

COMUNE di FORLIMPOPOLI

REVISORE UNICO

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

VERIFICA DI CASSA al 30.09.2025

VERBALE N. 20 del 20/11/2025

Il giorno 20 del mese di novembre anno 2025 alle ore 9.30 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 30/09/2025, 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 01/07/2025 - 30/09/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 04/08/2025 con verbale n. 14.

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. 5.457 reversali e n. 3.419 mandati.

L'ultima reversale di incasso (n. 5.457) è stata emessa in data 30/09/2025 per euro 100,00 con causale "Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 3423/2025 - (BB) - /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2025-09-30SIGPITM1XXX-I1hCbd99-0000" (Per incasso Proventi da esumazioni da R.P.).

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	6.421.012,42
Totale reversali emesse in conto residui	€.	1.273.176,39
Totale reversali emesse complessive	€.	7.694.188,81

L'ultimo mandato di pagamento (n. 3.419) è stato emesso in data 30/09/2025 per euro 30,40 con causale "DELIBERA AEEG N.280/07 - FATTURAZIONE RITIRO DEDICATO RID013720 " a favore del GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE S.P.A. per il pagamento della fattura n. 2025032719 del 13/05/2025.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	7.232.559,05
Totale mandati emessi in conto residui	€.	2.796.518,97
Totale mandati emessi complessivi	€.	10.029.078,02

L'organo di revisione prende atto che dall'inizio dell'anno al 30/09/2025 è stata annullata la reversale n. 3259 del 19/05/2025 di € 2.685,37.

Verifiche a campione

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

Reversali di incasso:

- n. 4.569 del 30/07/2025 di € 100,00 riferita alla regolarizzazione del sospeso di entrata 2.714/2025 relativo ad incasso per autorizzazione di esumazioni/estumulazioni /tumulazioni;
- n. 5.013 del 31/08/2025 di € 56,71 riferita alla regolarizzazione del sospeso n. 3.022/2025 per incasso di una multa per violazione al codice della strada;
- n. 5.453 del 30/09/2025 di € 9,78 riferita regolarizzazione sospeso di entrata n. 3357/2025 per introito spese di notifica.

Mandati di pagamento:

- n. 2.765 del 22/07/2025 di € 120,00 riferito al pagamento della fattura n. 2/PA del 14/07/2025 per "lavori di spostamento cumuli di residui di potatura";
- n. 3.091 del 26/08/2025 di € 1.224,90 riferito al pagamento della fattura n. 112505659662 del 05/08/2025 dell'HERA SPA per il consumo dell'acqua dal 25/06/2025 al 25/07/2025 nell'Istituto Alberghiero di Forlimpopoli che poi rimborserà la Provincia di Forlì-Cesena in quanto trattasi di un Istituto di Istruzione Superiore;
- n. 3.410 del 29/09/2025 di € 1.600,00 riferito al pagamento della fattura 2/PA del 15/09/2025 alla Società Cooperativa Facchini Forlimpopoli A.R.L. per il montaggio e smontaggio cartelloni elettorali per il referendum abrogativo dell'8 e 9 giugno 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. 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 30.09.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2025 è di euro 1.641.859,16, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	3.976.748,37
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	6.421.012,42
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.273.176,39
c) TOTALE ENTRATE	11.670.937,18
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	7.232.559,05
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.796.518,97
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.641.859,16

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 20/11/2025, risulta un saldo di cassa di € 1.862.609,88.

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

SALDO DI CASSA DEL TESORIERE ALLA DATA DEL 30.09.2025	(+/-)	1.862.609,88
Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	204.268,49
Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	841,00
Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
Reversali consegnate ma non riscosse	(+)	55.169,94
Mandati emessi da inviare al Tesoriere		
Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(-)	72.493,17
TOTALE SALDO DI CASSA DELL'ENTE		1.641.859,16

La disponibilità tenuta presso la Tesoreria Provinciale risulta la seguente:

Contabilità presso il tesoriere		1.862.609,88
Riscossioni non contabilizzate dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro -	
Pagamenti non contabilizzati in Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)	Euro +	6.621,39
Incassi contabilizzati dalla Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia) ma non dal Tesoriere	Euro +	82.683,95
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		1.951.915,22

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

- **pagamenti non contabilizzati dalla Banca d'Italia** per € 6.621,39 di cui € 4.229,50 relativo al mandato n. 3408 del 29/09/2025; € 56,54 relativo ai mandati n. 3414-3415 del 30/09/2025; e dalla differenza tra entrate e spese di € 2.335,35 derivante da entrate per € 5.374,56 (somma delle reversali dal n. 5427 al n. 5431 e dai provvisori di entrata 3360-3361-3418-3425) e spese per € 7.709,91 (somma del provvisorio di uscita 152 e mandati dal n. 3409 al n. 3413)
- **incassi non contabilizzati dal tesoriere** per € 82.683,95: dalla somma dei provvisori in entrata n. 3428 (€ 81.108,94) n. 3429 (€ 215,77), e n. 3430 (€ 1.359,24).

