

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 1/C/2024

Periodo dal 1° giugno al 30 giugno 2024

Il giorno diciotto del mese di luglio anno duemilaventiquattro collegato in teleconferenza con il Comune di Bardonecchia il Revisore Unico, Dott. Francesco Cerutti nominato con delibera consiliare n. 18 del 27 maggio 2024 previa designazione della Prefettura di Torino con verbale del 08.04.2024 prot. 65378/24/W, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 1° giugno al 30 giugno 2024.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott. Stefano Ternavasio, Responsabile del Servizio Finanziario.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta con riferimento al 31 maggio 2024 con verbale redatto dal precedente Revisore Unico Dott. Piergiacomo Tibaldi. AD OGGI NON ANCORA PERVENUTO

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame gli elenchi dei mandati e delle reversali dell'Ente dai quali risultano emessi n. 3446 reversali e n. 1634 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.06.2024 per euro 24,34 con causale "Split-payment - mandato n° 1633/2024 - fattura n°16/P del 03/06/2024 - targhe ringraziamento Valcoppe"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	2.496.378,19
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.698.167,55
Totali reversali emesse complessive	€	5.194.545,74

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.06.2024 per euro 319,01 con causale "%AMMPUBB% Comune di Bardonecchia - corrispettivo per il rilascio di n. 19 carte d'identità elettroniche emesse nel periodo dal 1 al 15 giugno 2024 ".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	3.378.735,49
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.105.675,17
Totale mandati emessi complessivi	€	6.484.410,66

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo dal 1° giugno al 30 giugno dell'anno 2024.

Sino a 5.000,00 euro a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato;

da 5.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati;

da superiore a 100.000,01 a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato.

Reversale sino a 5.000,00 euro:

n. 2966 del 03.06.2024: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di incasso ad oggetto: "Mensa scolastica";

Reversali da 5.000,01 euro a 100.000,00 euro:

n. 3287 del 14.06.2024: Trattasi di "Split-payment - mandato n° 1509/2024 - fatt. diff. art.21, C. 4, l. a) n°12202409 del 27/05/2024 - CIG A04008784B – Progetto MIGRALP – alta assistenza – Azione 3a - fornitura di un automezzo per trasporto persone a trazione integrale, 9 posti, con allestimento speciale di protezione civile";

n. 3117 del 10.06.2024: Trattasi di regolarizzazione provvisori di entrata relativa "versamenti IMU da F24";

Reversale superiore a 100.000,01 euro:

Nel periodo preso in esame non sono state emesse reversali con importo superiore a 100.000,01 euro.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>Reversale n.</i>	<i>2966</i>	<i>3117</i>	<i>3287</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>25,00</i>	<i>10.457,14</i>	<i>21.780,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>61</i>	<i>2023</i>	<i>2160</i>
<i>Capitolo</i>	<i>1425.0</i>	<i>15.5</i>	<i>3850.50</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>20.000,00</i>	<i>10.457,14</i>	<i>21.780,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Incasso mensa scolastica</i>	<i>Versamenti IMU da F24</i>	<i>Split-payment su mandato n° 1509/2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.01.02.01.008</i>	<i>E.1.01.01.06.001</i>	<i>E.9.01.01.02.001</i>

<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Bassino Vittoria</i>	<i>Agenzia delle entrate</i>	<i>Mariani F.Lli S.R.L.</i>
--------------------------------------	-------------------------	------------------------------	-----------------------------

Mandato sino a 5.000,00 euro:

n. 1632 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Fattura n°2024 53 del 14/06/2024 - CIG: B2086C37B2 - elezione dei membri del Parlamento Europeo spettanti all'Italia ed elezione diretta del Consiglio Regionale e del Presidente della Giunta Regionale del Piemonte di sabato 8 e domenica 9 giugno 2024 – pulizia locali adibiti a seggi elettorali";

Mandati da 5.000,01 euro a 100.000,00 euro:

n. 1567 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Contributo finanziario a favore della Scuola dell'infanzia paritaria Mons. Bellando di Bardonecchia...";

n. 1422 Trattasi di pagamento ad oggetto "Fattura n°0916058284 del 29/02/2024 - Impianto nr. 45080782 Via Mallen 2 Bardonecchia To Fornitura e posa in opera di un montascale mod fluido c/o cimitero comunale Via Mallen 2";

Mandato superiore a 100.000,01 euro:

n. 1488trattasi di pagamento ad oggetto: "Fattura n°78/e del 27/05/2024 - TPL su gomma del Comune di Bardonecchia saldo 2022 - contratto di servizio "affidamento in concessione dei servizi di trasporto pubblico locale su gomma del Comune di Bardonecchia" (CIG 0327971A38)".

