

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 7/C/2026**Periodo: 4° TRIMESTRE 2025**

Il giorno 03 mese di febbraio anno duemilaventisei 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 verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 1° ottobre al 31 dicembre 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 3° trimestre 2025 con verbale n. 6/C/2025 del 10 novembre 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. 9.257 reversali e n. 3.663 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2025 per euro 416,72 con causale "GSE conv. L06H276721207 di Comune Di Bardonecchia documenti 202552864300 GRCV-2509746216..."

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	12.569.426,51
Totali reversali emesse in conto residui	€	3.490.309,61
Totali reversali emesse complessive	€	16.059.736,12

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2025 per euro 5,19 con causale "Giro da 8232/103234299 a 8232/798787 (cassa) - Canone POS 2025".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	13.247.640,64
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.549.836,98
Totali mandati emessi complessivi	€	15.797.477,62

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 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. 9256 del 31.12.2025: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: GSE conv. L06H272047307 di Comune di Bardonecchia documenti 202552864299 GRCV-2509746215 ...” ;

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

n. 6260 del 03.10.2025: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: “Contributo della Regione Piemonte per il progetto stagione di musica e teatro Scena 1312 CUP C34J24000190002. Saldo contributo 2024. LR 11/18”;

n. 8217 del 27.11.2025 ad oggetto: “VERSAMENTO IVA (Split Payment) su Mandato n° 3228 (Articolo 5438 / 7340 / 95)”;

Reversale superiore a 100.000,01 euro:

n. 7284 del 10.11.2025: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: “PSR 2014-2020 - PSR 14-20 misura 8.3.1.F.3B.53 prevenzione dei danni arrecati alle foreste da incendi, calamità naturali ed eventi catastrofici bando 2019 Comuni di Oulx e Bardonecchia - versato da ARPEA-Fondo FEAGA e FEASR”.

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>6260</i>	<i>7284</i>	<i>8217</i>	<i>9256</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>15.364,50</i>	<i>105.004,46</i>	<i>25.139,71</i>	<i>405,13</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>30</i>	<i>3795/2021</i>	<i>5176</i>	<i>5676</i>
<i>Capitolo</i>	<i>890.1</i>	<i>2956.95</i>	<i>3850.50</i>	<i>3202.3</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>15.364,50</i>	<i>105.004,46</i>	<i>25.139,71</i>	<i>405,13</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Trasferimento dalla Regione Piemonte - stagione di musica e teatro 2024</i>	<i>PSR 2014-2020 - PSR 14-20 misura 8.3.1.F.3B.53 prevenzione dei danni arrecati alle foreste</i>	<i>IVA split payment su mandato 3228</i>	<i>Entrate - G.S.E. (Gestore Servizi Elettrici) per gestione impianti fotovoltaici</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.2.01.01.02.001</i>	<i>E.4.02.01.02.001</i>	<i>E.9.01.01.02.001</i>	<i>E.3.05.99.99.999</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Regione Piemonte</i>	<i>Regione Piemonte</i>	<i>ACSEL S.P.A.</i>	<i>GSE S.P.A.</i>

Mandato sino a 5.000,00 euro:

n. 2693 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Pagamento Fatt. n. 6225742275 del 30/09/2025 - contributo ambientale CONAI assolto ove dovuto";

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

n. 3338 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Consorzio Forestale Alta Valle Susa - quota consortile anno 2025";

n. 3659 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Pagamento impegno ai sensi DL. 267/2000 – quota dicembre mutuo";

Mandato superiore a 100.000,01 euro:

n. 3004 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Pagamento Fatt. n. 000053/A25 del 30/09/2025 - Servizio di manutenzione e gestione degli impianti pubblici d'innevamento programmato nelle aree di Melezet – Les Arnauds e Colomion (CIG B4418FD9D7) – III rata stagione 2024-2025".

