

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 8/C/2026**Periodo: 1° TRIMESTRE 2026**

Il giorno 20 mese di aprile 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 di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 1° gennaio al 31 marzo 2026.

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 dicembre 2025 con verbale n. 7/C/2025 del 03/02/2026.

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. 1808 reversali e n. 926 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2026 per euro 31,00 con causale "Integrazione imposta di soggiorno 2025"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	3.792.092,99
Totali reversali emesse in conto residui	€	631.885,62
Totali reversali emesse complessive	€	4.423.978,61

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2026 per euro 1.458,68 con causale "Pagamento Fatt. n. 8/3 del 30/03/2026".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	3.971.518,53
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.093.561,74
Totali mandati emessi complessivi	€	6.065.080,27

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 2026.

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. 1203 del 02.03.2026: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "Valori bollati 32 PdiC *soggetto privato*";

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

n. 128 del 19.01.2026: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "Villaggio Olimpico di Bardonecchia imposta di soggiorno ottobre novembre dicembre 2025";

n. 671 del 05.02.2026: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "P.E. n. 1 2026 del 14.01.2026 prot 741 Contributo di costruzione...";

Reversale superiore a 100.000,01 euro:

n. 1633 del 19.03.2026: Trattasi della regolarizzazione di provvisorio di entrata ad oggetto: "Sovracanoni BIM Dora Riparia 17"

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>128</i>	<i>671</i>	<i>1203</i>	<i>1633</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>20.076,50</i>	<i>11.011,12</i>	<i>32,00</i>	<i>486.447,39</i>
<i>accertamento n.*</i>	<i>5669/2025</i>	<i>408</i>	<i>764</i>	<i>60</i>
<i>Capitolo</i>	<i>25.95</i>	<i>3230.95</i>	<i>3890.11</i>	<i>1730.95</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>50.802,07</i>	<i>11.011,12</i>	<i>32,00</i>	<i>486.447,39</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Imposta di soggiorno</i>	<i>Contributo di costruzione</i>	<i>Imposta di bollo virtuale</i>	<i>Sovracanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>E.1.01.01.41.001</i>	<i>E.4.05.01.01.001</i>	<i>E.9.02.05.01.001</i>	<i>E.3.05.99.99.999</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Cooperativa sociale Volare</i>	<i>Alix 2000 società semplice</i>	<i>Roude Andrea (professionista)</i>	<i>FEDERBIM Dora Riparia - federazione naz. dei consorzi</i>

** In caso di residui l'importo indicato è quello a residuo e non l'importo iniziale*

Mandato sino a 5.000,00 euro:

n. 920 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Consultazioni referendarie del 22 e 23 marzo 2026 - onorari spettanti ai componenti seggi elettorali...";

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

n. 6 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Pagamento Fatt. n. 28 del 17/12/2025 - Servizio mensa scuola primaria - novembre 2025"

n. 615 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Pagamento Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale Valle di Susa e Valsangone (CONISA) – liquidazione quota consortile anno 2026 mese di febbraio”;

Mandato superiore a 100.000,01 euro:

n. 303 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Pagamento Fatt. n. 18 del 27/01/2026”.

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>6</i>	<i>303</i>	<i>615</i>	<i>920</i>
<i>Importo mandato*</i>	<i>6.846,84</i>	<i>130.148,81</i>	<i>7.734,62</i>	<i>119,60</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>986/2025</i>	<i>168</i>	<i>336</i>	<i>455</i>
<i>Capitolo</i>	<i>2975.95</i>	<i>9500.19</i>	<i>6860.95</i>	<i>1610.20</i>
<i>Servizio</i>	<i>Area Affari generali Demografici Servizi alla persona</i>	<i>Area tecnica</i>	<i>Area Affari generali Demografici Servizi alla persona</i>	<i>Area Affari generali Demografici Servizi alla persona</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>12.550,72</i>	<i>182.637,28</i>	<i>92.815,50</i>	<i>2.003,30</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Servizio mensa scuola primaria – novembre 2025</i>	<i>Lavori di ricostruzione tratto di scogliera del torr. Frejus, e ripristini soglie di fondo alveo – Sal 1°</i>	<i>Quota consortile anno 2026 mese di febbraio</i>	<i>Consultazioni referendarie del 22 e 23 marzo 2026 - onorari spettanti ai componenti seggi elettorali</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.14.999</i>	<i>U.2.05.99.99.999</i>	<i>U.1.04.01.02.018</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Associazione Scuola Materna - Scuola dell'infanzia paritaria Mons.F.Bellando</i>	<i>Sibille Scavi S.R.L.</i>	<i>Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale Valle di Susa e Valsangone (CONISA)</i>	<i>Soggetto privato</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>825/2025</i>	<i>79</i>	<i>150</i>	<i>273</i>
<i>Missione</i>	<i>4</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>01</i>
<i>Programma</i>	<i>6</i>	<i>2</i>	<i>07</i>	<i>07</i>
<i>Classificazione- UEB 118/2021</i>	<i>0406103</i>	<i>1102205</i>	<i>1207104</i>	<i>0107103</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>

