settore Scuola, cultura, servizi sociali e sport, documentato con scontrino fiscale, per l'acquisto di un nuovo cellulare di servizio.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 10/04/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Tributi con determina n. n. 206 del 10/04/2025.

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. 127 del 27/12/2024 relativamente alla riscossione di: Servizio Bagni pubblici.

La consistenza di cassa al 31.03.2025 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		€.	-

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		€.	-

L'agente ha riversato i seguenti importi in tesoreria:

DESCRIZIONE	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
Incassi WC PARCO URBANO	41,39	1269	13/03/2025
Incasso WC CIRCONVALLAZIONE	226,96	1268	13/03/2025
TOTALE COMPLESSIVO	268,35		

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

L'Organo di revisione riscontra che la documentazione contabile è costituita da scontrini rilasciati dall'apposito distributore e visti 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. 127 del 27/12/2024 relativamente alla riscossione di: Servizio Scuola e Cultura (fotocopie, ...).

La consistenza di cassa al 31.03.2025 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. 127 del 27/12/2024 relativamente alla riscossione di:

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

La consistenza di cassa al 31.03.2025 risulta pari a euro 4.205,40, riversata in data 02/04/2025 per euro 4.205,40.

La consistenza di cassa alla data odierna è di 1.748,75 così suddivisa:

Comune di Forlimpopoli

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	7	€	350,00
20,00	62	€.	1.240,00
10,00	12	€.	120,00
5,00	4	€.	20,00
Monete		€.	18,75
Totale		€.	1.748,75

Per quanto concerne il I trimestre 2025 per i servizi demografici risultano i seguenti versamenti in Tesoreria:

PERIODO	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01/01/2025 - 31/01/2025	3.475,55	563	05/02/2025
01/02/2025 - 28/02/2025	3.534,75	1134	05/03/2025
01/03/2025 - 31/03/2025	4.205,40	1655	02/04/2025
TOTALE (01/01/2025-31/03/2025)	11.215,70		

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 LiPe IVA IV trimestre 2024 in data 25/02/2025 tramite lo studio Bertuccioli & Partners;
2. Trasmissione del bilancio di previsione 2025-2027 alla BDAP Enti Locali;

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 31/03/2025 servizi vari pagina 6 e servizi irap pagina 7;

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2025 per servizi vari pagina 4, servizi irap pagina 2, servizi vari vendite pagina 16, split servizi irap pagina 7, split servizi vari pagina 6;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2025 pagina 55 per registro corrispettivi e pagina 33 per corrispettivi con Irap;

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

L'ente trasmetterà la liquidazione IVA periodica relativa al I trimestre entro il 31/05/2025.

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 € 73.431,24 ricevuta di pagamento elaborata in data 10.02.2025 protocollo telematico n. 25031109342769401/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 48.249,89 ricevuta di pagamento elaborata in data 17.02.2025 protocollo telematico n. 25021108560331751/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 93.720,99 ricevuta di pagamento elaborata in data 17.03.2025 protocollo telematico n. 25040913362031602/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 0,00 ricevuta di pagamento elaborata in data 16.05.2025 protocollo telematico n. 25051211165029004/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 169.483,64 ricevuta di pagamento elaborata in data 16.05.2025 protocollo telematico n. 25051212213435071/000001.

Gli F24EP relativi sono in copia tenuti agli atti.

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

Vedi delibera di Giunta Comunale n. 31 del 18/03/2025.

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

Le garanzie prestate dall'Ente sono le seguenti:

Polizze fidejussorie passive art. 207 Tuel				
Atto di concessione	OGGETTO	Importo	Soggetto Garantito	Scadenza
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
/	Fideiussione a favore di Anas per realizzazione ciclopedonale	10.000,00	Anas	10.000,00

Tale debito potenziale risulta accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 per l'importo di € 108.137,31 per il debito residuo fideiussione dell'impianto sportivo piscina comunale e 10.000,00 € per fideiussione realizzazione ciclopedonale.

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)