

27 SET 2021

Prot. N.

5142

VERIFICA N. 3 del 2021  
COMUNE TORGNON

## VERBALE N. 2021 N° 3

L'anno 2021 il giorno 27 alle ore 08.30 del mese di settembre 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 27/09/2021**

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		€ 1.133.682,58
Riscossioni fino alla reversale n. 863 21/09/2021		
conto competenza	€	1.580.816,43
conto residui	€	102.840,08
Totale reversali emesse		€ 1.683.656,51
Pagamenti fino al mandato n. 897 del 21/09/2021		
conto competenza	€.	1.245.133,08
conto residui	€.	481.923,05
Totale mandati emessi		€ 1.727.056,13
Saldo di diritto alla data 27/09/2021		€ 1.090.282,96

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 27/09/2021 risulta un saldo di fatto pari a € 1.322.414,24 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	1.322.414,24
Riscossioni da regolarizzare	- €	221.829,36
Reversali da riscuotere	+ €	22,00
Pagamenti da regolarizzare	+ €	9.168,40
Mandati da pagare	- €	19.492,32

Fondo di cassa riconciliato al 27/09/2021 € 1.090.282,96

Il revisore evidenzia che l'Ente ha determinato la cassa vincolata che ammonta ad euro 4.653,40. Non variata in quanto deve essere aggiornata.

**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 31/07/2021 un saldo a credito di € 11.027,17. 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 31/07/2021 un saldo a credito di € 26.737,01. 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. L'Ente ha 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).

**Ufficio Tributi:** Attualmente il servizio è seguito dal Segretario Comunale Roberto Artaz. La gestione è di competenza dell'Ente che la gestisce tramite la società di servizi "Chamois Servizi". Il dipendente della Chamois Servizi Massimo Marchisio si occupa anche di emettere gli eventuali avvisi di accertamento sino alla successiva emissione del ruolo coattivo. Tendenzialmente la riscossione avviene senza dover ricorrere all'emissione del ruolo coattivo. Il revisore prende atto che il Sig. Marchisio è presente presso l'Ente 3 giorni alla settimana per occuparsi di tutta la gestione dei tributi (Imu, Tari, canone unico patrimoniale e sistema idrico).

Il revisore ricorda che è entrato in vigore il sistema PagoPA al quale l'Ente si è adeguato con decorrenza 01 settembre 2021 con il servizio Tari. Entro il 31/12/2021 l'obiettivo è quello di raggiungere il 70% di copertura dei servizi tramite PagoPa per ottenere il contributo Statale del fondo innovazione.

#### **Nomina consegnatari beni:**

Il revisore prende atto che non sono presenti delibere di nomina dei consegnatari. Il revisore invita l'Ente ad effettuare un controllo della situazione ed a provvedere ad un aggiornamento in base alla normativa in vigore.

Il revisore, nel prendere atto dell'inesistenza del regolamento dell'inventario, consiglia di provvedere ad una sua redazione con contestuale nomina dei consegnatari.

#### **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.

#### **Verifica campione atti amministrativi:**

- Deliberazione n. 49 del 27/07/2021 avente ad oggetto "provvedimento in materia di interventi vari". Nel testo della delibera vengono riportati 4 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
  - o Impegno 287/2021 (punto 1) relativo all'erogazione di sostegno finanziario alle famiglie residenti per frequenza asilo nido mese di giugno. Importo 1.387,32 corrisposti direttamente alla cooperativa Le Soleil.
- Determinazione del segretario n. 52 del 17/08/2021 per la parte relativa a 4 impegni per il servizio navetta in occasione della manifestazione Wine & Cheese Emotion. Gli impegni verificati sono il n. 308-309-310-311. Gli importi singoli sono inferiori a 1.000,00 euro e l'acquisto è avvenuto direttamente con richiesta di preventivo.
- Deliberazione di Giunta n. 55 del 08/09/2021 avente ad oggetto "provvedimento in materia di interventi vari". Nel testo della delibera vengono riportati 4 punti. Di tali punti, il revisore richiede copia dei seguenti impegni relativi a:
  - o Impegno 233/2021 relativo all'integrazione impegno affidamento incarico collaborazione e gestione ufficio tecnico con spesa di euro 4.662,84 fino al 31/12/2021. Tale servizio si è reso indispensabile in quanto il dipendente che doveva prendere servizio il 01/10/2021 ha rinunciato all'assunzione e lasciando così scoperto parte dell'ufficio tecnico. L'incarico è avvenuto direttamente ad un professionista esterno.

**Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:**

- Delibera n. 17 del 21/06/2021 inerente l'assestamento generale di Bilancio e la salvaguardia equilibri per l'esercizio 2021, art. 175 comma 8 e 193 del D.lgs 267/2000.
- Delibera n. 19 del 24/08/2021 inerente all'approvazione del progetto definitivo/esecutivo per l'efficientamento energetico del Municipio Comunale. Il revisore verifica l'esistenza del CUP e prende atto della relazione trasmessa dall'Ing. Benetti di cui al prot. 4454/2021. E' in fase istruttoria per addivenire alla gara di appalto. Il revisore verificherà la prossima volta l'iter predisposto dall'arch. Siddi adottato dall'Ente.

**Nomina RUP:**

Il revisore evidenzia che allo stato attuale non risulta nominato il RUP e ricorda che il comma 6 dell'articolo 31 del d.lgs. 50/2016 specifica che in assenza di tale figura le funzioni sono attribuite al responsabile del servizio che gestisce il lavoro da eseguire. Sarebbe opportuno effettuare la nomina anche perché nonostante l'incarico comporti importanti responsabilità e l'esposizione diretta a sanzioni pecuniarie, e in alcuni casi anche penali, il RUP nominato dall'amministrazione non può rifiutare l'incarico se non per mancanza di idonei requisiti.

**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 Giugno, Luglio e Agosto 2021 effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 15/07/2021 di euro 5.713,90; del 13/08/2021 di euro 838,38 e del 14/09/2021 di euro 40.997,28. 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 2 trimestre 2021 risulta presentata in data 16/09/2021 con id file 14533860588 che evidenzia un credito provvisorio di euro 25.711,70.

**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%

Non vi sono aggiornamenti e/o variazioni in merito. Il revisore verifica l'avvenuta pubblicazione dei dati delle partecipate anche sul sito istituzionale del comune (ultimo aggiornamento 11/05/2021).

**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 15/07/2021 (competenza Giugno), 11/08/2021 (competenza Luglio) e del 12/08/2021 (competenza Luglio) e del 14/09/2021 (competenza Agosto). 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 15/07/2021 (competenza Giugno) di euro 875,15 (2 f24), nessuna ritenuta di competenza di Luglio e del 10/09/2021 di euro 301,00 (competenza Agosto) e 15/09/2021 (sempre competenza Agosto) di euro 1.990,00. Il revisore verifica anche il corretto versamento dell'IRAP di euro 42,50 sulla prestazione occasionale di Agosto. 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

**Tempestività Pagamenti:**

L'Ente ha pubblicato sul sito:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2 trimestre 2021: -16,75

**BDAP:**

Il revisore prende atto che in data 24/05/2021 è stato trasmesso alla BDAP il rendiconto 2020 dell'Ente come risulta da ricevuta agli atti.

**Attestazioni OIV sulla trasparenza**

Il revisore prende atto che l'Ente, ai sensi della delibera ANAC 294 del 13 Aprile 2021, ha provveduto alla pubblicazione dell'attestazione di cui sopra, datata 09/07/2021, in assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dall'art. 14 co. 4, lett. g) del Dlgs 27/10/2009 n. 150 come risulta sul sito dell'Ente, amministrazione trasparente, sezione controlli e rilievi sull'amministrazione - Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe. Non vi sono rilievi da evidenziare.

**Altri adempimenti:**

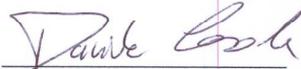
- Relazione sulla Performance 2020, approvata dalla Giunta comunale n. 19 del 19/03/2021 risulta pubblicata sul sito in data 16/03/2021. La relazione risulta trasmessa alla CIV ma non ancora validata.
- FUA anno 2020 risulta liquidato prot. 874/2021. Non risulta ancora costituito il FUA 2021.

**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 11.45

Il Revisore dei Conti:  
Dott. Davide Casola



Per presa visione:  
Emilia Gard.

