

VERIFICA N. 2 del 2022
COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2022 N° 2

20 GIU 2022

Prot. N. 3180
Cat. V Classe Fasc.

L'anno 2022 il giorno 20 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 20/06/2022

Fondo cassa al 1° gennaio 2022

€ 1.359.899,03

Riscossioni fino alla reversale n. 527 del 14/06/2022

conto competenza

€ 357.100,48

conto residui

€ 71.982,13

Totale reversali emesse

€ 429.082,61

Pagamenti fino al mandato n. 479 del 09/06/2022

conto competenza

€ 502.185,68

conto residui

€ 311.348,27

Totale mandati emessi

€ 813.533,95

Saldo di diritto alla data 20/06/2022

€ 975.447,69

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 20/06/2022 risulta un saldo di fatto pari a € 1.300.246,97 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 1.300.246,97
Riscossioni da regolarizzare	- € 325.394,20
Reversali da riscuotere	+ € 0
Pagamenti da regolarizzare	+ € 18.982,61
Mandati da pagare	- € 18.387,69

Fondo di cassa riconciliato al 20/06/2022 € 975.447,69

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 30/04/2022 un saldo a credito di € 13.161,42. 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 30/04/2022 un saldo a credito di € 269,45. 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.

COMUNE DI TORGNON
Regione Autonoma Valle d'Aosta

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 aggiornamenti

Verifica campione atti amministrativi:

Viene rinviata alla prossima volta.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: 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 Marzo, Aprile e Maggio 2022 effettuati entro la scadenza di Legge come risulta da quietanza del 14/04/2022 di euro 2.440,60, del 13/05/2022 di euro 9.864,14 e del 14/06/2022 di euro 8.047,29. 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 2022 (LIPE) risulta presentata in data 30/05/2022 message id: 1818233352 con iva a credito di euro 17.679,52.

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 14/04/2022 (competenza Marzo), 12/05/2022 (competenza Aprile) e del 14/06/2022 (competenza Maggio). 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 14/04/2022 (competenza Marzo), ritenuta 1.585,00, 12/05/2022 (competenza Aprile) per euro 690,00 e del 14/06/2022 (competenza Maggio) di euro 189,00. 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 2022: -2,14

-l'ammontare complessivo dei debiti e numero imprese 1 trimestre 2022: 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.

BDAP

Il revisore prende atto dell'invio del rendiconto 2021 alla BDAP avvenuto in data 13/05/2022 come risulta al protocollo dell'ente n. 2907 del 07/06/2022.

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 2021 da effettuarsi entro la scadenza del 31/05/2022. La certificazione è stata inviata in data 30/05/2022 con un importo di euro 7.837,20.

Relazione allegata al conto annuale 2021 del Personale

Risulta trasmessa la relazione di cui sopra al MEF come da invio del 15/05/2022. La scadenza era prevista il 21/05/2022.

Dichiarazione annuale iva periodo imposta 2021

La dichiarazione iva/2022 relativa al periodo di imposta 2021 risulta regolarmente trasmessa dallo Studio Vietti, Safina, Lucat come risulta da ricevuta n. 22042815131811990 del 28/04/2022 che evidenzia un credito iva di euro 18.133,00

Comunicazione Piattaforma crediti commerciali PCC

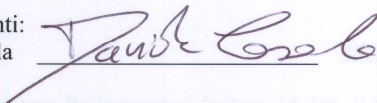
Il revisore verifica il non corretto adempimento relativo alla comunicazione dello "Stock del debito". Si richiede nuovamente un aggiornamento in merito.

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 10.05

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

