

**VERIFICA N 1 del 2019
COMUNE TORGNON**

Prot. N. 338

VERBALE N. 2019 N° 1

L'anno 2019 il giorno 22 alle ore 08.30 del mese di Gennaio, 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, nominato con delibera di Consiglio n. 33 del 15/11/2018, prende atto dell'ultima verifica effettuata dal precedente revisore del 29/10/2018 che si è dimesso nel corso del 2018. Il revisore prende atto che il servizio di Tesoreria è gestito dalla Banca BCC Valdostana sede di Aosta, che scadrà il 31.12.2021.

Il Revisore ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 22/01/2019:

Fondo cassa al 1° gennaio 2019 € 595.942,88

Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 15/01/2019

conto competenza	€ 11.561,70
conto residui	€ 0
Totale reversali emesse	<u>€ 11.561,70</u>

Pagamenti fino al mandato n. 76 del 17/01/2019

conto competenza	€ 43.111,19
conto residui	€ 28.216,17
Totale mandati emessi	<u>€ 71.327,36</u>

Saldo di diritto alla data 22/01/2019 € 536.177,22

Dal conto n.000000800140 della Banca BCC VALDOSTANA in data 22/01/2019 risulta un saldo di fatto pari a € 750.838,08 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 750.838,08
Riscossioni da regolarizzare	- € 180.098,71
Reversali da riscuotere	+ € 0
Pagamenti da regolarizzare	+ € 1.320,17
Mandati da pagare	- € <u>35.882,32</u>

Fondo di cassa riconciliato al 22/01/2019 € 536.177,22

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 30/11/2018 un saldo a credito di € 3.103,77. 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. 3144663 (intestato al Comune servizio idrico)

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta alla data del 30/11/2018 un saldo a credito di € 610,02. 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 impegni e accertamenti del periodo: Rinvio alla prossima verifica visto che siamo solo al mese di Gennaio. Il revisore ricorda all'Ente che si trova in esercizio provvisorio e pertanto gli impegni possono essere effettuati in dodicesimi come prevede la normativa.

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 Ottobre, Novembre e Dicembre effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 14/11/2018 di euro 8.043,00; del 14/12/2018 di euro 1.212,05 e del 27/12/2018 di euro 21.496,38. 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 2017 risulta trasmessa in data 11/04/2018 ed evidenzia un credito di euro 55.924,00.

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.

Il revisore durante la prossima verifica effettuerà un controllo su eventuali rapporti e/o convenzioni in essere con le stesse per la verifica di eventuali posizioni debitorie/creditorie dell'Ente nei confronti delle società partecipate.

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 con i modelli F24 di pagamento del 14/11/2018 (competenza Ottobre), 14/12/2018 (competenza Novembre) e del 27/12/2018 (competenza Dicembre). 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

Verifica articolo di spesa inerente agli studi di fattibilità:

Il revisore chiede una stampa della missione 1, programma 06, art. 12 inerente agli incarichi di cui sopra. L'importo complessivo a residuo ammonta ad euro 15.999,22 e di competenza 2018 euro 2.537,60. Gli importi sopra evidenziati non sono elevati e quello maggiore, pari ad euro 6.090,24 a residuo, si riferisce allo studio per una variante alla viabilità alternativa al capoluogo affidato allo studio Abithe di Aosta. Si evidenzia che al medesimo studio Abithe è stato affidato un ulteriore incarico per la viabilità Mongnod-Tuson per euro 5.709,60 (residuo 2017). Lo studio Abithe ha emesso regolare fattura liquidata nel corso del 2018.

Altri adempimenti del periodo oggetto di verifica:

- Trasmissione dichiarazione IRAP 2018: risulta trasmessa dallo Studio Laurencet ed Associati di Saint-Christophe in data 01/10/2018 con prot. 18100109545538302-000001.
- Monitoraggio Pareggio: l'Ente ha inviato in data 17/01/2019 (entro il termine del 20/01/2019) il prospetto di verifica del pareggio di bilancio 2018.
- Risulta inviata nel mese di dicembre al MEF – Dipartimento del Tesoro – la rilevazione annuale dei beni immobili pubblici, degli incarichi e partecipate.
- Risulta pubblicato sul sito del comune, nella sezione trasparente, il bilancio di previsione 2018/2020 e il consuntivo 2017.

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 12.30

Il Revisore dei Conti:
Casola Dott. Davide



Per presa visione:
Emilia Gard.