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>2693</i>	<i>3004</i>	<i>3338</i>	<i>3659</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>532,45</i>	<i>218.225,69</i>	<i>10.908,68</i>	<i>21.766,91</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>673</i>	<i>51</i>	<i>1120</i>	<i>13</i>
<i>Capitolo</i>	<i>3760.1</i>	<i>6495.95</i>	<i>590.30</i>	<i>12800.95</i>
<i>Servizio</i>	<i>Area CST Commercio Trasporti</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Area Affari generali Demografici Servizi alla persona</i>	<i>Area finanziaria</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>3.000,00</i>	<i>1.134.975,69</i>	<i>10.908,68</i>	<i>43.252,94</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Acquisto libri biblioteca</i>	<i>Manutenzione e gestione degli impianti pubblici d'innevamento programmato</i>	<i>Quota consortile anno 2025</i>	<i>Quota ammortamento mutuo</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.01.01.002</i>	<i>U.1.03.02.15.999</i>	<i>U.1.04.01.02.018</i>	<i>U.4.03.01.04.003</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>MF Ingrosso S.P.A. Divisione Fastbook</i>	<i>Colomion S.P.A.</i>	<i>Consorzio Forestale Alta Valle Susa</i>	<i>Cassa DD.PP.</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>681</i>	<i>747</i>	<i>853</i>	<i>807</i>
<i>Missione</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>1</i>	<i>50</i>
<i>Programma</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Classificazione- UEB 118/2021</i>	<i>0502103</i>	<i>0601103</i>	<i>0102104</i>	<i>5002403</i>
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>

Verifica DURC	Si	Si	Si	No
Verifica regolarità fiscale	No	Si	Si	No

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 31.12.2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2026, è di euro 3.421.886,79 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	3.159.628,29
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	12.569.331,19
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	3.490.404,93
c) TOTALE ENTRATE	19.219.364,41
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	13.247.640,64
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.549.836,98
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.421.886,79

Nei totali delle reversali c'è una differenza di euro 95,32 (in meno in competenza e in più nei residui) rispetto a quanto indicato nel prospetto di pag 1 in quanto la reversale n. 1627 è stata spostata da residui a competenza sul ns programma ma non è stata rimandata alla banca.

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 3.421.886,79 (saldo di fatto).

- 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.
- La giacenza di cassa vincolata al 31.12.2025 ammonta a: euro 79.218,89

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2025, 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	16.251,01
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	2.725,81
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	16.076,50
		35.053,32

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 35.053,32.

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 31.12.2025 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 31/12/2025

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.159.628,29
Entrate titolo 1.00	+	7.180.154,82
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	2.242.699,01
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	2.455.492,38
<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)	=	11.878.346,21
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.797.941,63
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	+	43.252,94
<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)	=	9.841.194,57
Differenza D (D=B - C)	=	2.037.151,64
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)	-	311.395,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	1.725.756,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.112.530,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	40.159,61
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)	=	2.464.085,27
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)	=	2.464.085,27
Spese Titolo 2.00	+	3.865.883,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.865.883,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	3.865.883,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-1.401.797,86
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)	+	2.028.699,64
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	2.090.399,92
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.421.886,79
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	3.421.886,79

L'Organo di revisione dà atto che la differenza di parte corrente risulta positiva per euro 1.725.756,64

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 31.12.2025 , 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
Incassi dal 01/04/2025 al 30/06/2025	€.	2.408,12
Incassi dal 01/07/2025 al 30/09/2025		2.292,50
Incassi dal 01/10/2025 al 31/12/2025		1.996,64
Riversamento fino alla data odierna		9.012,56
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		9.012,56
Fondo Cassa	€.	0,00
Importo da reversare		0,00

Nelle precedenti relazioni l'importo degli incassi relativi al secondo trimestre erano errati perché nei conteggi era stato erroneamente indicato (raddoppiato per € 407,40) l'incasso e il reversato di uno degli agenti contabili relativo al periodo DAL 16.03.2025 AL 31.03.2025.

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:

- sanzioni amministrative.

La consistenza di cassa alla data odierna, relativa agli incassi sino al 31.12.2025 , 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
Incassi dal 01/07/2025 al 30/09/2025		0,00
Incassi dal 01/10/2025 al 31/12/2025		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
Fondo Cassa	€.	0,00
Importo da reversare		0,00

L'Organo di revisione dà atto che nel trimestre in esame non sono stati effettuati 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 31.12.2025 , 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
Incassi dal 01/07/2025 al 30/09/2025	€	-
Incassi dal 01/10/2025 al 31/12/2025	€	705,14
Riversamento fino alla data odierna	€.	1.094,14
Fondi stanziati dalla G.M.		
Spese effettuate nel trimestre		
Importo reversato alla data odierna	€.	1.094,14
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 Sigaudo 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 Sigaudo, 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;
- 17.10.2025 relativa al 3° trimestre 2025;

- 23.01.2026 relativa al 4° 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 ottobre 2025 elaborata in data 17.11.2025;
- mese di novembre 2025 elaborata in data 16.12.2025;
- mese di dicembre 2025 elaborata in data 29.12.2025.

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