VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 2/C/2024

Periodo: 3° TRIMESTRE 2024

Il giorno 21 mese di ottobre 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° luglio al 30 settembre 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 30 giugno 2024 con verbale n. 1/C/2024 del 18/10/2024.

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. 5484 reversali e n. 2509 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2024 per euro 500,00 con causale "Acconto loculo n 659 settore I fila 1 cimitero di Bardonecchia Lopresti Marianna"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	6.740.582,70
Totale reversali emesse in conto residui	€	3.394.604,92
Totale reversali emesse complessive	€	10.135.187,62

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2024 per euro 600,00 con causale "Det. 5354/2024 - quota A - progetto servizio civile universale – bando progettazione 31 gennaio 2023 – quota "A" progetti finanziati iniziativa 2024/436".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	6.165.915,42
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.400.319,06
Totale mandati emessi complessivi	€	9.566.234,48

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo dal 1° luglio al 30 settembre 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;

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

Reversale sino a 5.000,00 euro:

n. 4125 del 24.07.2024: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di incasso ad oggetto: "Società Agricola Grassi S.S. rinnovo pass ZTL/APU";

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

n. 4765 del 22.08.2024: trattasi della regolarizzazione di provvisorio di incasso ad oggetto: "Amis du patrimoine religieux de Névache per ristrutturazione cappella Monte Tabor";

n. 5470 del 26.09.2024: Trattasi di: "Split-payment - mandato n° 2503/2024 - fattura n° 000022PA24 del 19/09/2024 - CIG. B22B72DF93 - CUP C37H24000160001 - interventi di manutenzione straordinaria strade comunali decreto del M.I.T. n. 6 del 08/02/2024";

Reversale superiore a 100.000,01 euro:

n. 3570 del 37.07.2024: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di incasso ad oggetto: "Versamenti IMU da F24";

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>3570</i>	<i>4125</i>	<i>4765</i>	<i>5470</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>1.342.111,10</i>	<i>0,52</i>	<i>9.200,00</i>	<i>22.442,81</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>2373</i>	<i>2812</i>	<i>3234</i>	<i>3693</i>
<i>Capitolo</i>	<i>15.5</i>	<i>1190.0</i>	<i>3245.0</i>	<i>3850.50</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>1.342.111,10</i>	<i>0,52</i>	<i>9.200,00</i>	<i>22.442,81</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Versamenti IMU da F24</i>	<i>Rinnovo Pass ZTL</i>	<i>Trasferimento per ristrutturazione cappella Monte Tabor</i>	<i>split-payment - mandato n° 2503/2024 - fattura n° 000022PA24 del 19/09/2024</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.1.01.01.06.001</i>	<i>E.3.01.02.01.032</i>	<i>E.4.02.04.01.001</i>	<i>E.9.01.01.02.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Agenzia delle entrate</i>	<i>Società Agricola Grassi S.S</i>	<i>Amis du patrimoine religieux de Névache</i>	<i>Franco Eugenio S.R.L.</i>

Mandato sino a 5.000,00 euro:

n. 1926 Trattasi di pagamento ad oggetto: “<STIP> Cessione V Unicredit SPA - mese di luglio”;

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

n. 1638 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Fattura n° FPA 7/2024 del 24/05/2024 - SAL V - finale sui lavoro di procedura aperta (art. 60 d.lgs. 50/2016) Comune di Bardonecchia - affidamento intervento di Next Generation Piemonte -PNRRR qualificazione energetico-strutturale e infrastrutture digitalizzazione degli edifici scolastici edificio comunale scuole medie di Bardonecchia - CUP C38I21000430002 CIG: 918970721F”;

n. 2248 Trattasi di pagamento ad oggetto “Contributo finanziario a favore della Scuola dell'infanzia paritaria mons. Bellando di Bardonecchia - liquidazione acconto avvio anno scolastico 2024/2025”;

Mandato superiore a 100.000,01 euro:

n. 2503 trattasi di pagamento ad oggetto: “Fattura n° 000022PA24 del 19/09/2024 - CIG. B22B72DF93 - CUP C37H24000160001 - interventi di manutenzione straordinaria strade comunali decreto del M.I.T. n. 6 del 08/02/2024 certificato di pagamento n. 1”.

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

Mandato n.	1638	1926	2248	2503
Importo mandato	49.042,10	460,00	36.700,00	124.455,57
Impegno n.	530/23	229	659	700
Capitolo	9549.0	12960.10	2820.0	12080.17
Servizio	Area tecnica	Area finanziaria Servizio personale	Area Affari generali Demografici Servizi alla persona	Area tecnica
Importo complessivo impegno	55.552,15	5.520,00	36.700,00	127.745,78
Descrizione spesa	Fattura per interventi di qualificazione energetico-strutturale e infrastrutture digitalizzazione degli edifici scolastici	Stipendi -Cessione V Unicredit SPA - mese di luglio	Contributo finanziario a favore della Scuola dell'infanzia paritaria	Fattura per interventi di manutenzione straordinaria strade comunali
P.d.c.	U.2.02.01.09.003	U.7.01.02.02.001	U.1.04.04.01.001	U.2.02.01.09.012
Indicazione beneficiario	GI.MI. societa' cooperativa di produzione e	Unicredit S.P.A.	Associazione scuola dell'infanzia di Bardonecchia	Franco Eugenio S.R.L..