* In caso di residui l’importo indicato è quello a residuo e non l’importo iniziale

*** La verifica è stata fatta su un importo complessivo di euro 8.343,50 in quanto lo stesso giorno è stato emesso, a favore della stessa società, anche il mandato n. 7.*

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 31.03.2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2026, è di euro

		1.78
		0.78
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2026	3.421.886,79	5,13
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.792.092,99	ed è
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	631.885,62	dete
c) TOTALE ENTRATE	7.845.865,40	rmin
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.971.518,53	ato
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.093.561,74	da:
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.780.785,13	

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 1.979.953,39(saldo di fatto).

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.03.2026.	(+/-)	1.780.785,13
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	82.126,13
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	143.881,61
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	35.942,22
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	4.104,02
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	143.886,73
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	27.421,56
p) Mandati trasmessi al Tesoriere a copertura	(+)	129.661,69
q) TOTALE SALDO DI CASSA		1.979.953,39

- 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:

- fitti attivi per euro 28.788,93 (prov. 917, 1179 e 1233);
- riversamento da CCP per euro 16.251,27 (prov. 927);
- oneri e sanzioni edilizie per euro 29.188,47 (prov. 1067, 1068, 1125 e 1218);
- cauzioni per utilizzo immobili comunali o L.R.45/89 per euro 1.500,00 (prov. 1234 e 1252);
- riversamenti dell'Agenzia delle entrate e riscossioni di tributi locali (IMU, Tari) incassati tramite F24 con molteplici provvisori.

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

- dal n. 1803 al n. 1808, dal 1766 al 1799, dal n. 1678 al 1684 e nn 1708, 1585, 1563 e 1564 per complessivi euro 35.942,22 relative alla regolarizzazione di provvisori di entrata (la maggior parte delle quali emesse negli ultimi giorni del trimestre in esame).

- Relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, l'Organo di revisione evidenzia che trattasi delle reversali dal n. 1800 al n. 1802 del 31.03.2026 relative ai giri contabili conseguenti al regime IVA in split payment delle fatture;

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

- n. 582 per complessivi euro 143.881,61 relativo alla regolarizzazione del pagamento dell'IVA Split Payment mese di febbraio 2026 effettuato tramite F24EP;

- dal n. 898 al n.904 per complessivi euro 5,12 emessi il 31.03.2026 e acquisiti dalla tesoreria nel trimestre successivo.

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

- dal 846 al 862, nn781,783, 784, 787 e 835 per complessivi euro 927,20 relativi a mandati con scadenza 15.04.2026 (Fondo Perseo);
- dal 887 al 897, dal 909 al 926 e nn. 905 e 907 per complessivi euro 27.421,56 acquisiti dalla banca in data 31.03.2026 e pagati nel trimestre successivo.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: euro 63.026,66.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2026, 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	21.214,99
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	17.569,18
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	13.913,30
		52.697,47

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 52.697,47.

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 31.03.2026 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 01/01/2026 al 31/03/2026

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.421.886,79
Entrate titolo 1.00	+	671.886,18
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	12.572,19
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	833.915,34
<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)	=	1.518.373,71
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.263.178,00
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)	=	2.263.178,00
Differenza D (D=B - C)	=	-744.804,29
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)	=	-744.804,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.385.042,89
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)	=	2.385.042,89
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)	=	2.385.042,89
Spese Titolo 2.00	+	3.287.276,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.287.276,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	3.287.276,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-902.233,29
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)	+	562.641,90
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	357.537,72
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.979.953,39
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	0,00
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	1.979.953,39

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 744.804,29 (che non tiene però conto della cassa iniziale e dei provvisori di entrata da regolarizzare che sono prevalentemente entrate correnti es. fitti attivi, tributi locali ecc. 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 dall'Agente contabile di fatto Sig. 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 31.03.2026, 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 01/01/2026	€.	0,00
Incassi dal 01/01/2026 al 31/03/2026		2.668,50
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		2.668,50
Fondo Cassa	€.	0,00
Importo da reversare		0,00

Si precisa che le marche da bollo virtuali vengono versate ogni due mesi 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.

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 2025 inviata in data 12.03.2026.

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.:

- o A. Impianti sportivi;
- o B. Servizi igienici;
- o C. Teatro – centro congressi Palazzo delle Feste;
- o D. Fitti attivi;
- o E. Mensa scolastica;
- o F. Acquedotto e fognatura;
- o 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:

- 13.04.2026 relativa al 1° trimestre 2026.

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:

Il versamento viene effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP-

Ricevute di pagamento:

- mese di gennaio 2026 elaborata in data 16.02.2026;
- mese di febbraio 2026 elaborata in data 16.03.2026;
- mese di marzo 2026 elaborata in data 16.04.2026.

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