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	<i>1422</i>	<i>1488</i>	<i>1567</i>	<i>1632</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>19.760,00</i>	<i>234.751,56</i>	<i>38.800,00</i>	<i>429.44</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>564/2023</i>	<i>113/2022</i>	<i>657</i>	<i>645</i>
<i>Capitolo</i>	<i>11105.700</i>	<i>7600.5</i>	<i>2820.0</i>	<i>1610.20</i>
<i>Servizio</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Cultura Sport Turismo</i>	<i>Cultura Sport Turismo</i>	<i>Area tecnica</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>19.760,00</i>	<i>237.977,16</i>	<i>38.800,00</i>	<i>429,44</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Fornitura e posa in opera di un montascale Mod Fluido c/o cimitero comunale Via Mallen</i>	<i>Trasporto pubblico locale su gomma saldo 2022</i>	<i>Contributo finanziario a favore della Scuola dell'infanzia paritaria</i>	<i>Pulizia locali adibiti a seggi elettorali</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.2.02.01.09.015</i>	<i>U.1.03.02.15.001</i>	<i>U.1.04.04.01.001</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>

<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Kone S.P.A</i>	<i>Extra.To S.C.A R.L</i>	<i>Associazione scuola dell'infanzia di Bardonecchia Mons.Bellando</i>	<i>Green Service S.C.A.R.L.</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	367	384	393	440
<i>Missione</i>	12	10	4	1
<i>Programma</i>	9	2	1	7
<i>Classificazione- UEB 118/2021</i>	1209202	1002103	0401104	0104103
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	SI	SI	SI
<i>Verifica DURC</i>	SI	SI	SI	SI
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	SI	SI*	SI	NO

* La verifica è stata fatta su un importo complessivo di euro 460.227,60 in quanto lo stesso giorno sono stati emessi, a favore della stessa società, anche i mandati nn. 1487, 1489 e 1490.

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

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. 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. 41 del regolamento di contabilità approvato in data 14.04.2021 con delibera n. 11, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Unicredit S.p.a. in base ad apposita convenzione il cui schema è stato deliberato con atto consiliare n. 27 del 28.09.2023 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30.06.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2024, è di euro 525.007,00 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.814.871,92
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.496.378,19
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	2.698.167,55
c) TOTALE ENTRATE	7.009.417,66
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.378.735,49
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.105.675,17
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	525.007,00

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 2.396.764,27 (saldo di fatto).

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2024	(+/-)	525.007,00
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	1.810.015,49
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	1.731,66
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	660,45
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	779,37
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	55.764,37
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	9.148,89
p) TOTALE SALDO DI CASSA		2.396.764,27

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che l'importo è costituito principalmente da:

- trasferimento dallo Stato per messa in sicurezza per euro 114.479,96 (prov. 2794);
- rateizzazione contributo di costruzione P.E. n 28 2022 di euro 35.983,97 (Prov. 2885);
- contributo di costruzione P.E. n 39 2023 di euro 57.909,97 (Prov. 2945);
- rimborso nota di credito 811PA per euro 38.145,47 (prov. 2946);
- Incassi IMU per complessivi euro 1.537.427,68 (vari provvisori).

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che trattasi principalmente di pagamenti di F24 e prelievi automatici (come da convenzione con l'Agenzia delle Entrate) relativi a registrazioni di contratti e canoni demaniali.

- Relativamente alle reversali emesse da inviare, l'Organo di revisione evidenzia che si tratta delle seguenti reversali:

- dal 3439 al 3442 per complessivi euro 634,76 relativa alla regolarizzazione del provvisorio di entrata n. 2883;
- n. 3267 di euro 25,69 entrata derivante da versamento canone patrimoniale (compensato con mandato n.1501);

- Relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi delle reversali dal 3443 al 3446 relative alla quota di split payment su mandati emessi;

- Relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si tratta dei seguenti documenti:

- dal n. 1538 al n. 1565 per complessivi euro 55.738,68, relativi al pagamento dei contributi e oneri stipendiali mese di giugno 2024, da inviare a regolarizzazione del provvisorio d'uscita che verrà emesso in data 16 luglio 2024.
- n. 1501 di complessivi euro 25,69 relativi alle spese trattenute automaticamente per la gestione del conto corrente del canone patrimoniale (compensato con reversale n. 3267)

- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi dei seguenti documenti:

