VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 9/C/2026

Periodo: 2° TRIMESTRE 2026

Il giorno venti del mese di luglio 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° aprile al 30 giugno 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 1°trimestre 2026 con verbale n. 8/C/2026 del 20.04.2026.

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. 7059 reversali e n. 1652 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2026 per euro 16,00 con causale "Valori bollati per ritiro autorizzazione verifica alberi A01OWP00101011782382754459O.7488094"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	**5.479.097,24**
Totali reversali emesse in conto residui	€	**1.478.156,04**
Totali reversali emesse complessive	€	**6.957.253,28**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2026 per euro 1.712,13 con causale "Fattura n. FPA 1/26 sterilizzazione n. 12 gatte colonie feline randagie nell'anno 2025".

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€	**7.984.527,23**
Totale mandati emessi in conto residui	€	**2.525.902,80**
Totali mandati emessi complessivi	€	**10.510.430,03**

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 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. 1809 del 01.04.206: Trattasi di regolarizzazione provvisorio di entrata ad oggetto: "*Omissis* - Pagamento servizio REFEZIONE per utente 10267".

Reversali da 5.000,01 euro a 100.000,00 euro:
n. 5032 del 24.06.2026: Trattasi di giro contabile Iva in regime di split Payment;
n. 6026 del 29.06.2026: Trattasi di giro contabile Iva in regime di split Payment.

Reversale superiore a 100.000,01 euro:
n. 2820 del 13.05.2026: Trattasi di regolarizzazione provvisorio di entrata ad oggetto: "LR 8/2013 - saldo contributo DD 446/2023 - stagione sciistica 2024/2025".

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	*1809*	*2820*	*5032*	*6026*
Importo reversale	*50,00*	*180.000,00*	*5.908,80*	*15.798,96*
accertamento n.	*4337*	*14/2025*	*2152*	*2179*
Capitolo	*1425.95*	*825.95*	*3850.50*	*3850.50*
Importo complessivo accertamento	*31.000,00*	*522.000,00*	*5.908,80*	*15.798,96*
Descrizione entrata	*Servizio di refezione scolastica*	*Contributo LR 8/2013*	*split-payment - mandato n° 1632 (Articolo 5338 / 6350 / 5)*	*split-payment - mandato n° 1646 (Articolo 7624 / 9500 / 95)*
P.d.c.	*E.3.01.02.01.008*	*E.2.01.01.02.001*	*E.9.01.01.02.001*	*E.9.01.01.02.001*
Indicazione soggetto debitore	*Soggetto privato*	*Regione Piemonte*	*Azienda Agricola Meriano Francesco M.& D.*	*Benedetto F. Costruzioni S.R.L.*

Mandato sino a 5.000,00 euro:
n. 1411 Trattasi di pagamento ad oggetto: "Pagamento Fatt. n. 9 del 18/05/2026 - CIG B5D808C1DF servizi necroforici per il periodo 01.03.2026 - 30.04.2026".

Mandati da 5.000,01 euro a 100.000,00 euro:
n. 936 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Pagamento Fatt. n. 2260063125 del 24/03/2026 - IT001E04975475 202602 sede di fornitura EE”;
n. 1171 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Pagamento Fatt. n. 11PA/26 del 06/03/2026 - servizi manutenzione verde 2025 – saldo”.

Mandato superiore a 100.000,01 euro:
n. 1641 Trattasi di pagamento ad oggetto: “Pagamento Fatt. n. 1/41 del 31/05/2026 - Intervento TO_A18_1038_23_040 - CUP C32B24000450001 - Realizzazione nuova briglia selettiva sul torrente Frejus a monte di quella esistente zona apice di conoide - I S.A.L.”.

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.	*936*	*1171*	*1411*	*1641*
Importo mandato	*8.748,73*	*58.070,07*	*3.275,58*	*244.000,00*
Impegno n.	*1072*	*80/2025*	*358*	*100*
Capitolo	*6580.12*	*6350.95*	*5220.95*	*9500.1*
Servizio	*Area tecnica*	*Area tecnica*	*Area Affari generali Demografici Servizi alla persona*	*Area tecnica*
Importo complessivo impegno	*35.750,28*	*58.070,08*	*3.275,58*	*439.461,65*
Descrizione spesa	*Fattura per energia elettrica*	*Fattura per servizi manutenzione verde*	*Fattura per servizi necroforici*	*Fattura per realizzazione nuova briglia selettiva – I S.A.L.*
P.d.c.	*U.1.03.02.05.004*	*U.1.03.02.09.008*	U.1.03.02.15.999	*U.2.05.99.99.999*
Indicazione beneficiario	*Nova AEG s.p.a.*	*Carvelli Giuseppe*	*Vachet Emiliano*	*Picco Bartolomeo SRL*
Atto autorizzativo	*157*	*311*	*400*	*488*
Missione	*6*	*9*	*12*	*11*
Programma	*1*	*5*	*9*	*2*
Classificazione- UEB 118/2021	*0601103*	*0905103*	*1209103*	*1102205*
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 29.071,29 in quanto lo stesso giorno sono stati emessi, a favore della stessa società, anche i mandati dal n. 929 al n.950.*

