

VERIFICA N. 1 del 2020 COMUNE TORGNON

24 GEN 2020

VERBALE N. 2020 N° 1

Prot. N. 402

L'anno 2020 il giorno 23 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 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 23/01/2020:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€ 721.866,89
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 21/01/2020	
conto competenza	€ 9.230,95
conto residui	€ 0
Totale reversali emesse	<u>€ 9.230,05</u>
Pagamenti fino al mandato n. 61 del 21/01/2020	
conto competenza	€ 4.700,81
conto residui	€ 109.157,49
Totale mandati emessi	<u>€ 113.858,30</u>
Saldo di diritto alla data 23/01/2020	<u>€ 617.239,54</u>

Dal conto n. 000000800140 della Banca BCC VALDOSTANA in data 23/01/2020 risulta un saldo di fatto pari a € 647.753,72 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto		€ 647.753,72
Riscossioni da regolarizzare	-	€ 28.951,89
Reversali da riscuotere	+	€ 0
Pagamenti da regolarizzare	+	€ 498,17
Mandati da pagare	-	<u>€ 2.060,46</u>
Fondo di cassa riconciliato al 23/01/2020		<u>€ 617.239,54</u>

Il revisore evidenzia che l'Ente non ha cassa vincolata come risulta da determina del Segretario n. 1 del 20.01.2020

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 30/11/2019 un saldo a credito di € 3.321,32. 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 30/11/2019 un saldo a credito di € 1.506,58. Tale conto viene utilizzato per la riscossione del servizio idrico. Il revisore invia 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. Il revisore evidenzia che anche se non nominati sarebbero da considerare “agenti contabili di fatto” tutti coloro che maneggiano denaro pubblico. Da un primo controllo si evidenzia che è stato installato un POS collegato con la Tesoreria per i pagamenti vari degli utenti. Il revisore chiede informazioni al Segretario su come vengono gestiti gli incassi dei diritti presso gli uffici comunali. Il Segretario informa il revisore che i pagamenti avvengono tramite POS o direttamente presso la Banca Tesoreria. 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. 85 del 18/12/2019 avente ad oggetto “provvedimento in materia di interventi vari”. Nel testo della delibera vengono riportati 21 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
 - o Impegno 494/2019 (punto 5) relativo al finanziamento manutenzione straordinaria rete idrica comunale a favore MONGODI per euro 6.400,00. La Ditta Mongodi è stata aggiudicataria della manutenzione del SII. Presente il CIG.
 - o Impegno 495/2019 (punto 7) relativo all’erogazione di un contributo straordinario di euro 5.000,00 allo sci club Team Ski di Torgnon. Il revisore nel verificare la richiesta presentata evidenzia come la stessa non sia compatibile con il regolamento di concessione in quanto parrebbe essere finalizzata alla copertura di un disavanzo non ancora realizzato visto che si tratta di bilancio preventivo. Si richiede la massima attenzione nel rispettare il regolamento di erogazione dei contributi.
 - o Impegno 504/2019 (punto 21) di euro 2.804,78 avente ad l’acquisto di lavagna interattiva LIM per scuola primaria. La fornitura è avvenuta tramite CONSIP dalla ditta Imas srl. Nulla da rilevare.
- Delibera n. 72 del 22/10/2019 relativa al rimborso spese per “Missione” a Lugano per partecipare al Salone internazionale delle Vacanze. Impegno 1.600,00 a favore dell’ Assessore al Turismo. La spesa effettiva rendicontata ammonta ad euro 1.195,67 e risulta liquidata.
- Il revisore prende atto delle seguenti delibere di Giunta Comunale:
 - Delibera n. 6/2020 per quanto riguarda la delibera anticorruzione. Nulla da segnalare
 - Delibera n. 8/2020 per quanto riguarda la destinazione dei proventi sanzioni amministrative violazione codice della strada anno 2019. Nulla da segnalare
 - Delibera n. 9/2020 per quanto riguarda la destinazione dei proventi sanzioni amministrative codice strada anno 2020. Nulla da segnalare.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:

- Delibera n. 20 del 20/12/2019 inerente l’analisi periodica assetto complessivo società partecipate dal Comune. Il revisore richiama l’attenzione dell’Ente al rigoroso rispetto delle norme di cui al D.lgs 175/2016.

Verifica campione impegni e accertamenti del periodo:

- Impegno n. 453, come da delibera n. 78, relativo alla fornitura di Gasolio per mezzi comunali. Impegno complessivo di 10.000,00 di cui 5.000,00 riferiti al 2019. L’acquisto è avvenuto tramite mercato elettronico dalla Ditta ENI S.p.A. Nulla da rilevare.
- Impegno n. 476, come da delibera n. 84, relativo al ripristino viabilità comunale affidato alla ditta Carpenterie MUS di Chambave per euro 3.050.00. Risulta agli atti un solo preventivo e l’acquisto è

avvenuto direttamente senza transitare dal mercato elettronico come peraltro prevede al nuova norma che stabilisce il limite ad euro 5.000,00.

- Mandato n. 1121 di euro 137.924,97 relativo al residuo a favore di VICO S.rl pagato su fattura n. 150 del 10/10/2019 per i lavori appaltati inerenti alla riqualificazione del capoluogo di Torgnon. Trattasi al SAL finale delle opere. L'importo è comprensivo di iva non considerata commerciale dall'Ente.
- Mandato n. 1228 a favore di Martinet Servizi Musicali di euro 5.673,00 come da provvedimento di Giunta Comunale n. 71 del 22/10/2019. Trattasi di noleggio tensostruttura per la festa patronale del paese.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: risulta pubblicato sul sito. Il regolamento necessita di essere aggiornato ed adeguato alla nuova normativa contabile.

- 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 di Ottobre, Novembre e Dicembre effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 14/11/2019 di euro 40.514,88; del 13/12/2019 di euro 5.540,43 e del 23/12/2019 di euro 14.373,47. 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. 35 del 15 maggio 2019. Lo studio si occupa delle registrazioni contabili ai fini iva, provvede alla liquidazione trimestrale, alla dichiarazione annuale Iva ed Irap. La dichiarazione iva periodo di imposta 2019 è in corso di predisposizione.

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 prende atto della precedente 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, inoltre, come già riportato sopra, ha verificato che l'Ente ha provveduto con la nuova Delibera n. 20 del 20/12/2019 ad effettuare l'analisi periodica assetto complessivo società partecipate dal Comune. Il revisore richiama l'attenzione dell'Ente al rigoroso rispetto delle norme di cui al D.lgs 175/2016

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 14/11/2019 (competenza Ottobre), 16/12/2019 (competenza Novembre) e del 20/12/2019 (competenza Dicembre). 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 14/11/2019 (competenza Ottobre), 13/12/2019 (competenza Novembre 2019) e 23/12/2019 (competenza Dicembre 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:

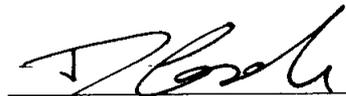
- Risulta trasmessa la dichiarazione IRAP istituzionale come risulta dalla ricevuta di presentazione n.
- Risulta pubblicata sulla trasparenza la tempestività dei pagamenti trimestrale ed annuale.
- Risulta inviata la liquidazione periodica iva III trimestre 2019 che evidenzia un credito iva di euro 43.893,27 come da ricevuta del 02/12/2019 id file 2496046225.
- Risulta invito il Mod. Irap 2019, relativo al periodo di imposta 2018, in data 11/11/2019 con prot. n. 19111111432053703-000001. Valore della produzione 389.738,00. Irap dovuta 33.128 e versata con f24 33.128.

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 12.10

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

