

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 3/C/2024

Periodo: 4° TRIMESTRE 2024

Il giorno 16 mese di gennaio anno duemilaventicinque 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° ottobre 2024 al 31 dicembre 2024.

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

L'ultima verifica di cassa è avvenuta con riferimento al 30 settembre 2024 con verbale n. 2/C/2024 del 21 ottobre 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. 8224 reversali e n. 3408 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 1.062,58 con causale "RUOLI CDS AFFIDATI AD AGENZIA ENTRATE Riversamento del 30/12/2024".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	10.602.142,42
Totale reversali emesse in conto residui	€	4.264.468,37
Totale reversali emesse complessive	€	14.866.610,79

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2024 per euro 15,84 con causale "QUOTA IFEL ANNO 2024".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	9.650.844,74
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.871.009,68
Totale mandati emessi complessivi	€	13.521.854,42

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo dal 1° ottobre al 31 dicembre 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. 7311 del 06.12.2024: Trattasi della regolarizzazione di parte di provvisorio d'entrata ad oggetto: "CCP coattivo Ottobre 2024 INGIUNZIONE ICA TARI A OMV 2017 -ACC 14 DEL 02/03/2023 NOTIFICATO IL 02/03/2023. TASSA";

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

n. 5542 del 02.10.2024: Trattasi della regolarizzazione di regolarizzazione provvisorio d'entrata ad oggetto: "Immobile Via Cavour 20 P E 25/2022 3 rata e sanzione paesaggistica versati da Avato Maria Teresa";

n. 6447 del 05.11.2024: Trattasi della regolarizzazione di giro contabile ad oggetto: "IMU ordinaria -quote trattenute come contributo alla finanza pubblica comma 853 anno 2024;

Reversale superiore a 100.000,01 euro:

n. 8175 del 31.12.2024: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata 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>	5542	6447	7311	8175
<i>Importo reversale</i>	9.572,45	8.363,93	61,90	1.262.720,18
<i>accertamento n.</i>	59	4408	951/2017	2790
<i>Capitolo</i>	3230.50	15.5	284.0	15.5
<i>Importo complessivo accertamento</i>	19.144,90	8.363,93	18.857,37*	1.972.584,19
<i>Descrizione entrata</i>	Terza rata sanzione paesaggistica	IMU ordinaria	Ingiunzione ICA TARI omesso versamento 2017	IMU da F24
<i>P.d.c.</i>	E.4.05.01.01.001	E.1.01.01.06.001	E.1.01.01.51.001	E.1.01.01.06.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Avato Francesco	Agenzia delle entrate	Falco Vittorio	Agenzia delle entrate

*accertamento complessivo relativo alla "approvazione piano finanziario e tariffe TARI 2017". Indicata la quota a residuo 2024

Mandato sino a 5.000,00 euro:

n. 3396: Trattasi di pagamento ad oggetto: "Liquidazione contributi di gara";

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

n. 2510: Trattasi di pagamento ad oggetto: "Fattura n° 199/F del 30/08/2024 -ordinanza sindacale contingibile ed urgente n.°22 del 21/06/2024 -"Precipitazioni del mese di giugno 2024 –Torrente Dora di Rochemolles in Via Susa tra il ponte di Via Medail ed il ponte sulla SP 216 -interventi volti a proteggere l'argine in sponda sinistra, strada statale e abitazioni limitrofe"

n. 3148: Trattasi di pagamento ad oggetto: "Fattura n° 132 del 21/11/2024 -CIG. B32D3BAF71 -CUP C37H23002020004 -Interventi di manutenzione straordinaria strade comunali anno 2024 –lotto 1"

Mandato superiore a 100.000,01 euro:

n. 2887: Trattasi di pagamento ad oggetto: Fattura n° 000057/A24 del 29/10/2024 - servizio di manutenzione e gestione degli impianti pubblici di innevamento programmato nelle aree di Melezet - Les Arnauds - Colomion stagione 2023/2024;