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 30.06.2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente in data 30.06.2026, è di euro -131.289,96 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2026	3.421.886,79
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	5.479.097,24
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.478.156,04
c) TOTALE ENTRATE	10.379.140,07
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	7.984.527,23
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.525.902,80
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	- 131.289,96

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per euro 4.874.180,71 (saldo di fatto).
La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2026.	(+/-)	-131.289,96
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	4.969.214,24
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	34.765,13
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	0,00
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	0,00
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	70.489,44
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	532,12
p) Mandati trasmessi al Tesoriere a copertura	(+)	0,00
q) TOTALE SALDO DI CASSA		4.874.180,71

- 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:

- riversamenti dell'Agenzia delle entrate e riscossioni IMU, la maggior parte dei quali effettuati di fine giugno, per euro 4.536.333,80 pagati tramite F24 ed incassati con molteplici provvisori;
- fondi derivanti da convenzione con SITAF Spa rep.778 del 05/08/2025-MGO 1O 4493061782467793278 a finanziamento dei lavori di riqualificazione energetica e miglioramento sismico palazzo comunale - scuole medie per euro 367.269,38 (provv. 2957 del 29.06.2026);
- Contributo del Consiglio Regionale del Piemonte per il Festival Bardomont 2025 per euro 7.903,36 (provv. 2972 del 29.06.2026);
- La restante quota riguarda soprattutto importi incassati tramite PagoPA i cui riversamenti da parte dei Prestatori di Servizi di Pagamento (PSP) sono stati effettuati negli ultimi giorni di giugno 2026. La riconciliazione automatica sul programma di ragioneria, consistente nell'abbinamento dei vari codici IUV alla tipologia di versamento e al debitore, avviene solitamente ad alcuni giorni di distanza dal riversamento.

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

- Rate ammortamento mutui per euro 34.739,45 (provv. 1196 del 30.06.2026).

- Relativamente alle reversali emesse da inviare, l'Organo di revisione prende atto che non vi sono documenti relativi a questa fattispecie.

- Relativamente alle reversali emesse ma non riscosse, l'Organo di revisione prende atto che non vi sono documenti relativi a questa fattispecie.

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

- nn. 1561, 1562, 1564, 1566,1568, 1603, 1609 e dal n. 1570 al n. 1601, per complessivi euro 70.489,44 relativi al pagamento dei contributi e oneri stipendiali mese di giugno 2026 (F24 con scadenza 16.07.2026).

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

- dal n. 1610 al n. 1624, nn. 1563, 1565, 1567, 1569 e 1602 per complessivi euro 532,12 relativi a mandati con scadenza 15.07.2026 (Fondo Perseo).

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a euro 44.026,66

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2026, 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	37.649,61
1041563980	CANONE UNICO PATRIMONIALE	14.128,50
1001220530	POLIZIA MUNICIPALE VERBALI NOTIFICATI	4.694,93
	TOTALE	**56.473,04**

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 56.473,04.

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 giugno 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 30/06/2026
RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		3.421.886,79
Entrate titolo 1.00	+	1.304.069,61
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		*0,00*
Entrate titolo 2.00	+	294.574,16
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		*0,00*
Entrate titolo 3.00	+	1.059.080,10
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		*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)	**=**	**2.657.723,87**
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		*0,00*
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.505.112,30
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
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		*0,00*
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		*0,00*
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	**4.505.112,30**
Differenza D (D=B - C)	**=**	**-1.847.388,43**
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)	=	**-1.847.388,43**
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.118.179,45
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)	=	**3.118.179,45**
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)	**=**	**3.118.179,45**
Spese Titolo 2.00	+	4.940.598,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	**=**	**4.940.598,64**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale **(O)**	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	**-**	**4.940.598,64**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	**=**	**-1.822.419,19**
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)**	+	1.191.822,85
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro **(V)**	-	993.702,79
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**-49.800,77**
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	4.923.981,48
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	**4.874.180,71**

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 1.847.388,43 (che non tiene però conto della cassa iniziale e dei provvisori di entrata da regolarizzare che sono prevalentemente entrate correnti es. IMU come specificato nella sezione "Verifica Tesoreria Comunale") nella gestione delle liquidità; tale circostanza necessità 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 migliorerà in maniera significativa 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 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 30.06.2026 , 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
Incassi dal 01/04/2026 al 30/06/2026		3.793,60
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Importo reversato alla data odierna		6.462,10
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.

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.:
  - 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 alla trasmissione della seguente "Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA" (da inviare trimestralmente) in data:

- 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 aprile 2026 elaborata in data 18.05.2026;
- mese di maggio 2026 elaborata in data 16.06.2026;
- mese di giugno 2026 elaborata in data 16.07.2026.

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