

25 LUG 2019

VERIFICA N 3 del 2019
COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2019 N° 3

Prot. N. 3627

L'anno 2019 il giorno 25 alle ore 08.30 del mese di Luglio 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 25/07/2019:

Fondo cassa al 1° gennaio 2019 € 595.942,88

Riscossioni fino alla reversale n. 794 del 18/07/2019

conto competenza	€ 955.232,80
conto residui	€ 333.701,68
Totale reversali emesse	<u>€ 1.288.934,48</u>

Pagamenti fino al mandato n. 737 del 23/07/2019

conto competenza	€ 718.192,28
conto residui	€ 222.782,94
Totale mandati emessi	<u>€ 940.975,22</u>

Saldo di diritto alla data 25/07/2019 € 943.902,14

Dal conto n. 000000800140 della Banca BCC VALDOSTANA in data 24/07/2019 risulta un saldo di fatto pari a € 1.038.718,20 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 1.038.718,20
Riscossioni da regolarizzare	- € 123.527,91
Reversali da riscuotere	+ € 16.473,36
Pagamenti da regolarizzare	+ € 89.123,90
Mandati da pagare	- <u>€ 76.885,41</u>

Fondo di cassa riconciliato al 25/07/2019 € 943.902,14

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 31/05/2019 un saldo a credito di € 9.280,27. 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 31/05/2019 un saldo a credito di € 1.433,15. 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. 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.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n. 38 del 21/05/2019 avente ad oggetto “provvedimento in materia di interventi vari”. Nel testo della delibera vengono riportati 7 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
 - o Impegno 182/2019 (punto 3) relativo alla fornitura di gasolio per stabili comunali. L'acquisto è avvenuto correttamente tramite Consip come prevede la normativa. Importo complessivo 13.200,00.
 - o Impegno 185/2019 (punto 4) relativo alla manutenzione ricambio pezzi Land Rover Defender Autocarro. L'acquisto è avvenuto direttamente senza passare su mercato elettronico per euro 7.333,00. Sarebbe opportuno specificare in delibera/determina il motivo per cui non si è fatto ricorso al mercato elettronico.
 - o Impegno 186/2019 (punto 5) di euro 1.375,00 avente ad oggetto una nota di prestazione occasionale per organizzazione Torgnon Wine & Cheese Emotion 2019 emessa dalla Dott. Giulia Cornaz.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:

- Delibera n. 13 del 04/07/2019 inerente a Mozione su resistenza con impugnativa delibera aumento di capitale Torgnon Energie S.r.l. Nulla da evidenziare da parte del revisore.

Verifica campione impegni e accertamenti del periodo: Rinvio alla prossima volta

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.

Contributi e sovvenzioni: Il revisore chiede una stampa dei contributi impegnati nel corso del 2019 e a campione verifica il seguente:

- Contributo Torgnon Endurance ASD di euro 4.000,00 come risulta da delibera di Giunta n. 41 del 06/06/2019. Il contributo straordinario in acconto, come riportato in delibera, viene concesso tutti gli anni per la stessa manifestazione. La richiesta risulta firmata dal Legale Rappresentante dell'ASD e in allegato risulta predisposto un bilancio preventivo relativo alle manifestazioni 2019. Il revisore

invita l'Ente a valutare attentamente la straordinarietà del contributo visto che parrebbe aver la caratteristica dell'ordinarietà.

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 Aprile, Maggio e Giugno effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 14/05/2019 di euro 3.128,42; del 14/06/2019 di euro 5.311,11 e del 15/07/2019 di euro 6.461,35. 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 periodo di imposta 2018 è stata trasmessa in data 24/04/2019 prot. 19042409111565931 con evidenza di un credito di euro 44.991,00.

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 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.

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 14/05/2019 (competenza Aprile), 14/06/2019 (competenza Maggio) e del 12/07/2019 (competenza Giugno). 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 14/05/2019 (competenza Aprile), 14/06/2019 (competenza Maggio 2019) e 15/07/2019 (competenza Giugno 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:

- Rendiconto importi 5% IRPEG: risulta predisposto il prospetto di rendicontazione per l'anno 2019, anno finanziario 2017 per anno imposta 2016.
- Certificato personale anno 2018: risulta presentato in data 09/05/2019 alla Ragioneria Provinciale dello Stato.
- Dup: risulta approvato in data 24/07/2019 con delibera di Giunta n. 54.
- Rendiconto 2018: E' stato approvato in data 17/06/2019 con delibera n. 9.

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 12.20

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

