

VERIFICA N. 1 del 2023
COMUNE TORGNON

28 MAR 2023

Prot. N. 1600
Cat. Classe Fasc.

VERBALE N. 2023 N° 1

L'anno 2023 il giorno 28 alle ore 08.00 del mese di Marzo 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 prende atto del cambio della tesoreria a far data 01/01/2023 sino al 31/12/2027 con il servizio di Poste Italiane.

Il Revisore ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 28/03/2023

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 1.161.805,65
Riscossioni fino alla reversale n. 274 del 22/03/2023		
conto competenza	€	84.455,95
conto residui	€	46.163,42
Totale reversali emesse		€ <u>130.619,37</u>
Pagamenti fino al mandato n. 269 del 22/03/2023		
conto competenza	€.	210.617,18
conto residui	€.	361.101,26
Totale mandati emessi		€ <u>571.718,44</u>
Saldo di diritto alla data 28/03/2023		€ <u>720.706,58</u>

Dal nuovo conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 28/03/2023 risulta un saldo di fatto pari a € 943.575,59 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	943.575,59
Riscossioni da regolarizzare	- €	208.741,39
Reversali da riscuotere	+ €	0
Pagamenti da regolarizzare	+ €	19,04
Mandati da pagare	- €	<u>14.146,66</u>
Fondo di cassa riconciliato al 28/03/2022	€	<u>720.706,58</u>

La riconciliazione quadra.

Il revisore evidenzia che l'Ente ha determinato la cassa vincolata che ammonta ad euro 4.320,10. Si riferiscono a somme vincolate per buoni alimentari COVID. Risultano impegnati ma non ancora liquidati. Il revisore invita l'ente a regolarizzare le riscossioni emettendo le relative reversali che per la maggior parte si riferiscono ai tributi. La ragioneria ha richiesto nuovamente all'ufficio tributi l'elenco dettagliato degli incassi con le relative annualità.

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 28/02/2023 un saldo a credito di € 4.705,28. 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 la movimentazione del conto si diminuisce in conseguenza del servizio PagoPa da utilizzarsi da parte degli utenti.

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

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta è stato estinto come risulta dalla mail prot. 481 del 27/01/2023.

Il revisore ricorda nuovamente che le disponibilità rivenienti sul conto corrente postale deve essere riversata 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 gestita come richiesto dal Segretario Comunale e non vi sono agenti contabili nominati. Il revisore ricorda che anche se non nominati sarebbero da considerare "agenti contabili di fatto" tutti coloro che maneggiano denaro pubblico. Il Segretario informa il revisore che come sempre i pagamenti avvengono in parte ancora tramite POS o direttamente presso la Tesoreria e in parte tramite il nuovo sistema PagoPa. 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:

- Non risultano cause in corso alla data della presente verifica.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n. 4 del 10/01/2023 avente ad oggetto "ricognizione eccedenze di personale". Il revisore prende atto che come deliberato non sono presenti dipendenti in esubero o in eccedenza.
- Deliberazione n. 6 del 17/01/2023 avente ad oggetto "atto di indirizzo". La delibera riporta la bozza di contratto di comodato d'uso gratuito a favore dell'Ente RAVA di una porzione del locale censito al foglio 21, mappale 496 di mq 6,60 necessario per l'installazione di apparecchiature elettroniche.
- Deliberazione n. 11 del 14/02/2023 avente ad oggetto "Adozione del PIAO". La delibera riporta in allegato il PIAO adottato dall'Ente.

Verifica campione determine varie. Dal 01.01.2023 al 28/03/2023 risultano 44 determine dell'area finanziaria e 26 dell'area tecnica:

- Determina AF n. 7 del 31/01/2023 relativo alla liquidazione tassa ecologica per il conferimento in discarica del IV trimestre. Il versamento è stato effettuato per euro 390,00 all'Ente RAVA nel giorno di scadenza.
- Determina AF n. 29 del 15/03/2023 relativo al saldo contributo straordinario sci club torgnon ASD. L'importo del saldo ammonta ad euro 3.150,00 con acconto dato precedentemente di euro 7.350,00. Tale contributo è stato richiesto per l'acquisto di un pulmino da dedicare all'attività sportiva. L'associazione ha fornito la documentazione come previsto nel regolamento dei contributi. L'Articolo 8 del regolamento di Concessione contributi straordinari prevede che sulla base dell'istruttoria di cui all'art. 4, dei criteri di cui al combinato disposto degli artt. 5-6 del Regolamento, tenuto conto degli obiettivi programmatici dell'ente e delle risorse disponibili, la Giunta comunale provvede alla concessione dei contributi straordinari. I contributi straordinari sono concessi mediante determinazione della percentuale di spesa assunta a carico dell'amministrazione, rispetto a quella complessivamente preventivata e tenendo conto degli introiti preventivati. Il revisore evidenzia che non risulta alcuna percentuale indicata a carico dell'amministrazione e neppure sono indicati gli introiti preventivati così come richiesto nell'art. 8 del regolamento.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: risulta pubblicato sul sito. Il revisore invita nuovamente ad aggiornare ed adeguare il regolamento.

- Regolamento contributi: risulta pubblicato sul sito e datato 2011. 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 Dicembre 2022 (Gennaio 2023 non ha iva da versare) effettuato entro la scadenza di Legge come risulta da quietanza del 28/12/2022 di euro 41.684,89 e febbraio 2023, versato in data 14/03/2023 per euro 33.147,03. 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 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 la liquidazione iva del 4 trimestre 2022 risulta presentata in data in data 27/02/2023 ore 20.44 come da ricevuta agli atti.

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%

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 15/02/2023 (competenza Gennaio), 15/03/2023 (competenza Febbraio). Risulta versata anche l'INAIL in data 16/02/2023 per euro 1.147,00. 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 avvenuto in concomitanza con gli stipendi di cui sopra. Il revisore verifica il versamento 1040 di gennaio di euro 1.621,24, febbraio di euro 2.362,77 con le relative fatture e note occasionali.

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.

BDAP

Il revisore prende atto dell'invio del bilancio di previsione 2023-2025 alla BDAP avvenuto in data 10/03/2023 come risulta al protocollo dell'ente n. 1240 del 10/03/2023.

Comunicazione Piattaforma crediti commerciali PCC

Il revisore verifica il non corretto adempimento relativo alla comunicazione dello "Stock del debito". Si richiede un aggiornamento in merito.

Verifica adempimenti iva intracee:

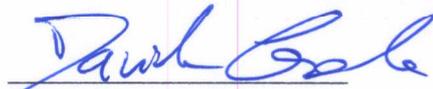
Il revisore prende atto dell'inesistenza di operazioni intracee nel periodo oggetto della presente verifica.

Altri adempimenti a campione:

- Risulta in bozza la dichiarazione iva predisposta Studio Vietti e Lucat SS che evidenzia un credito di euro 8.948,76.
- Non risulta agli atti la determina del Segretario per la determinazione della cassa vincolata al 01.01.2023. Si invita a provvedervi.

La verifica si chiude alle ore 10.15

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

