

VERIFICA N. 2 del 2021 COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2021 N° 2

L'anno 2021 il giorno 21 alle ore 08.30 del mese di Giugno presso il *Comune di Torgnon*, il sottoscritto Revisore dei Conti Casola Dr. Davide assistito dalla dipendente dell'Ente Emilia Gard, Istruttore Direttivo, procede alla verifica del periodo. Il sottoscritto revisore è stato nominato con delibera di Consiglio n. 26 del 07/10/2020.

Il Revisore ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 21/06/2021

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		€ 1.133.682,58
Riscossioni fino alla reversale n. 567 15/06/2021		
conto competenza	€	608.843,19
conto residui	€	57.645,63
Totale reversali emesse		<u>€ 666.488,82</u>
Pagamenti fino al mandato n. 569 del 15/06/2021		
conto competenza	€	590.754,99
conto residui	€	353.583,25
Totale mandati emessi		<u>€ 944.338,24</u>
Saldo di diritto alla data 21/06/2021		<u>€ 855.833,16</u>

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 21/06/2021 risulta un saldo di fatto pari a € 1.085.628,22, che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	1.085.628,22
Riscossioni da regolarizzare	- €	188.202,00
Reversali da riscuotere	+ €	9.683,13
Pagamenti da regolarizzare	+ €	19.854,52
Mandati da pagare	- €	<u>71.130,71</u>

Fondo di cassa riconciliato al 21/06/2021 € 855.833,16

Il revisore evidenzia che l'Ente ha determinato la cassa vincolata che ammonta ad euro 4.653,40. Non variata in quanto deve essere aggiornata.

Verifica conti correnti postali in essere:

Conto corrente postale n. 1900115 (intestato al Comune servizio tesoreria)

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta alla data del 30/04/2021 un saldo a credito di € 9.388,14. Tale conto viene principalmente utilizzato per la riscossione delle multe e sanzioni, Tosap, Diritti vari ecc... e tutto quello che non passa tramite F24. Il revisore evidenzia come il conto non abbia grandi movimentazioni e pertanto viene regolarizzato con il versamento in tesoreria anche oltre il termine previsto dalla normativa.

Conto corrente postale n. 53144663 (intestato al Comune servizio idrico)

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta alla data del 30/04/2021 un saldo a credito di € 26.443,57. Tale conto viene utilizzato per la riscossione del servizio idrico. Il revisore invia l'Ente a regolarizzare con il versamento in tesoreria entro i termini previsti dalla normativa.

Il revisore ricorda che le disponibilità rivenienti dai conti correnti postali devono essere riversate presso il Tesoriere secondo le indicazioni fornite dall'ente e, comunque, con una cadenza non superiore a 15 giorni.

Cassa economale: Il revisore evidenzia che la cassa economale non viene più gestita come richiesto dal Segretario Comunale e che non vi sono agenti contabili nominati. Il revisore evidenzia che anche se non nominati sarebbero da considerare "agenti contabili di fatto" tutti coloro che maneggiano denaro pubblico. Da un primo controllo si evidenzia che è stato installato un POS collegato con la Tesoreria per i pagamenti vari degli utenti. Il revisore chiede informazioni al Segretario su come vengono gestiti gli incassi dei diritti presso gli uffici comunali. Il Segretario informa il revisore che i pagamenti avvengono tramite POS o direttamente presso la Banca Tesoreria. Il revisore verifica le operazioni avvenute come dichiarato e risultanti anche dal prospetto dei provvisori bancari allegati (si vedono i diritti di segreteria ufficio tecnico).

Verifica eventuali cause legali in corso:

- Con delibera di Giunta Comunale n. 49 del 04/07/2019 è stato affidato incarico all'Avvocato Simona Cornaglia dello studio Vietti di Torino per resistere contro la delibera della società partecipata Torgnon Energie s.r.l dove il socio di maggioranza ha proposto un aumento di capitale sociale di euro 1.024.000,00. Non vi sono ulteriori aggiornamenti alla data della presente verifica.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n. 4 del 19/01/2021 avente ad oggetto "provvedimento in materia di interventi vari". Nel testo della delibera vengono riportati 5 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
 - o Impegno 38/2021 (punto 1) relativo all'acquisto di tende a rullo per finestra ufficio tributi a favore di Tende Design snc per euro 207,40.
 - o Impegno 37/2021 (punto 5) relativo al finanziamento realizzazione di immagini e video panoramici in favore di Luca Giordano (prestatore occasionale) per euro 1.000,00.
- Delibere n. 5 del 19/01/2021 e la n. 6 del 19/01/2021 relative alla destinazione proventi sanzioni amministrative codice strada anno 2020 (consuntivo) e 2021 (preventivo).
- Delibera n. 21 del 23/03/2021 avente ad oggetto "provvedimento in materia di interventi vari". Nel testo della delibera vengono riportati 16 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
 - o Impegno 89/2021 (punto 9) relativo all'erogazione di un contributo straordinario di euro 1.220,00 per la gestione carcasse 2020. Il contributo è erogato a favore dell'associazione élevage de Torgnon.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:

- Delibera n. 38 del 15/06/2021 inerente provvedimenti in materia di interventi vari. Alla delibera di Giunta è allegata la determinazione del segretario comunale (stesso numero e data) che riporta i vari impegni di spesa dei quali il revisore chiede documentazione degli interventi relativi alla segnaletica orizzontale per euro 9.265,90 a favore della ditta Segnaletica Alessandrina srls. L'acquisto del servizio è avvenuto fuori dal mercato elettronico ed in modo diretto. Il revisore ricorda le nuove modalità di affido diretto del Decreto semplificazioni 2021 ove è stabilito che è possibile l'affido diretto anche senza la consultazione di più operatori.
- Delibera n. 33 del 18/05/2021 inerente provvedimenti in materia di interventi vari. Alla delibera di Giunta è allegata la determinazione del segretario comunale (stesso numero e data) che riporta i vari impegni di spesa dei quali il revisore chiede documentazione dell'impegno 193 a favore dell'editoriale Domus per euro 2.000,00. Trattasi di promozione località turistica TORGNON su "Outdoor Estate". L'affido è avvenuto in modo diretto. E' presente il CIG. Il revisore prende atto che la spesa è finanziata con l'imposta di soggiorno.
- Delibera n. 27 del 20/04/2021 inerente provvedimenti in materia di interventi vari. Della delibera il revisore verifica gli impegni 138 e 139 inerenti lo sfalcio e pulizia sentieri e spazi comunali a favore di Perrin Fulvio e Navoni Luigi di Torgnon per un importo cad. di euro 7.667,70. L'affido è avvenuto preventivamente invitando diverse ditte (circa 17 imprese locali) come riportato nella delibera. All'invito hanno poi presentato offerta solo le due ditte aggiudicatrici del servizio.

Verifica campione procedura appalti:

Il revisore prende atto della delibera di Giunta 16 del 09.03.2021 con la quale sono stati attribuiti i poteri di commissario al Sindaco per gli interventi urgenti di riqualificazione scolastica ai sensi art. 7 ter Decreto Legge 8 aprile 2020 n.178. Il revisore nell'evidenziare come riportato nella delibera la volontà dell'Ente di massimizzare e snellire l'esecuzione delle opere necessarie ritiene opportuno che vengano invitate diverse imprese dando la massima trasparenza alla procedura. A tale proposito, dal colloquio con l'arch. Duroux Elena dell'Ufficio Tecnico, è emerso che l'Ente ha provveduto a dare massima divulgazione alla procedura adottata che ha fatto registrare l'interesse di circa 120 imprese.

Nomina RUP:

Il revisore evidenzia che allo stato attuale non risulta nominato il RUP e ricorda che il comma 6 dell'articolo 31 del d.lgs. 50/2016 specifica che in assenza di tale figura le funzioni sono attribuite al responsabile del servizio che gestisce il lavoro da eseguire. Sarebbe opportuno effettuare la nomina anche perché nonostante l'incarico comporti importanti responsabilità e l'esposizione diretta a sanzioni pecuniarie, e in alcuni casi anche penali, il RUP nominato dall'amministrazione non può rifiutare l'incarico se non per mancanza di idonei requisiti.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: risulta pubblicato sul sito. Il regolamento necessita di essere aggiornato ed adeguato alla nuova normativa contabile come peraltro già evidenziato nella precedente verifica.

- Regolamento contributi: risulta pubblicato sul sito. Necessita di essere aggiornato in base ai suggerimenti del CELVA nonché della Corte dei Conti che sinteticamente richiede la predeterminazione e la pubblicazione dei criteri con i quali sono elargite sovvenzioni, contributi o sussidi a soggetti privati o pubblici riportando, tra l'altro, sia l'an e sia il quantum da concedere. L'amministrazione dovrebbe prevedere l'emanazione di un avviso pubblico attuativo dei criteri contenuti nella disposizione regolamentare e, successivamente, predisporre la graduatoria con cui si attua la comparazione valutativa di tutti gli aspiranti beneficiari dei contributi.

