

**VERIFICA N. 1 del 2021
COMUNE TORGNON**

VERBALE N. 2021 N° 1

L'anno 2021 il giorno 26 alle ore 08.30 del mese di Marzo 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 25/03/2021

Fondo cassa al 1° gennaio 2021 € 1.133.682,58

Riscossioni fino alla reversale n. 237 23/03/2021

conto competenza	€ 75.852,30
conto residui	€ 18.583,70
Totale reversali emesse	€ <u>94.436,00</u>

Pagamenti fino al mandato n. 281 del 23/03/2021

conto competenza	€ 203.124,17
conto residui	€ 284.577,34
Totale mandati emessi	€ <u>487.701,51</u>

Saldo di diritto alla data 25/03/2021 € 740.417,07

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 25/03/2021 risulta un saldo di fatto pari a € 878.492,01 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 878.492,01
Riscossioni da regolarizzare	- € 125.899,96
Reversali da riscuotere	+ € 0
Pagamenti da regolarizzare	+ € 949,17
Mandati da pagare	- € <u>13.124,15</u>

Fondo di cassa riconciliato al 25/03/2021 € 740.417,07

Il revisore evidenzia che l'Ente ha determinato la cassa vincolata che ammonta ad euro 4.653,40.

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 31/12/2020 un saldo a credito di € 5.170,67. 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 31/12/2020 un saldo a credito di € 25.122,12. 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. 4 del 19/01/2021 avente ad oggetto “provvedimento in materia di interventi vari”. Nel testo della delibera vengono riportati 5 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
 - o Impegno 38/2021 (punto 1) relativo all'acquisto di tende a rullo per finestra ufficio tributi a favore di Tende Design snc per euro 207,40.
 - o Impegno 37/2021 (punto 5) relativo al finanziamento realizzazione di immagini e video panoramici in favore di Luca Giordano (prestatore occasionale) per euro 1.000,00.
- Delibere n. 5 del 19/01/2021 e la n. 6 del 19/01/2021 relative alla destinazione proventi sanzioni amministrative codice strada anno 2020 (consuntivo) e 2021 (preventivo).
- Delibera n. 21 del 23/03/2021 avente ad oggetto “provvedimento in materia di interventi vari”. Nel testo della delibera vengono riportati 16 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
 - o Impegno 89/2021 (punto 9) relativo all'erogazione di un contributo straordinario di euro 1.220,00 per la gestione carcasse 2020. Il contributo è erogato a favore dell'associazione élevage de Torgnon.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:

- Delibera n. 5 del 15/03/2021 inerente la determinazione delle indennità di funzione degli amministratori. La delibera è stata rinviata.
- Delibera n. 6 del 15/03/2021 inerente l'approvazione della convenzione con l'Unité Mont-Cervin per l'esercizio associato di funzioni comunali anno 2021.

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.

Regolamenti canone unico patrimoniale per le aree pubbliche e per la pubblicità: Risultato approvati in bozza con delibera di consiglio n. 2/2021.

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 Dicembre 2020, Gennaio e Febbraio 2021 effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 28/12/2020 di euro 9.783,77; del 15/02/2021 di euro 9.312,64 e del 15/03/2021 di euro 19.519,27. 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 4 trimestre 2020 risulta presentata in data 26/02/2021 con id file 278949892 che evidenzia un credito provvisorio di euro 34.836,79..

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 28/12/2020 (competenza Dicembre), 15/02/2021 (competenza Gennaio) e del 15/03/2021 (competenza Febbraio). 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 24/12/2020 (competenza Dicembre), nessuna ritenuta a Gennaio 2021, 15/03/2021 (competenza Febbraio) . 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

Corte Conti Debiti fuori bilancio e oneri contenzioso:

Il revisore prende atto che in data 11/03/2021 (ultimo giorno utile) è stato trasmesso il questionario relativo agli oneri da contenzioso 2019 che ammontano complessivamente ad euro zero.

Tempestività Pagamenti:

L'Ente ha pubblicato sul sito:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 4 trimestre 2020: -20,41
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale: -17,83
- l'ammontare complessivo dei debiti e numero imprese creditrici 2019: zero

Non risulta predisposta la comunicazione del debito scaduto e non pagato al 31/12/2020.

Altri adempimenti del periodo:

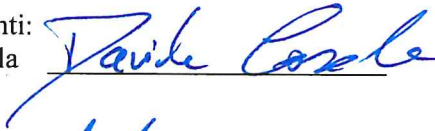
- BDAB: risulta inviato alla BDAP il bilancio 2021/2023 in data 04/03/2021 (primo invio) e successivamente è stato rinviato in data 22/03/2021 con allegati.
- Il bilancio risulta pubblicato anche sul sito della Trasparenza.
- Effettuata verifica da parte della RAVA dell'utilizzo del 5 per mille sulle somme percepite nel 2019.

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 11.30

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

