

**VERIFICA N. 1 del 2022
 COMUNE TORGNON**
VERBALE N. 2022 N° 1

 Prot. N. 1691

L'anno 2022 il giorno 29 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 ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 28/03/2022

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		€ 1.359.899,03
Riscossioni fino alla reversale n. 274 del 22/03/2022		
conto competenza	€	122.549,19
conto residui	€	23.141,05
Totale reversali emesse		€ <u>145.690,24</u>
Pagamenti fino al mandato n. 281 del 24/03/2022		
conto competenza	€	179.570,00
conto residui	€	202.884,60
Totale mandati emessi		€ <u>382.454,60</u>
Saldo di diritto alla data 28/03/2022		€ <u>1.123.134,67</u>

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 29/03/2022 risulta un saldo di fatto pari a € 1.161.579,63 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	1.161.579,63
Riscossioni da regolarizzare	- €	24.498,92
Reversali da riscuotere	+ €	0
Pagamenti da regolarizzare	+ €	600,46
Mandati da pagare	- €	<u>14.546,50</u>

Fondo di cassa riconciliato al 28/03/2022 € 1.123.134,67

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.

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 31/01/2022 un saldo a credito di € 11.546,96. 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 31/01/2022 un saldo a credito di € 309,10. Tale conto viene utilizzato per la riscossione del servizio idrico. Il revisore inviata l'Ente a regolarizzato 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 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 i pagamenti avvengono in parte ancora tramite POS o direttamente presso la Banca 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:

- 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. Il revisore resta attesa di conoscere gli sviluppi futuri.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n. 15 del 21/03/2022 avente ad oggetto "Atto di indirizzo". Il revisore evidenzia che è stata modificata dal Segretario Comunale l'impostazione delle deliberazioni di Giunta che non riportano più "provvedimenti interventi vari" ma solo "atti di indirizzo" ai quali segue poi apposita determina. Il revisore verifica la determina n. 36 del 25/03/2022 relativa all'impegno di spesa e liquidazione compartecipazione alle spese di Nido d'infanzia e spazio gioco Mese Febbraio 2022 e relativo conguaglio a favore della cooperativa Le Soleil.
- Deliberazione n. 6 del 15/02/2022 avente ad oggetto "Autorizzazione missione a Chamonix nell'ambito progetto di cooperazione transfrontaliera Tourscience Plus". La delibera riporta chiaramente le motivazioni della missione per la quale viene impegnata una somma di euro 500,00 per la Giunta intera. Non vi sono osservazioni in merito.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:

- Delibera n. 5 del 15/03/2021 inerente la determinazione delle indennità di funzione degli amministratori. La delibera è stata rinviata.
- Delibera n. 6 del 15/03/2021 inerente l'approvazione della convenzione con l'Unité Mont-Cervin per l'esercizio associato di funzioni comunali anno 2021.

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. 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 Febbraio 2022 (in quanto Gennaio non ha iva da versare) effettuato entro la scadenza di Legge come risulta da quietanza del 14/03/2022 di euro 22.601,92. 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 4 trimestre 2022 non risulta presentato in quanto già compreso nella bozza di dichiarazione iva annuale da presentare che evidenzia un credito iva di euro 18.133,00. La dichiarazione iva è predisposta dallo Studio Vietti, Safina, Lucat di Aosta.

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%

Il revisore chiede di essere informato sugli sviluppi relativi alla delibera di aumento di capitale sociale effettuata dal socio di maggioranza nella Tognon Energie S.r.l contestata dall'Ente locale per mezzo di incarico allo studio Legale Vietti di Torino che però ad oggi ha portato la partecipazione del comune dal 49% al 3,38% con un capitale riportato in visura camerale di euro 37.240,00.

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 14/02/2022 (competenza Gennaio), 14/03/2022 (competenza Febbraio). Risulta versata anche l'INAIL. 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 14/02/2022 (competenza Gennaio), ritenuta 206,50 e Gennaio 2022, 14/03/2022 (competenza Febbraio) per euro 1.019,14. 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 4 trimestre 2021: -16,04
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale: -17,77
- l'ammontare complessivo dei debiti e numero imprese creditrici 2021: € 33.804,89. Non risulta aggiornato il sito e non è presente il numero delle imprese.

Non risulta predisposta la comunicazione del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021.

Note debito INPS regolarizzazioni contributive

Il revisore prende atto della nota di debito INPS relativa all'anno 2021 con la quale si contesta un mancato versamento contributivo dipendente. La pretesa dell'INPS ammonta ad euro 358,47 che pare non dovuta in quanto regolarmente versata. Il CELVA si è attivato con i propri Legali ed ha inviato a tutti i Comuni apposita lettera con la quale viene contestato l'operato dell'INPS. Il revisore resta in attesa di conoscere gli sviluppi.

5 per mille Irpef

Il revisore verifica la corretta rendicontazione della destinazione della quota del 5 per mille dell'irpef a sostegno delle attività sociali. L'importo ammonta ad euro 183,47 peraltro certificato dal sottoscritto revisore. Risulta anche pubblicato sul sito dell'Ente e trasmesso alla Direzione Centrale Finanza Locale.

BDAP

Il revisore prende atto dell'invio del bilancio di previsione 2022-2024 alla BDAP avvenuto in data 07/03/2022 come risulta al protocollo dell'ente n. 1407 del 23/03/2022.

Certificazione proventi sanzioni Codice Strada

Il revisore verifica l'invio al Dipartimento Affari Interni e Territoriali, Direzione Centrale della Finanza Locale della certificazione relativa alle annualità 2016 e 2017 da effettuarsi entro la scadenza del 31/12/2021 a mezzo mail come richiesto nella circolare F.L n. 14 del 09/07/2020. Risulta trasmessa in data 24/06/2021.

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.

La verifica si chiude alle ore 10.00

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