	<i>lavoro A.R.L.</i>		<i>Mons.Bellando</i>	
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>376</i>		<i>529</i>	<i>588</i>
<i>Missione</i>	<i>4</i>	<i>99</i>	<i>4</i>	<i>10</i>
<i>Programma</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>5</i>
<i>Classificazione- UEB 118/2021</i>	<i>0401202</i>	<i>9901701</i>	<i>0401104</i>	<i>1005202</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
<i>Verifica DURC</i>	<i>SI</i>	<i>No</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>SI*</i>	<i>No</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>

* La verifica è stata fatta su un importo complessivo di euro 111.182,42 in quanto lo stesso giorno è stato emesso, a favore della stessa società, anche i mandati nn. 1636 e 1637.

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 30.09.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2024, è di euro 2.383.825,06 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.814.871,92
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	6.740.582,70
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	3.394.604,92
c) TOTALE ENTRATE	11.950.059,54
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	6.165.915,42
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.400.319,06
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.383.825,06

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 3.183.611,34 (saldo di fatto).

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2024	(+/-)	2.383.825,06
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	750.895,49
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	0,00
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	747,91
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	674,30
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	45.973,70
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	4.339,30
p) TOTALE SALDO DI CASSA		3.183.611,34

- 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:

- Incentivi del GSE ai sensi del D.M. 16/02/2016 relativa ai lavori di "Manutenzione straordinaria impianto natatorio comunale di Bardonecchia sito in via Mallen n. 2 - Bando POR FESR 2014/2020" per euro 276.852,00 (prov. 3616);
- Trasferimenti della Regione Piemonte relativi all'evento alluvionale del 13.08.2023 per euro 401.024,49 (prov. da 4256 a 4267 e 3245)

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che dalla contabilità del tesoriere non vi sono pagamenti relativi a questa fattispecie.

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

- nn. 5440 e 5441 e dal n. 5478 al n. 5484 per complessivi euro 747,91 relative alla regolarizzazione di provvisorio di entrata;

- Relativamente alle reversali emesse ma non riscosse, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi delle reversali nn. 5476 e 5477 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. 2425 al n. 2459 e dal 2442 al 2459 per complessivi euro 45.973,70, relativi al pagamento dei contributi e oneri stipendiali mese di settembre 2024 (F24 con scadenza 16.10.2024), inviate con distinta n. 475 del 18.10.2024 a regolarizzazione del provvisorio d'uscita emesso in data 16 ottobre 2024;

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

- dal 2407 al 2409 per complessivi euro 4.339,30 relativi alla liquidazioni di fatture;

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

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.09.2024, 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	16.317,78
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.704,74
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	30.219,80
		50.242,32

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 50.242,32.

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 settembre 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 30/09/2024		
RISCOSSIONI E PAGAMENTI		
	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.814.871,92
Entrate titolo 1.00	+	4.209.002,00
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	1.326.610,94
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.360.520,31
<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. (B1)	+	0,00
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.057.420,74
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.736.308,73
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	+	42.179,52

"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0,00
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.778.488,25
Differenza D (D=B - C)	=	278.932,49
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)	+	46.792,05
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)	=	325.724,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.630.017,25
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)	=	2.630.017,25
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.</i> (B1)	+	0,00
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)	=	2.630.017,25
Spese Titolo 2.00	+	1.487.898,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.487.898,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	1.487.898,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	1.095.326,77

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)	+	1.166.966,11
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.242.064,90
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.160.824,44
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	184.074,39
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	3.344.898,83

L'Organo di revisione dà atto che la differenza di parte corrente risulta positiva per euro **325.724,54**

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 30.09.2024 , 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
Incassi dal 01/07/2024 al 30/09/2024		2.867,04
Riversamento fino alla data odierna		9.128,22
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		9.128,22
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 mese 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.

Agente Contabile di fatto (incasso servizi igienici – area tecnica)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile di fatto Sig. Falco Massimo, (Area tecnica) relativamente alla riscossione in contanti di:

Saldo al 31/12/2023	€.	0,00
Incassi al 30/09/2024		891,00
Riversamento fino alla data odierna	€	891,00
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		891,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	0,00
Importo da reversare		0,00

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;

16.10.2024 relativa al 3° 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 luglio 2024 elaborata in data 16.08.2024

mese di agosto 2024 elaborata in data 16.09.2024

mese di settembre 2024 elaborata in data 16.10.2024

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