

VERIFICA N. 2 del 2023
COMUNE TORGNON

27 GIU 2023

Prot. N. 3483
Cat. V Classe Fasc.

VERBALE N. 2023 N° 2

L'anno 2023 il giorno 27 alle ore 08.00 del mese di Giugno 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 prende atto del cambio della tesoreria a far data 01/01/2023 sino al 31/12/2027 con il servizio di Poste Italiane.

Il Revisore ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 27/03/2023

Fondo cassa al 1° gennaio 2023 € 1.161.805,65

Riscossioni fino alla reversale n. 793 del 22/06/2023

conto competenza

€ 845.425,75

conto residui

€ 289.093,78

Totale reversali emesse

€ 1.134.519,53

Pagamenti fino al mandato n. 608 del 22/06/2023

conto competenza

€ 808.109,03

conto residui

€ 569.460,02

Totale mandati emessi

€ 1.377.569,05

Saldo di diritto alla data 27/06/2023

€ 918.756,13

Dal nuovo conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 27/06/2023 risulta un saldo di fatto pari a € 1.359.059,81 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 1.359.059,81
Riscossioni da regolarizzare	- € 413.745,42
Reversali da riscuotere	+ € 0
Pagamenti da regolarizzare	+ € 110,46
Mandati da pagare	- € 26.668,72

Fondo di cassa riconciliato al 27/06/2023 € 918.756,13

La riconciliazione quadra.

Il revisore evidenzia che l'Ente ha determinato la cassa vincolata che ammonta ad euro 4.320,10. Si riferiscono a somme vincolate per buoni alimentari COVID. Risultano impegnati ma non ancora liquidati. Il revisore invita l'ente a regolarizzare le riscossioni emettendo le relative reversali che per la maggior parte si riferiscono ai tributi. La ragioneria ha richiesto nuovamente all'ufficio tributi l'elenco dettagliato degli incassi con le relative annualità. Non variata rispetto la precedente verifica.

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 30/04/2023 un saldo a credito di € 5.045,62. 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 la movimentazione del conto si diminuita in conseguenza del servizio PagoPa da utilizzarsi da parte degli utenti.

Cassa economale: Il revisore evidenzia che la cassa economale non viene gestita come richiesto dal Segretario Comunale e non vi sono agenti contabili nominati. Il revisore ricorda che anche se non nominati sarebbero da considerare "agenti contabili di fatto" tutti coloro che maneggiano denaro pubblico, oltre al Tesoriere. Il revisore invita l'Ente a provvedere a tale nomina nonché a quella relativa ai consegnatari dei beni. Allo stato attuale, risulterebbero di fatto i seguenti agenti:

1. BLANC Michela Agente della riscossione Diritti carte d'Identità sino al 12/01/2023;
2. FOLLIN Vittorio Marco Agente della riscossione ritiro pagamenti c/o parchimetri;
3. GARD Emilia Agente della riscossione Versamento presso tesoreria
4. MACHET Paola Agente della riscossione Rimborsi Biblioteca.
5. PERRIN Manuela Agente della riscossione rimborsi ufficio turistico.

Verifica eventuali cause legali in corso:

- Non risultano cause in corso alla data della presente verifica.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Rinvia prossima verifica.

Verifica campione determine varie. Dal 01.01.2023 al 27/06/2023 risultano 112 determine dell'area finanziaria e 49 dell'area tecnica:

- Determina AF n. 109 del 15/06/2023 relativa all'impegno di spesa per reperire personale tramite agenzia interinale per manutenzione strade, aree verdi e turismo. La delibera di Giunta n. 37 del 13/06/2023 sono riportate le motivazioni e la legittimità del provvedimento. Dal prospetto di verifica sotto riportato i limiti di spesa sono rispettati:

VERIFICA PERIODICA DELLA SOSTENIBILITA' FINANZIARIA DELLA SPESA DI PERSONALE									
ANNO 2023									
COMUNE DI TORGNON									
ENTRATE									
Entrate correnti	di cui: entrate vincolate per finanziamento spese di personale PNRR	Entrate correnti	di cui: entrate vincolate per finanziamento spese di personale PNRR	Entrate correnti	di cui: entrate vincolate per finanziamento spese di personale PNRR				
anno 2020		anno 2021		anno 2021					
a	b	f	g	k	l				
2.683.054,86		2.575.433,14		2.457.304,38					
	di cui: entrate vincolate per finanziamento spese incrementi contrattuali		di cui: entrate vincolate per finanziamento spese incrementi contrattuali		di cui: entrate vincolate per finanziamento spese incrementi contrattuali				
	c		h		m				
	di cui: rimborso da altro ente per personale comandato/convenzionato		di cui: rimborso da altro ente per personale comandato/convenzionato		di cui: rimborso da altro ente per personale comandato/convenzionato				
	d		i		n				
					1.722,14				
	Entrate correnti nette		Entrate correnti nette		Entrate correnti nette				
	anno		anno		anno				
	e=a-b-c-d		j=f-g-h-i		a=k-l-m-n				
	2.683.054,86		2.575.433,14		2.455.582,24				
						Media delle entrate correnti nette	FCDE stanziato nel bilancio di previsione - titolo	Totale entrate correnti ai fini del calcolo	
						p = media (e)-(j):(c)	anno 2022		
						q	r = p-q		
						2.571.356,75	34.771,40	2.536.585,35	

