

## VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 5/C 2025

Periodo: 2° TRIMESTRE 2025

Il giorno 22 mese di luglio 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° aprile al 30 giugno 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 1° trimestre 2025 con verbale n. 4/C 2025 del 22.04.2025.

### 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. 4308 reversali e n. 1884 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2025 per euro 1,10 con causale "Split-payment - mandato n° 1883/2025 - fattura n°000000900019668t del 23/06/2025 - codice cliente: 154321070 - canone maggio 2025".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	<b>3.718.530,77</b>
Totale reversali emesse in conto residui	€	<b>1.488.150,41</b>
Totale reversali emesse complessive	€	<b>5.206.681,18</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2025 per euro 163,00 con causale "Impegno e liquidazione spesa per quota associativa annuale all'ASSOCIAZIONE NAZIONALE DEI PICCOLI COMUNI D'ITALIA (A.N.P.C.I.) - ANNO 2025".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	<b>4.629.604,77</b>
Totale mandati emessi in conto residui	€	<b>1.910.057,17</b>
Totale mandati emessi complessivi	€	<b>6.539.661,94</b>

#### Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo dal 1° aprile al 30 giugno 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. 2099 del 01.04.2025: trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "Rimborso spese ambulatorio dr.ssa Di Bella Sofia aprile 2025";

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

n. 2841 del 22.04.2025: trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "Le Gleise di Walter Bassi & C Sas - P.E. n. 9/2025 del 14/3/2025 contributo di costruzione";

n. 4198 del 24.06.2025: trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "ACSEL SPA rimborso nc 769 PA del 18.06.2025";

Reversale superiore a 100.000,01 euro:

n. 3951 del 10.06.2025: trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "Acconto contributo per rifacimento scogliere in dx orografica del torrente Frejus tra le briglie in apice conoide e il ponte Madonna delle Grazie - TESUN-CS-114-0006433-00004-202505291152 Bardonecchia, TO-A18-1038-23-037".

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>2099</i>	<i>2841</i>	<i>3951</i>	<i>4198</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>332,00</i>	<i>14.057,88</i>	<i>175.000,00</i>	<i>17.360,76</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>49</i>	<i>1922</i>	<i>616</i>	<i>5791</i>
<i>Capitolo</i>	<i>2330.3</i>	<i>3230.0</i>	<i>3001.3</i>	<i>400.0</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>3.984,00</i>	<i>14.057,88</i>	<i>350.000,00</i>	<i>41.614,63</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Rimborso spese per utilizzo immobile</i>	<i>Contributo di costruzione</i>	<i>Trasferimento regionale</i>	<i>Rimborso nota di credito</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.05.99.99.999</i>	<i>E.4.05.01.01.001</i>	<i>E.4.02.01.02.001</i>	<i>E.1.01.01.60.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Di Bella Sofia</i>	<i>Le Gleise sas</i>	<i>Regione Piemonte</i>	<i>Acsel spa</i>

Mandato sino a 5.000,00 euro:

n. 1869 trattasi di pagamento ad oggetto: "Restituzione cauzioni della Sala Viglione Palazzo delle Feste e della palestra e palestrina comunali";

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

n. 1034 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Parcella n°1/PA del 17/03/2025 - CIG B4FCBD5632-CUP C32E24000000005 - partenariato pubblico privato per progettazione e realizzazione interventi di revamping della centrale di produzione e affidamento in concessione della gestione";

n. 1318 Trattasi di pagamento ad oggetto:” <UTENZE> fattura n°1772 del 01/04/2025 - CIG 9022404351 fornitura connettività, telefonia e centralino”;

Mandato superiore a 100.000,01 euro:

n. 1567 Trattasi di pagamento, mediante regolarizzazione provvisorio di uscita (F24EP) ad oggetto: “Split payment mese di maggio 2025 - iva istituzionale”.

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>1034</i>	<i>1318</i>	<i>1567</i>	<i>1869</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>23.980,32</i>	<i>5.560,35</i>	<i>153.893,65</i>	<i>500,00</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>300</i>	<i>6</i>	<i>725</i>	<i>643</i>
<i>Capitolo</i>	<i>770.700</i>	<i>1271.0</i>	<i>12950.50</i>	<i>12970.1</i>
<i>Servizio</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Area finanziaria Servizio ragioneria</i>	<i>Area Sport Turismo ...</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>23.980,32</i>	<i>16.743,02</i>	<i>156.071,22</i>	<i>500,00</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Parcella di incarico professionale volto alla verifica ex art. 42 del codice del Progetto di Fattibilità</i>	<i>Fattura per servizio di connettività, telefonia e centralino telefonico</i>	<i>Split payment mese di maggio 2025 - iva istituzionale pagato tramite F24EP</i>	<i>Restituzione cauzione per utilizzo immobile comunale</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.11.999</i>	<i>U.1.03.02.05.001</i>	<i>U.7.01.01.02.001</i>	<i>U.7.02.04.02.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Energard S.R.L.</i>	<i>B.B.BELL SPA</i>	<i>Agenzia delle entrate</i>	<i>ASD Parker Davies Dance School</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>254</i>	<i>347</i>		<i>438</i>
<i>Missione</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>99</i>	<i>99</i>
<i>Programma</i>	<i>6</i>	<i>5</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Classificazione- UEB 118/2021</i>	<i>0106103</i>	<i>0105103</i>	<i>9901701</i>	<i>9901702</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>No</i>	<i>No</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>SI</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>

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 30.06.2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2025, è di euro 1.826.647,53 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	3.159.628,29
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.718.530,77
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.488.150,41
c) TOTALE ENTRATE	8.366.309,47
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.629.604,77
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.910.057,17
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.826.647,53

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 3.538.272,76(saldo di fatto).