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: € 57.612,26 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 57.612,26
- 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 30.09.2025, 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
IT84L0760113200000014415475	Diritti di segreteria	675,07	604,88	534,69
IT65W0760113200000016645475	Servizi vari	1.136,41	1.066,22	996,03
	Saldo Totale c/c postali per trimestre	1.811,48	1.671,10	1.530,72

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 1.530,72.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2025, 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
IT13L0627067790CC0290085709	Arretrati refezione	336,96	336,96	336,96
IT07Q0627067790CC0290198641	Luci votive	701,31	701,31	701,31
IT64O0627067790CC0290085827	Conto anticipazioni	-	-	-
IT41S0627067790CC0290251520	Conto emergenze varie	1.438,98	1.438,98	1.438,98
IT91J0627067790CC0290262547	Riscossione entrate da ingiunzione	-	-	-
IT16V0627067790CC0290262512	Tributi minori recupero evasione	-	-	-
IT23T0627067790CC0290301821	Canone Unico Patrimoniale	15.025,66	3.347,55	1.430,25
IT58V0627067790CC0290283387	Riscossione coattiva ICA	143,50	284,14	2.594,64
	Saldo Totale c/c bancari per trimestre	17.646,41	6.108,94	6.502,14

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 6.502,14.

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 30/09/2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici" alla data del 13/11/2025.

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:

PARTE SPESE

- al gap temporale legato sia alla data di pagamento e alla trasmissione degli ordinativi sia dalle date di scadenza del pagamento degli F24EP (per i mandati sui contributi e l'IRAP sugli stipendi del mese di settembre, pagati con F24EP il 16 ottobre);

PARTE ENTRATE

- ai sospesi regolarizzati con reversali emesse nel mese di ottobre ma relative a sospesi o documenti emessi dal 01/01/2025 al 30/09/2025, che il SIOPE ha imputato nel periodo in cui i sospesi/documenti sono stati generati;
- a reversali emesse a fine settembre transitate in SIOPE nel mese di ottobre.

Flussi di cassa al 30/09/2025

FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2025 al 30/06/2025

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.976.748,37
Entrate titolo 1.00	+	3.124.823,16
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	806.787,44
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	1.819.724,41
"- 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)	=	5.751.335,01
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.888.340,05
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	+	44.170,13
"- 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)	=	5.932.510,18
Differenza D (D=B - C)	=	-181.175,17
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)	=	-181.175,17
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	822.007,89
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)	+	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	822.007,89
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)	=	822.007,89
Spese Titolo 2.00	+	2.917.996,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.917.996,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	2.917.996,54
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-2.095.988,65
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00
Spese Titolo 3.04 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)	+	1.120.141,51
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.106.898,13
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.712.827,93
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	149.781,95
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	1.862.609,88

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 181.175,17 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. Si consiglia una maggior attenzione alla regolarizzazione dei sospesi di entrata, da effettuarsi entro e non oltre il 60° giorno.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

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

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 30.09.2025 risulta pari a euro 461,15.

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;
- 200,00 € il 17/03/2025;
- 500,00 € l'11/04/2025;
- 257,35 € il 22/05/2025 per il rimborso del rendiconto economale del I trimestre 2025
- 689,07 € il 31/07/2025 per il rimborso del rendiconto economale del II trimestre 2025

versati:

- 329,45 € il 29/10/2025 per il rimborso parziale del rendiconto economale del III trimestre 2025
- 9,40 € il 30/10/2025 a saldo del rendiconto economale del III trimestre 2025

al contempo sono stati emessi i buoni dal n. 1 al n. 29 per complessivi € 1.285,27 (€ 257,35 per il I trimestre, € 689,07 per il II trimestre ed € 338,85 per il III trimestre).

Il tutto è attestato dalle determine n. 206 del 10/04/2025, n. 380 del 11/07/2025 e n. 559 del 07/10/2025.

I buoni economici relativi al III trimestre 2025 sono stati rimborsati con i mandati dal n. 3441 al n. 3446 del 06/10/2025, per un totale di 338,85.

Dal 01/10/2025 ad oggi sono stati emessi buoni dal n. 30 al n. 35 per complessivi € 323,89.

