

24 OTT 2019

VERIFICA N. 4 del 2019  
COMUNE TORGNON

## VERBALE N. 2019 N° 4

Prot. N. 5261

L'anno 2019 il giorno 24 alle ore 08.30 del mese di ottobre 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 24/10/2019:**

Fondo cassa al 1° gennaio 2019 € 595.942,88

Riscossioni fino alla reversale n. 1161 del 22/10/2019

conto competenza € 1.553.825,97

conto residui € 336.712,24

Totale reversali emesse € 1.890.538,21

Pagamenti fino al mandato n. 1118 del 22/10/2019

conto competenza € 1.766.878,77

conto residui € 463.076,92

Totale mandati emessi € 2.229.955,69

Saldo di diritto alla data 22/10/2019 € 256.525,40

Dal conto n. 000000800140 della Banca BCC VALDOSTANA in data 24/10/2019 risulta un saldo di fatto pari a € 503.200,82 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

|                              |     |                  |
|------------------------------|-----|------------------|
| Saldo c/c di fatto           | €   | 503.200,82       |
| Riscossioni da regolarizzare | - € | 215.108,23       |
| Reversali da riscuotere      | + € | 0                |
| Pagamenti da regolarizzare   | + € | 3.616,57         |
| Mandati da pagare            | - € | <u>35.183,76</u> |

Fondo di cassa riconciliato al 24/10/2019 € 256.525,40

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 31/08/2019 un saldo a credito di € 4.702,14. 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 sul conto non ci siano grandi movimentazioni e pertanto viene regolarizzato con il versamento in tesoreria anche oltre il termine previsto dalla normativa. Si invita in ogni caso a rispettare la normativa in vigore.

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

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta alla data del 30/09/2019 un saldo a credito di € 1.533,28. 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.

**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) come già riportato nella precedente verifica.

#### **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. Il revisore chiede di essere aggiornato in merito.

Non risultano altri contenziosi in essere.

#### **Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale e Consiglio: Rinvio**

#### **Verifica campione impegni e accertamenti del periodo:**

Il revisore chiede una stampa del libro giornale degli impegni e accertamenti e a campione verifica:

-Impegno 345 del 05/09/2019 come da DG 61 pari ad euro 5.819,40 a favore della COMOLIGHTING S.r.l. Trattasi di acquisto di corpi illuminanti a Led per risparmio energetico. L'acquisto è avvenuto tramite portale CONSIP Mepa. Non vi sono rilievi in merito.

-Impegno 386 del 02/10/2019 come da DG 67 pari ad euro 21.838,00 a favore della Giletta S.p.A. Trattasi di acquisto spargitore sale e sabbia. L'acquisto è avvenuto tramite portale CONSIP Mepa. Non vi sono rilievi in merito. L'acquisto non è rilevante ai fini iva.

- Impegno 334 del 20/08/2019 come da DG 62 del 12/09/2019 pari ad euro 48.332,39 a favore della Impianti Tecnici S.r.l. Trattasi di intervento di ammodernamento dell'impianto di riscaldamento. Il servizio è stato affidato mediante Gara alla quale hanno partecipato 3 ditte. L'aggiudicazione è avvenuta a favore di quella che ha effettuato il ribasso più alto. Non vi sono rilievi in merito. L'acquisto non è rilevante ai fini iva.

-Impegno 233 del 17/06/2019 come da DG 44 pari ad euro 6.000,00 a favore della società Randstad Italia S.p.A. Trattasi di acquisto di servizio lavoro interinale per il Museo Etnografico. Il revisore ha verificato la richiesta di 3 offerte e il servizio è stato aggiudicato al miglior offerente.

#### **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 Luglio, Agosto e Settembre effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 13/08/2019 di euro 12.807,40; del 13/09/2019 di euro 18.672,66 e del 14/10/2019 di euro 17.480,64. 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 nuova 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. Il revisore verifica l'invio telematico delle liquidazioni iva del primo e secondo trimestre 2019 come risulta dalle ricevute presentate dallo Studio Vietti, Safina e Lucat. Il revisore evidenzia che il 17 aprile 2019 è stata fatta apposita delibera in merito al versamento sanzione per rettifica dichiarazioni periodiche iva 2018 di euro 187,50 come risulta da F24. Lo Studio ha ritenuto di ravvedere le liquidazioni periodiche presentate nel 2018 singolarmente e non indicando i nuovi importi delle liquidazioni periodiche rettifiche direttamente nel quadro VH della dichiarazione annuale iva.

**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 ricorda che, in merito alla ricognizione delle partecipazioni in base alla Legge Madia, il Consiglio del 20.12.2018 (delibera n. 35) ha mantenuto 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.

**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 14/08/2019 (competenza Luglio), 12/09/2019 (competenza Agosto) e del 15/10/2019 (competenza Settembre). 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 13/08/2019 (competenza Luglio), 13/09/2019 (competenza Agosto 2019) e 14/10/2019 (competenza Settembre 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 (a campione):**

- Risulta trasmesso il questionario rendiconto 2018 alla Corte dei Conti, sezione Controlli in data 04/10/2019 come da ricevuta agli atti.
- Risultano inviate le liquidazioni periodiche iva del I e II trimestre 2019 come risulta dalla ricevute telematiche del 30/05/2019 (credito iva euro 44.741,41) e del 13/09/2019 (credito iva 44.230,48).

**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 12.00

Il Revisore dei Conti  
Dott. Davide Casola



Per presa visione:  
Emilia Gard.