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2024	(+/-)	1.826.647,53
f) Riscossioni eseguite senza reversale	( + )	1.683.665,24
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	( - )	35.850,95
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	199,16
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	0,00
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	64.010,10
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	0,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA		3.538.272,76

- 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:

- IMU 2025 e accertamenti per un totale di circa 1.570.000,00 (provvisori vari);
- Imposta di soggiorno per euro 12.230,25 (provv. 945, 1233, 1866, 2348 e 2793);
- TARI accertamenti e solleciti per euro 17.448,14 (provvisori vari);
- Trasferimento ministeriale per interventi per la messa in sicurezza di tratti stradali, ponti e viadotti per euro 75.525,89 (provv. n. 2928).

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che l'importo è costituito principalmente da:

- Mutui CDP SPA per euro 34.739,45.

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

- nn. 4307, 4308 e 4192 per complessivi euro 199,16 relative alla regolarizzazione di provvisorio di entrata.

- Relativamente alle reversali emesse ma non riscosse, l'Organo di revisione da atto che non vi sono reversali non riscosse.

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

- dal n. 1762 al 1788, n. 1865 e dal n. 1880 al n. 1884 per complessivi euro 64.010,10, relativi al pagamento di:
  - contributi e oneri stipendiali mese di giugno (F24 con scadenza 16.07.2025), inviati con distinta n. 337 del 21.07.2025 a regolarizzazione del provvisorio d'uscita emesso in data 17.07.2025;

- Canone III trim 2025 – Terreno TOB0067-TO0895002 – Caserma Viale della Vittoria 1 pagato tramite F24 inviato con distinta n. 307 del 30.06.2025 (trasmessa il 01.07.2025) a regolarizzazione del provvisorio d'uscita emesso in data 27.06.2025;
- vari mandati emessi il 30.06.2025 inviati con distinte nn. 307 e 308 del 30.06.2025 (trasmesse in data 01.07.2025).

- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, l'Organo di revisione da atto che non vi sono mandati non riscossi.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: euro 89.053,65.

### **Verifica conti correnti postali**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2025, 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	23.102,64
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	9.194,12
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	9.099,33
		<b>41.396,09</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 41.396,09.

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 30.06.2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menu "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.

<b>FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2025 al 30/06/2025</b>		
<b>RISCOSSIONI E PAGAMENTI</b>		
	"+/-"	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale <b>(A)</b>		3.159.628,29
Entrate titolo 1.00	+	2.707.132,16
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	785.006,11
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.490.663,71
<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. <b>(B1)</b>	+	0,00
<b>Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>4.982.801,98</b>
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.174.552,27
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	+	21.486,03
<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
<b>Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.196.038,30</b>
<b>Differenza D (D=B - C)</b>	=	<b>786.763,68</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti <b>(E)</b>	+	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento <b>(F)</b>	-	273.057,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>	+	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)</b>	=	<b>513.706,68</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	950.866,98
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
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	<b>1.223.923,98</b>

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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)</b>	<b>=</b>	<b>1.223.923,98</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.505.290,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>1.505.290,61</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P= N - O)</b>	<b>-</b>	<b>1.505.290,61</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-281.366,63</b>
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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>
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)	+	857.610,46
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	810.138,88
<b>Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>3.439.439,92</b>
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	98.832,84
<b>Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare</b>	<b>=</b>	<b>3.538.272,76</b>

L'Organo di revisione dà atto che la differenza di parte corrente risulta positiva per euro 513.706,68.

#### Monitoraggio anticipazione di cassa

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



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:

- sanzioni amministrative.

La consistenza di cassa alla data odierna, relativa agli incassi sino al 30.06.2025 , 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	€.	130,00
Incassi dal 01/04/2025 al 30/06/2025	€.	0,00
Riversamento fino alla data odierna	€	130,00
Fondi stanziati dalla G.M.		
Spese effettuate nel trimestre		
Importo reversato alla data odierna	€.	130,00
<b>Fondo Cassa</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione dà atto che nel trimestre in esame non sono stati contabilizzati incassi.

#### **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:

- incassi servizi igienici.

La consistenza di cassa alla data odierna, relativa agli incassi sino al 30.06.2025 , 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	€.	0,00
Incassi dal 01/04/2025 al 30/06/2025	€.	389,00
Riversamento fino alla data odierna	€.	389,00
Fondi stanziati dalla G.M.		
Spese effettuate nel trimestre		
Importo reversato alla data odierna	€.	389,00
<b>Fondo Cassa</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

### **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 s.r.l. 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;
- 04.07.2025 relativa al 2° 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 aprile 2025 elaborata in data 16.05.2025;
- mese di maggio 2025 elaborata in data 16.06.2025;
- mese di giugno 2025 elaborata in data 16.07.2025.

## **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.

Borgosesia, 22.07.2025

L'Organo di revisione  
Dott. Francesco Cerutti  
Firmato in originale