La consistenza di cassa contanti alla data odierna risulta quindi pari a euro 186,85 ed è così composta:

Numero	Taglia	Contanti al 20/11/2025	
0	100,00	0	Contanti
3	50,00	150,00	Contanti
1	20,00	20,00	Contanti
0	10,00	0	Contanti

2	5,00	10,00	Contanti
1	2,00	2,00	Contanti
4	1,00	4,00	Contanti
1	0,50	0,50	Contanti
1	0,20	0,20	Contanti
0	0,10	0,00	Contanti
1	0,05	0,05	Contanti
2	0,02	0,04	Contanti
6	0,01	0,06	Contanti
		186,85	

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

- Buono d'ordine n. 24 del 07/07/2025 per euro 20,86 riferito all'acquisto della biblioteca comunale di etichette di formato specifico presso la EUROPA SYSTEMS SRL , documentato con scontrino fiscale;
- Buono d'ordine n. 26 del 23/09/2025 per euro 149,99 riferito al Settore Lavori Pubblici presso la SEA IPERMERCATI SRL, documentato con scontrino fiscale per l'acquisto di un cellulare di servizio per l'elettricista;
- Buono d'ordine n. 28 del 29/09/2025 per euro 9,40 riferito al Settore Servizi Demografici e protocollo, per il duplicato di chiavi interne dei servizi demografici, presso LA CHIAVE SRL, documentato con scontrino fiscale.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 07/10/2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Tributi con determina n. n. 559 del 07/10/2025.

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 30.09.2025 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		€.	-

L'agente ha riversato i seguenti importi in tesoreria:

DESCRIZIONE	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
Incassi WC PARCO URBANO	105,80	4787	15/10/2025
Incasso WC CIRCONVALLAZIONE	375,52	4786	15/10/2025
TOTALE COMPLESSIVO	481,32		

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. 127 del 27/12/2024 relativamente alla riscossione di: Servizio Scuola e Cultura (fotocopie, ...).

La consistenza di cassa al 30.09.2025 risulta pari a euro 0 ed è così composta:

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:

Comune di Forlimpopoli

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

La consistenza di cassa al 30.09.2025 risulta pari a euro 2.861,10, riversata in data 22/10/2025 per euro 2.861,10.

La consistenza di cassa al 19/11/2025 è di 1.947,50 così suddivisa:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	7	€	350,00
20,00	66	€.	1.320,00
10,00	13	€.	130,00
5,00	7	€.	35,00
Monete		€.	112,5
Totale		€.	1.947,50

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

PERIODO	IMPORTO	N. QUIETANZA	DATA QUIETANZA
01/07/2025 - 31/07/2025	3.133,60	3816	01/08/2025
01/08/2025 - 31/08/2025	3.391,40	4487	24/09/2025
01/09/2025 - 30/09/2025	2.861,10	4861	22/10/2025
TOTALE (01/07/2025-30/09/2025)	9.386,10		

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 II trimestre 2025 in data 29/09/2025 tramite lo studio Bertuccioli & Partners;
2. Trasmissione del conto consolidato 2024 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 30/09/2025 servizi vari pagina 18 e servizi irap pagina 21;
 - Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2025 servizi vari vendite pagina 28, split servizi irap pagina 21, split servizi vari pagina 18;
 - Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2025 pagina 82 per registro corrispettivi e pagina 88 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 III trimestre entro il 30/11/2025.

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 € 13.361,61 in data 20/08/2025 protocollo telematico n. 25080610224654500/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 195.243,64 in data 16/05/2025 protocollo telematico n. 25051212213435071/000001 ;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 di € 679,06 in data 20/08/2025 protocollo telematico n. 25080610224654500/000001 ;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 137.413,25 in data 20/08/2025 protocollo telematico n. 25080610224654500/000001 ;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 16.655,55 in data 16.09.2025 protocollo telematico n. 25091211521220657/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 650,18 in data 16.09.2025 protocollo telematico n. 25091211521220657/000001 ;

- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 78.516,72 in data 16/09/2025 protocollo telematico n. 25091211521220657/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 12.284,63 in data 16/10/2025 protocollo telematico n. 25101309474647834/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 11.432,51 in data 16/10/2025 protocollo telematico n. 25101309474647834/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 130.698,93 in data 16/10/2025 protocollo telematico n. 25101309474647834/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 26.204,03 in data 17/11/2025 protocollo telematico n. 25110713483816232/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 504,85 in data 17/11/2025 protocollo telematico n. 25110713483816232/000001;
- Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP di € 112.878,66 in data 17/11/2025 protocollo telematico n. 25110713483816232/000001;

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 Forli (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)