SPESE			
Spese del personale	di cui: spese di personale PNRR		
anno 2022			
a	b		
315.234,53			
	di cui: spese per incrementi contrattuali		
	c		
	40.500,00		
	di cui: spesa rimborsata da altro ente per personale comandato/convenzionato		
	d		
	1.722,14		
	Spese del personale nette	Spese per lavoro flessibile	Spese per rimborsi ad altro ente per personale comandato/convenzionato
			Totale spese ai fini del calcolo
	anno	anno	anno
	e=a-b-c-d	f	g
	273.012,39	41.500,00	37.000,00
			h = e+f+g
			351.512,39
QUADRO DI SINTESI LIMITE ASSUNZIONALE			
ANNO			
Totale entrate correnti ai fini del calcolo (r)	2.536.585,35		
Totale spese ai fini del calcolo (h)	351.512,39		
Rapporto tra spesa e entrata (h/r)	13,86		
Valore soglia di riferimento	31,00		
OBIETTIVO	RISPETTATO		

- Determina AF n. 91 del 25/05/2023 relativa al servizio Taxi Bus estate 2023 che fa riferimento alla deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 23/05/2023 dove si evince che l'affido per euro 22.057,20 è avvenuto direttamente.
- Determina AF n. 60 del 27/04/2023 relativa al servizio ristorazione per Atelier TourSience Plus ALCOTRA che fa riferimento alla deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 26/04/2023. E' presente il CUP e la CIG. Nel progetto Interreg il comune non risulta essere capofila in quanto l'Ente promotore risulta essere CREA. Importo euro 750,00.
- Determina TE n. 49 del 19/06/2023 relativa all'impegno di spesa di euro 2.806,00 per sistemazione sicurvia in frazione Champagnod con affido diretto. L'intervento è coperto da assicurazione in quanto relativo ad un danno causato da terzi.
- Determina TE n. 40 del 10/05/2023 relativa all'approvazione del sal finale e del CRE dell'area Camper ed area equestre.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: risulta pubblicato sul sito. Il revisore invita nuovamente ad aggiornare ed adeguare il regolamento.

- Regolamento contributi: risulta pubblicato sul sito e datato 2011. 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. Si sollecita nuovamente un aggiornamento in merito.

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 Marzo 2023 effettuato entro la scadenza di Legge come risulta da quietanza del 14/04/2023 di euro 11.437,27, Aprile 2023, versato in data 15/05/2023 per euro 12.252,02 e Maggio 2023 versato in data 15/06/2023 per euro 23.940,37. 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 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 la liquidazione iva del 1 trimestre 2022 risulta presentata in data in data 24/05/2023 ore 15.57 come da ricevuta agli atti id 000000324903286.

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%

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 14/04/2023 (competenza Marzo), 15/05/2023 (competenza Aprile) e 14/06/2023 (competenza Maggio 2023). 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 avvenuto in concomitanza con gli stipendi di cui sopra. Il revisore verifica il versamento 1040 di Marzo di euro 1.197,44, Aprile di euro 2.621,06 e Maggio di euro 434,53 con le relative fatture e note occasionali.

Il revisore prende anche atto di un versamento con codice 1045 per euro 62,50 relativo al 4% su contributo concesso all'associazione Forte di Bard.

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.

BDAP

Il revisore prende atto dell'invio rendiconto 2022 alla BDAP avvenuto in data 25/05/2023 come risulta da certificazione del 30/05/2023 e protocollata in data 05/06/2023 n. 3005.

Tempestività pagamenti e sito internet società partecipate

Il revisore prende della pubblicazione sul sito comunale della tempestività dei pagamenti I trimestre 2023 che risulta essere - 2,66.

Il revisore prende atto della pubblicazione sul sito internet, portale trasparenza, dei dati delle società partecipate.

Il revisore verifica il non corretto adempimento relativo alla comunicazione dello "Stock del debito". Si invita a provvedervi.

Verifica adempimenti iva intracee:

Il revisore prende atto dell'inesistenza di operazioni intracee nel periodo oggetto della presente verifica.

Altri adempimenti a campione:

- Risulta inviata la dichiarazione iva predisposta Studio Vietti e Lucat SS che evidenzia un credito di euro 8.948,76.
- Risulta agli atti la determina n. 45 del 28/03/2023 del Segretario relativa alla cassa vincolata al 01.01.2023 (sollecitata dal revisore nella verifica precedente)
- Risulta trasmessa al Ministero dell'Interno il Mod. di cui all'Art. 142, comma 12 quater, D.lgs 30.04.1992 n. 285 (relazione sanzioni codice strada).
- Il revisore invita l'ente a pubblicare sul sito i rilievi della Corte dei Conti e prende atto dell'istruttoria avviata dalla Procura Regionale Corte dei Conti alla quale l'Ente ha fornito riscontro nei termini richiesti.
- Risulta trasmesso alla RGS in data 25/05/2023 il modello di certificazione COVID 19/2022 con modifica dell'avanzo di amministrazione disponibile 2022.

La verifica si chiude alle ore 10.45

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