- dal n. 1610 al n. 1628 per complessivi euro 3.073,50 relativi alla liquidazione dei compensi spettanti ai componenti dei seggi elettorali;
- dal 1629 al 1633 per complessivi euro 2.026,75 relativi alla liquidazioni di fatture;
- n. 1634 di euro 319,01 del pagamento al Ministero dell'interno dei corrispettivo per il rilascio di n. 19 carte d'identità elettroniche emesse nel periodo dal 1 al 15 giugno 2024.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: euro 0,00

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1044605127	RISCOSSIONE COATTIVA	10.586,57
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	16.231,72
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	7.404,50
		34.222,79

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 34.222,79.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali 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 fino al 30 giugno 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. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Bardonecchia nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2024 al 30/06/2024		
RISCOSSIONI E PAGAMENTI		
	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.814.871,92
Entrate titolo 1.00	+	1.111.727,10
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	1.216.664,94
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	939.732,87
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.	+	0,00

(B1)		
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.268.124,91
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.708.192,80
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
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
<i>"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"</i>		0,00
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.708.192,80
Differenza D (D=B - C)	=	-1.440.067,89
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)	+	41.144,38
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-1.398.923,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.188.434,06
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)	=	1.188.434,06
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.</i>	+	0,00
(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)	=	1.188.434,06
Spese Titolo 2.00	+	944.827,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	944.827,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	944.827,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	202.462,59
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)	+	736.546,95
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	767.963,01
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	586.994,94
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	1.809.769,33
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	2.396.764,27

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro **1.398.923,51** (che non tiene conto della cassa iniziale ma soprattutto dei provvisori di entrata da regolarizzare che sono prevalentemente entrate correnti es. IMU come specificato nella sezione "Verifica Tesoreria Comunale") 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.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato non è stato istituito

Agenti Contabili di fatto

Il servizio di riscossione interna non è stato affidato ad agenti contabili con apposito provvedimento ma la riscossione di diritti ed altro è affidato ad agenti contabili di fatto sottoposti alla vigilanza del responsabile del servizio finanziario.

Agente Contabile di fatto (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dagli Agenti contabili di fatto Sigg. Tournoud Cristina e Guillaume Federico (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità;
- valori bollati virtuali;
- diritti per carte d'identità elettroniche (importo pari al corrispettivo da riconoscere al Ministero dell'Interno)

La consistenza di cassa alla data odierna, relativa agli incassi sino al 30.06.2024 risulta pari a euro 0,00

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 0,00 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 31/12/2023*	€.	-18,86
Incassi dal 01/01/2024 al 31/03/2024		2.679,36
Incassi dal 01/04/2024 al 31/05/2024		2.521,78
Incassi dal 01/06/2024 al 30/06/2024		1.078,90
Riversamento fino alla data odierna	€	6.261,18
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		6.261,18
Fondo Cassa	€.	0,00
Importo da reversare		0,00

**in sede di resa dei conti gli agenti contabili anno 2023 hanno rilevato un maggior versamento rispetto a quanto effettivamente incassato in contanti (sono stati conteggiati anche alcuni incassi tramite POS o bonifici bancari) per totali euro 18.86. La somma è stata recuperata nel 1° trimestre 2024.*

L'Organo di revisione ha verificato che la differenza tra incassato e reversato è dovuto al recupero degli importi versati in più nel 2023.

Le marche da bollo virtuali vengono versate ogni due mesi tramite F24 sulla base delle marche da bollo "emesse" nell'anno precedente (scadenze e importi Agenzia delle entrate). A gennaio di ogni anno viene inviato all'Agenzia delle entrate il rendiconto di tutte le marche da bollo dell'anno precedente. L'Agenzia delle Entrate provvede al conteggio dell'anno corrente che comprende il conguaglio dell'anno precedente.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2023 inviata in data 27.02.2024.

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. Servizi igienici;
- C. Teatro – centro congressi Palazzo delle Feste
- D. Fitti attivi;
- E. Mensa scolastica
- F. Acquedotto e fognatura

Si tratta di registri informatici che vengono creati in automatico e resi definitivi in fase di creazione della comunicazione trimestrale.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile ed ha provveduto alle trasmissioni della

"Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA" (da inviare trimestralmente) nelle seguenti date:

23.04.2024 relativa al 1° trimestre 2024;

10.07.2024 relativa al 2° trimestre 2024.

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

Ricevute di pagamento:

mese di giugno 2024 elaborata in data 16.07.2024

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

Esiste apposito registro del contenzioso che viene aggiornato sullo stato del contenzioso in essere

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

L'Ente non ha in essere garanzie prestate dall'Ente o garanzie a favore dell'Ente

L'Organo di revisione
Dott. Francesco Cerutti

Firmato in originale