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>2510</i>	<i>2887</i>	<i>3148</i>	<i>3396</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>13.601,34</i>	<i>558.000,00</i>	<i>24.057,59</i>	<i>70,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>674</i>	<i>165</i>	<i>861</i>	<i>1189</i>
<i>Capitolo</i>	<i>12132.0</i>	<i>6495.0</i>	<i>12080.0</i>	<i>296.0</i>
<i>Servizio</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Area Affari generali Demografici Servizi alla persona</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>13.601,34</i>	<i>945.552,67</i>	<i>31.491,87</i>	<i>105,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Interventi volti a proteggere l'argine in sponda sinistra, strada statale e abitazioni limitrofe</i>	<i>Servizio di manutenzione e gestione degli impianti pubblici di innevamento programmato</i>	<i>Interventi di manutenzione straordinaria strade comunali anno 2024</i>	<i>Contributo spese di gara</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.2.02.01.09.014</i>	<i>U.1.03.02.15.999</i>	<i>U.2.02.01.09.012</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Edilgrimaldi s.n.c</i>	<i>Colomion s.p.a.</i>	<i>Sibille Scavi srl</i>	<i>ANAC</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>606</i>	<i>710</i>	<i>781</i>	<i>848</i>
<i>Missione</i>	<i>11</i>	<i>6</i>	<i>10</i>	<i>1</i>
<i>Programma</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>5</i>	<i>2</i>
<i>Classificazione- UEB 118/2021</i>	<i>1101202</i>	<i>0601103</i>	<i>1005202</i>	<i>0102103</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>SI</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>SI</i>	<i>SI*</i>	<i>SI*</i>	<i>NO</i>

**La verifica è stata fatta per il mandato:*

- *n. 3148 per un importo complessivo di euro 25.813,01 pari all'importo netto della fattura n. 132 del 21.11.2024, pagata anche con mandati nn. 3147 e 3149 alle ditte subappaltatrici;*
- *n. 2887 per un importo complessivo di euro 731.914,67 pari all'importo netto della fattura n. 000057/A24 del 23.11.2024, pagata anche con il mandato nn. 2888*

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 31.12.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2024, è di euro 3.159.628,29 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.814.871,92
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	10.602.142,42
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	4.264.468,37
c) TOTALE ENTRATE	16.681.482,71
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	9.650.844,74
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.871.009,68
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.159.628,29

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 3.159.628,29 (saldo di fatto).

Non risultano differenze tra il saldo di cassa dell'Ente e quello risultante dalla Tesoreria, come rilevato anche dal seguente prospetto:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2024	(+/-)	3.159.628,29
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	0,00
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	0,00
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	0,00
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	0,00
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	0,00
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	0,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA		3.159.628,29

- 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.

L'Organo di revisione da atto che, alla data del 31.12.2024, non risultano:

- riscossioni eseguite senza reversale (sospesi);
- pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi);
- reversali emesse da inviare;
- reversali emesse ma non riscosse;
- mandati emessi da inviare al Tesoriere;
- mandati emessi ancora da pagare.

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

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1044605127	RISCOSSIONE COATTIVA	18.351,34
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	5.754,29
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	12.267,07
		36.372,70

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 36.372,70.

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 31 dicembre 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 31/12/2024		
RISCOSSIONI E PAGAMENTI		
	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.814.871,92
Entrate titolo 1.00	+	6.583.951,65
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	1.733.566,63
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.753.842,67
<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)	=	10.071.360,95
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.682.696,22
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	+	84.690,31
<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)	=	9.767.386,53
Differenza D (D=B - C)	=	303.974,42
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	15.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	288.974,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.096.087,32
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)	=	3.111.087,32
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (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)	=	3.111.087,32
Spese Titolo 2.00	+	1.937.631,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.937.631,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	1.937.631,23
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	1.173.456,09
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)	+	1.699.162,52
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.816.836,66
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.159.628,29
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	3.159.628,29

L'Organo di revisione dà atto che la differenza di parte corrente risulta positiva per euro 288.974,42.

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 31.12.2024, 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
Incassi dal 01/10/2024 al 31/12/2024		1.914,50
Riversamento fino alla data odierna		11.042,72
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		11.042,72
Fondo Cassa	€.	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
Incassi dal 01/10/2024 al 31/12/2024		202,30
Riversamento fino alla data odierna	€	1.093,30
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		1.093,30
Fondo Cassa	€.	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;
- 14.01.2025 relativa al 4° 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 ottobre 2024 elaborata in data 18.11.2024

mese di novembre 2024 elaborata in data 16.12.2024

mese di dicembre 2024 elaborata in data 27.12.2024.

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