

VERIFICA N 2 del 2019 COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2019 N° 2

L'anno 2019 il giorno 16 alle ore 08.30 del mese di Aprile, 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. 33 del 15/11/2018.

Il Revisore ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 16/04/2019:

Fondo cassa al 1° gennaio 2019 € 595.942,88

Riscossioni fino alla reversale n. 345 del 09/04/2019

conto competenza	€	84.138,83
conto residui	€	304.275,99
Totale reversali emesse		<u>€ 388.414,82</u>

Pagamenti fino al mandato n. 343 del 09/04/2019

conto competenza	€	249.145,13
conto residui	€	181.283,92
Totale mandati emessi		<u>€ 430.429,05</u>

Saldo di diritto alla data 15/04/2019 € 553.928,65

Dal conto n. 000000800140 della Banca BCC VALDOSTANA in data 15/01/2019 risulta un saldo di fatto pari a € 626.665,57 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	626.665,57
Riscossioni da regolarizzare	- €	73.374,51
Reversali da riscuotere	+ €	96,72
Pagamenti da regolarizzare	+ €	540,87
Mandati da pagare	- €	<u>0</u>

Fondo di cassa riconciliato al 15/04/2019 € 553.928,65

Il revisore evidenzia che l'Ente non dovrebbe avere cassa vincolata. Si resta in attesa di apposito provvedimento per la determinazione della stessa, anche se pari a zero.

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 28/12/2019 un saldo a credito di € 7.500,10. 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.

Comune di TORGNON
Regione Autonoma Valle d'Aosta
Cat. ☒ Classe ☐ Fasc ☐

16 APR 2019

Prot. N. 1684

Conto corrente postale n. 3144663 (intestato al Comune servizio idrico)

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta alla data del 28/02/2019 un saldo a credito di € 1.473,15. 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 più gestita come richiesto dal Segretario Comunale e che non vi sono agenti contabili nominati. Nella prossima verifica effettuerà un controllo per verificare se vi siano "agenti contabili di fatto". Da un primo controllo si evidenzia che è stato installato un POS collegato con la Tesoreria per i pagamenti vari degli utenti.

Verifica eventuali cause legali in corso: Allo stato attuale, non risultano cause legali in corso che coinvolgano direttamente l'Ente Comunale.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n. 2 del 09/01/2019 relativa alla ricognizione delle eccedenze di personale. Dalla delibera non risultano presenti dipendenti in sovrannumero o in eccedenza. Si da atto inoltre dell'adozione del programma triennale del personale. Non ci sono osservazioni in merito.
- Deliberazione n. 4 e 5 del 09/01/2019 relativa alla destinazione dei proventi codice della strada. Nulla da rilevare.
- Deliberazione n. 18 del 28/02/2019 avente ad oggetto provvedimenti in materia di interventi vari. Il revisore prende atto che emerge un rilievo espresso dal Segretario Comunale come evidenziato nella delibera di Giunta n. 95 frl 29/12/2016 alla quale si rinvia. Il revisore invita l'Ente ad attivare le misure organizzative idonee per garantire l'allineamento delle procedure comunali con quelle dell'ANAC n. 4/2016. Si rileva, inoltre, che ad oggi non è stato nominato il Responsabile Unico del servizio tecnico associato ex L.R 6/2014 e pertanto si invita a provvedervi. Il revisore, come peraltro evidenziato dal Segretario, invita l'Ente al rispetto di quanto disposto dalle linee Guida ANAC n. 4.
- Deliberazione n. 26 del 10/04/2019 avente ad oggetto provvedimenti in materia di interventi vari. Il revisore prende atto che nuovamente, emerge un rilievo espresso dal Segretario Comunale come peraltro evidenziato nella delibera di Giunta n. 95 del 29/12/2016 alla quale si rinvia. Il revisore invita l'Ente ad attivare le misure organizzative idonee per garantire l'allineamento delle procedure comunali con quelle dell'ANAC n. 4/2016. Si rileva, inoltre, che ad oggi non è stato nominato il Responsabile Unico del servizio tecnico associato ex L.R 6/2014 e pertanto si invita a provvedervi. Il revisore, come peraltro evidenziato dal Segretario, invita l'Ente al rispetto di quanto disposto dalle linee Guida ANAC n. 4. Il revisore, ritiene che non sia corretto continuare ad indicare in delibera che *"l'amministrazione comunale ritiene di continuare a deliberare secondo le modalità consuete nell'attesa di poter dar corso alle auspiccate misure di riorganizzazione ecc....."* in quanto è necessario intervenire per rimuovere i rilevi riportati dal Segretario Comunale.