Split Payment:

Il revisore prende atto che l'Ente ha applicato lo Split Payment per la parte istituzionale (codice 6040) come prevede la norma. Nel trimestre risultano versati gli f24 relativi ai pagamenti del mese di Marzo, Aprile e Maggio 2021 effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 15/04/2021 di euro 4.592,26; del 14/05/2021 di euro 3.505,73 e del 14/06/2021 di euro 6.107,46. Il controllo coincide con l'elenco mandati del periodo e la quadratura delle partite di giro per iva istituzionale.

Adempimenti iva commerciale:

L'iva commerciale viene gestita dallo Studio Vietti, Safina e Lucat di Aosta. Lo studio si occupa delle registrazioni contabili ai fini iva, provvede alla liquidazione trimestrale, alla dichiarazione annuale Iva ed Irap. Il revisore verifica che l'iva del 1 trimestre 2021 risulta presentata in data 26/05/2021 con id file 000000283632176 che evidenzia un credito provvisorio di euro 26.109,11.

Verifica società partecipate dal Comune:

Il comune, alla data della presente verifica, ha partecipazioni in:

- Celva quota del 1,19%
- Inva: quota del 0,98%
- Cervino S.p.A: quota del 7,19%
- Torgnon Energie S.r.l: 3,38%

Non vi sono aggiornamenti e/o variazioni in merito. Il revisore in occasione del parere al rendiconto 2020 ha effettuato il controllo dei rapporti debito/credito con gli enti partecipati ed ha verificato l'esistenza della doppia asseverazione dei rispettivi organi di revisione. Non sono emerse differenze come riportato nel parere al rendiconto.

Verifica pagamento contributi dipendenti:

I contributi sugli stipendi di competenza del periodo verificato, risultano regolarmente versati. Il controllo è stato effettuato a campione, verificato con i modelli F24 di pagamento del 15/04/2021 (competenza Marzo), 14/05/2021 (competenza Aprile) e del 14/06/2021 (competenza Maggio). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti.

Verifica pagamento ritenute d'acconto codice 1040:

Le ritenute d'acconto e le relative imposte IRAP dei lavoratori autonomi di competenza del periodo verificato, risultano regolarmente versate. Il controllo è stato effettuato a campione per le ritenute d'acconto con i modelli F24 di pagamento del 15/04/2021 (competenza Marzo), del 13/05/2021 e 14/05/2021 (Aprile 2021), 15/06/2021 (competenza Maggio). La copia degli F24 è conservata agli atti.

L'Irap del periodo risulta regolarmente versata con F24. (Il comune adotta il sistema "Retributivo" per il conteggio dell'IRAP mensile). I conteggi delle buste paga vengono effettuati dalla società Informa S.r.l

Tempestività Pagamenti:

L'Ente ha pubblicato sul sito:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1 trimestre 2021: -15,71

Altri adempimenti del periodo:

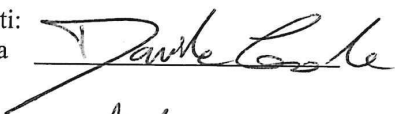
- BDAB: risulta inviato alla BDAP il primo invio del Conto approvato dalla Giunta in data 24/05/2021.
- E' stata inviata la certificazione del Fondone Covid in data 27/05/2021 come da ricevuta prot. n. 146232.
- In data 18/05/2021 è stata inoltrata la comunicazione delle partecipazioni detenute dall'Ente al MEF come da prot. 0002605.
- In data 17/05/2021 è stato inviato il questionario Debiti fuori bilancio alla sezione di Controllo della Corte dei Conti.
- Risulta trasmessa la dichiarazione iva 2021 relativa al periodo di imposta 2020 direttamente dallo Studio Vietti, Safina e Lucat di Aosta come risulta dalla ricevuta n. 21041315043049436-00014. La dichiarazione iva evidenzia un credito di euro 20.256.

Verifica adempimenti iva intracee:

Il revisore prende atto dell'inesistenza di operazioni intracee nel periodo oggetto della presente verifica.

La verifica si chiude alle ore 11.30

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

