

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 4/C 2025

Periodo: 1° TRIMESTRE 2025

Il giorno 22 mese di aprile 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 01.01.2025 al 31.03.2025.

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 31.12.2024 con verbale n. 3/C 2024 del 16.01.2025.

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. 2098 reversali e n. 1033 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2025 per euro 275,00 con causale "Split-payment - mandato n° 1033/2025 - fattura n°2025.1.135 del 28/03/2025 - CIG ZAB37CF933 - affidamento incarico supporto RUP in merito obblighi normativi dettati agid adempimenti per la transizione digitale dell'ente".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	1.165.634,14
Totale reversali emesse in conto residui	€	708.126,31
Totale reversali emesse complessive	€	1.873.760,45

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2025 per euro 1.525,00 con causale "Fattura n°2025.1.135 del 28/03/2025 - CIG ZAB37CF933 - Affidamento incarico supporto RUP in merito obblighi normativi dettati AGID adempimenti per la transizione digitale dell'ente".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	1.664.498,65
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.494.764,07
Totale mandati emessi complessivi	€	3.159.262,72

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo dal 1° gennaio al 31 marzo dell'anno 2025.

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. 700 del 05.02.2025: Trattasi della regolarizzazione di un provvisorio di entrata ad oggetto: "Incasso POS per CIE Boshnjaku Fiqirete - giro da 8232/103234299 a 8232/798787";

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

n. 1 del 09.01.2025: Trattasi di "giro contabile" ad oggetto: "IMU ordinaria - quote trattenute come contributo alla finanza pubblica comma 833 anno 2024";

n. 1413 del 25.02.2025: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio d'entrata ad oggetto: "Fattura n. 3 del 10.02.2025 sito IT-T 0020608 (exTO 832). Canone Area Comunale Zona Melezet-Bardonecchia - FG 21 mappale 1.Canone periodo dal 19/11/2024 - al 18/05/2024.Rivalutato";

Reversale superiore a 100.000,01 euro:

n. 1995 del 20.03.2025: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: " CUP C38121000430002 riqualificazione energetico-strutturale e infrastrutture digitalizzazione degli edifici scolastici –edificio palazzo comunale –scuole medie".

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>1</i>	<i>700</i>	<i>1413</i>	<i>1995</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>10.724,86</i>	<i>16,79</i>	<i>7.902,50</i>	<i>201.257,40</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>5556/2024</i>	<i>457</i>	<i>575/2023</i>	<i>882/2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>15.5</i>	<i>1200.0</i>	<i>1680.0</i>	<i>2939.0</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>10.724,86</i>	<i>7.000,00</i>	<i>7.902,50</i>	<i>201.259,40</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>IMU ordinaria anno 2024</i>	<i>Incasso POS per CIE</i>	<i>Fitto sito IT-T 0020608 (exTO 832).</i>	<i>Trasferimento regionale per riqualificazione energetica</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.1.01.01.06.001</i>	<i>E.3.01.02.01.999</i>	<i>E.3.01.03.02.001</i>	<i>E.4.02.01.02.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Agenzia delle entrate</i>	<i>Vigili – Bancomat - POS</i>	<i>Cellnex Italia s.p.a.</i>	<i>Regione Piemonte</i>

Mandato sino a 5.000,00 euro:

n. 689 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Fattura n°29-2025-FE del 18/02/2025 - CIG:B598C1D54A - interventi manutentivi e forniture varie su serrature, maniglie, porte, finestre e portoni di edifici comunali;

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

n. 344 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Fattura n°1633 PA del 31/12/2024 - smaltimento rifiuti acconto dicembre 2024”;

n. 1030 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Fattura n°0002112977 del 24/03/2025 - CIG. B374414EAB - CUP C31F22003970006 - PNRR PA DIGITALE 2026 – “Misura 1.4.5 'piattaforma notifiche digitali” - SEND - Comuni (maggio 2024)” - PNRR M1C1 Investimento 1.4 “servizi e cittadinanza digitale” finanziato dall’unione Europea – NEXTGENERATIONEU - attivazione piattaforma notifiche digitali”;

Mandato superiore a 100.000,01 euro:

n. 192 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Fattura n°FPA 130/24 del 19/12/2024 - FPA 130/24 lavori di riqualificazione energetica e miglioramento sismico palazzo comunale - scuole medie, finanziato parzialmente dall'unione Europea Next Generation EU nell'ambito del PNRR”.

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.	192	344	689	1030
Importo mandato	113.414,25	23.899,48	488,00	15.201,20
Impegno n.	170/2024	577/2024	443	298
Capitolo	9334.1	5800.0	1270.0	2180.1
Servizio	Area tecnica	Area tecnica	Area Tecnica	Area polizia locale
Importo complessivo impegno	138.164,08	167.002,20	1.830,00	15.201,20
Descrizione spesa	Fattura per interventi di qualificazione energetico-strutturale e miglioramento sismico	Fattura per smaltimento rifiuti dicembre 2024	Fattura per interventi manutentivi	Fattura per attivazione piattaforma notifiche digitali
P.d.c.	U.2.02.01.09.999	U.1.03.02.15.004	U.1.03.02.09.008	U.1.03.02.19.001
Indicazione beneficiario	GINEVRA BUILDERS SRL	ACSEL S.P.A.	Progetto Casa di Giannini Ivano	Maggioli S.P.A.
Atto autorizzativo	22	69	178	271
Missione	1	9	1	3
Programma	5	3	5	1
Classificazione- UEB 118/2021	0105202	0903103	0105103	0301103

Visto Resp. Servizio finanziario	SI	SI	SI	SI
Verifica DURC	SI	SI	SI	SI
Verifica regolarità fiscale	SI*	SI**	No	SI

* La verifica è stata fatta su un importo complessivo di euro 215.949,47 in quanto lo stesso giorno sono stati emessi, a favore della stessa società, anche i mandati n. 191 e dal n. 193 al n. 196

** La verifica è stata fatta su un importo complessivo di euro 32.557,95 in quanto lo stesso giorno è stato emesso, a favore della stessa società, anche il mandato n. 343.