Verifica campione impegni e accertamenti del periodo:

- Accertamento n. 90 del 19/02/2019 di euro 4.996,80 relativo all'incasso parchimetri. Tale servizio è stato inquadrato come attività istituzionale e pertanto non è rilevante ai fini iva. Gli incassi vengono introitati direttamente dall'ente e riversati in Tesoreria. Sarebbe opportuno nominare un agente contabile.
- Accertamento n. 96 del 04/03/2019 di euro 1.309,26 relativo alla liquidazione dell'iva in split commerciale relativo al servizio di navetta espletato da Masala autonoleggio.

- Accertamento n. 184 del 16/04/2019 di euro 6.741,86 relativo ad incasso sanzione edilizia, relativo ad una presunta demolizione.
- Impegno n. 46 del 23/01/2019 di euro 1.891,00 a favore di MM Pellet di Mochettaz Marco per la fornitura di pellet da riscaldamento. E' presente il CIG e l'acquisto è avvenuto tramite CUC. Nulla da rilevare.
- Impegno n. 50 del 07/02/2019 di euro 2.500,00 a favore di Istant Love SRL per l'aggiornamento e modifica dei siti internet. E' presente il CIG e l'acquisto è avvenuto previa verifica ANAC, DURC regolare ecc.....l'acquisto è avvenuto in modo diretto avendo la società incaricata della gestione del sito.
- Impegno n. 83 del 13/03/2019 di euro 1.500,00 a favore di Rizzuto Francesco per lo spettacolo di cabaret Agosto 2019. E' presente il CIG e il servizio è stato affidato direttamente. Non risultano richiesti preventivi.
- Impegno n. 780 del 01/01/2019 di euro 5.000,00 a favore di BP Energia SRL per l'acquisto di Gasolio per riscaldamento stabili comunali. La procedura è stata effettuata tramite Consip come prevede la Legge e riportato sull'apposita istruttoria.

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 Gennaio, Febbraio e Marzo effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 14/02/2019 di euro 6.874,53; del 14/03/2019 di euro 10.171,99 e del 12/04/2019 di euro 5.807,58. 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 come da delibera n. 29 del 19 aprile 2018. Lo studio si occupa delle registrazioni contabili ai fini iva, provvede alla liquidazione trimestrale, alla dichiarazione annuale Iva ed Irap. La dichiarazione iva 2018 risulta in fase di predisposizione e verrà verificata la prossima volta.

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: 49%

Il revisore prende atto della ricognizione delle partecipazioni avvenuta in base alla Legge Madia in sede di Consiglio del n. 35 del 20.12.2018 con il quale vengono mantenute tutte le partecipazioni in essere anche se risulta che 2 di queste il consiglio comunale ha deciso di mantenerle in violazione dell'art.20, comma 2, lett. d e dell'art. 26, comma 12-quinquies D.lgs 175/2016 (per la prima) e dell'art.20, comma 2, lett. B e dell'art. 26, comma 12-quinquies D.lgs 175/2016 come riportato nella stessa delibera di consiglio a cui si rinvia.

Alla data del 31/12/2018 non pare vi siano rapporti di debito/credito con le società partecipate in quanto non vi sono residui. In ogni caso, in sede di redazione del rendiconto 2018 verrà richiesta al compilazione dell'apposita Check List predisposta dal Revisore.

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 14/11/2018 (competenza Ottobre),

14/12/2018 (competenza Novembre) e del 24/12/2018 (competenza Dicembre). La copia 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 14/03/2019 (competenza Febbraio), 14/03/2019 (competenza Febbraio 2019). 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

Altri adempimenti del periodo oggetto di verifica:

- Approvato il bilancio 2019-2021 nei termini di Legge.
- Inviato entro il 31/03/2019 alla RAVA il prospetto del monitoraggio rispetto vincoli finanza pubblica 2018 (invio mezzo PEC il 26/03/2019)
- Adempimenti MEF in materia di partecipate: risulta effettuato in data 25/03/2019 con evidenza delle 4 società partecipate sopra indicate.
- Risulta inviato al BDAP il Bilancio con i suoi allegati come risulta dalle ricevute del 12/04/2019 agli atti del Comune.
- Fattura di servizi dal Salone Internazionale Svizzero: risulta pervenuta la fattura n. 1910044 del 12/04/2019. Si evidenzia che la fattura si riferisce ad attività istituzionale e pertanto potrebbe essere necessario presentare il modello INTRA 12. Si consiglia di interfacciarsi con lo Studio di consulenza iva per gli opportuni adempimenti.

Verifica adempimenti iva intracee:

Il revisore prende atto dell'inesistenza di operazioni intracee nel periodo oggetto della presente verifica. Risulta un acquisto extracee come sopra evidenziato.

La verifica si chiude alle ore 11.30

Il Revisore dei Conti:
Casola Dott. Davide



Per presa visione:
Emilia Gard.