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 31.03.2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2025, è di euro

1.874.126,02 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	3.159.628,29
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.165.634,14
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	708.126,31
c) TOTALE ENTRATE	5.033.388,74
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.664.498,65
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.494.764,07
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.874.126,02

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 2.668.979,43 (saldo di fatto).

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2025	(+/-)	1.874.126,02
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	730.039,60
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	220,50
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	0,00
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	275,00
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	63.784,31
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	1.525,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA		2.668.979,43

- 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:

- Sovracanoni BIM Dora Riparia per euro 389.021,22 (prov. 1148);
- Agenzia della mobilità finanziamento dei servizi minimi per euro 118.287,28 (prov. dal 1508 al 1511);
- Emergenza alluvione 13.08.2023 – contributo finalizzato al sostegno alla popolazione per euro 29.743,00 (prov. 1535);
- LR 8/2013 - Saldo contributo DD 351/2022 - stagione sciistica 2022/2023 per euro 80.690,83 (prov. 1467);
- Imposta di soggiorno per euro 7.337,25 (prov. 945 e 1233);
- Corrispettivi per rimozione vincoli edilizia convenzionata per euro 14.242,26 (prov. 1304)
- Per gli importi restanti si tratta principalmente di incassi tramite F24 di TARI e Imu.

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che dalla contabilità del tesoriere risultano

- Euro 220,50 relativi alle commissioni a carico ente al 31/12/2024 per il conto di Tesoreria comunale.

- Relativamente alle reversali emesse da inviare, l'Organo di revisione prende atto che non vi sono reversali da trasmettere.

- Relativamente alle reversali emesse ma non riscosse, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi della reversale n. 2098 relativa allo ritenuta IVA in regime di split-payment sul mandato n° 1033/2025;

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

- Dal n. 903 al 905, dal 907 al 908, 913, 915, 916, 918, 919, 922, 924, 926, 928, 930, 932, 934, 936, 938, 939, 941,, 942, dal 944 al 946, 948, 949, 951, 952, 954, 956, 962 e 965 per complessivi euro 63.784,31, relativi al pagamento dei contributi e oneri stipendiali mese di marzo 2024 (F24 con scadenza 16.04.2025), inviati con distinta n. 193 del 18.04.2025 a regolarizzazione del provvisorio d'uscita emesso in data 17.04.2025;

- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, l'Organo di revisione evidenzia che si tratta del mandato n. 1033.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: euro 99.449,53

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2025, 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	13.771,04
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	2.366,11
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	15.875,25
		32.012,40

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 32.012,40.

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 31.03.2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in

condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. 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 01/01/2025 al 31/03/2025		
RISCOSSIONI E PAGAMENTI		
	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.159.628,29
Entrate titolo 1.00	+	678.921,46
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	387.310,90
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	714.222,41
<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)	=	1.780.454,77
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.127.830,69
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)	=	2.127.830,69
Differenza D (D=B - C)	=	-347.375,92
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)	+	0,00
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)	=	-347.375,92
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	299.507,97

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)	=	299.507,97
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	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)	=	299.507,97
Spese Titolo 2.00	+	554.497,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	554.497,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	554.497,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-254.989,52
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)	+	447.609,61
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	411.625,23
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.593.247,23
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	75.732,20
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	2.668.979,43

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 347.375,92 (che non tiene però conto della cassa iniziale e dei provvisori di entrata da regolarizzare che sono prevalentemente entrate correnti es. IMU e TARI 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. E' pur vero che la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione dei provvisori di entrata, 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 31.03.2025, 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 01/01/2025	€.	0,00
Incassi dal 01/01/2025 al 31/03/2025		2.315,30
Riversamento fino alla data odierna		2.315,30
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		2.315,30
Fondo Cassa	€.	0,00
Importo da reversare		0,00

Si precisa che 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 sanzione amministrativa – area polizia locale)

L’Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall’Agente contabile di fatto Sig. Ciriaco Diego (Area polizia locale) relativamente alla riscossione in contanti di:

Saldo al 01/01/2025	€.	0,00
Incassi al 31/03/2025		130,00
Riversamento fino alla data odierna	€	130,00
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		130,00
Fondo Cassa	€.	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 2024 inviata in data 07.03.2025.

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;
 - G. Vendita legname da lotti boschivi.

Si tratta di registri informatici che vengono creati in automatico dallo Studio Sigaudò a cui è stato affidato il servizio di assistenza per la tenuta della contabilità IVA e adempimenti inerenti alle comunicazioni fiscali del Comune di Bardonecchia.

Lo Studio Sigaudò, per conto dell'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:

- 11.04.2025 relativa al 1° trimestre 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

Ricevute di pagamento:

- mese di gennaio 2025 elaborata in data 17.02.2025;
- mese di febbraio 2025 elaborata in data 17.03.2025;
- mese di marzo 2025 elaborata in data 16.04.2025.

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