

27 SET 2022
5184
Prot. N. 5184
Cat. I. 2022 anno 2022 il giorno 27 alle ore 08.09 del mese di settembre presso il Comune di Torgnon, il sottoscritto
Fasc. 2022 il giorno 27 alle ore 08.09 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 26/09/2022

Fondo cassa al 1° gennaio 2022 € 1.359.899,03

Riscossioni fino alla reversale n.887 del 21/09/2022
conto competenza € 1.602.881,89
conto residui € 254.897,17
Totale reversali emesse € 1.857.779,06

Pagamenti fino al mandato n.834 del 21/09/2022
conto competenza € 1.154.797,34
conto residui € 446.096,29
Totale mandati emessi € 1.600.893,63

Saldo di diritto alla data 26/09/2022 € 1.616.784,46

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 26/09/2022 risulta un saldo di fatto pari a € 1.879.740,12 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 1.879.740,12
Riscossioni da regolarizzare	- € 250.263,79
Reversali da riscuotere	+ € 0
Pagamenti da regolarizzare	+ € 877,91
Mandati da pagare	- € <u>13.569,78</u>

Fondo di cassa riconciliato al 26/09/2022 € 1.616.784,46

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. Non risulta movimentata dall'ultima 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 31/07/2022 un saldo a credito di € 13.942,99. 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 31/07/2022 un saldo a credito di € 236,70. 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. Il

revisore invita l'Ente a chiudere il conto corrente in quanto è entrato in funzione il sistema Pago PA per il servizio idrico.

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. Il Segretario informa il revisore che i pagamenti avvengono in parte ancora tramite POS o direttamente presso la Banca Tesoreria e in parte tramite il nuovo sistema PagoPa.

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 prende atto che il contenzioso è stato risolto con la vendita delle quote della società Torgnon Energie per euro 150.000 euro. Tale somma è stata introita dall'Ente il 26/07/2022.

Non risultano più contenziosi.

Verifica campione atti amministrativi:

- Deliberazione Giunta n. 24 del 03/05/2022 relativa all'approvazione progettazione esecutiva degli interventi di superamento criticità Petit Monde. E' presente il CUP. Il revisore richiama l'Ente a porre attenzione alla nomina dei responsabili di servizio che, non essendo stata effettuate, rende difficile il buon funzionamento degli uffici.
- Deliberazione di Giunta n. 27 del 17/05/2022 relativa all'approvazione del Pianto triennale di azioni positive 2002-2024. Non risulta ancora approvato il PIAO, in attesa della definizione della normativa.
- Deliberazione Giunta n. 37 del 14/06/2022 relativa al provvedimento in materia di relazione performance anno 2021.
- Deliberazione Giunta n. 57 del 20/09/2022 relativa ad Atto di indirizzo. In tale delibera si verifica la richiesta di procedere all'anticipo contrattuale del 30% per i lavori di adeguamento strutturale della scuola primaria e infanzia. E' presente il CUP e l'importo ammonta ad euro 144.434,94 iva inclusa. L'area tecnica ha provveduto a redigere determina di liquidazione n. 71 del 26/09/2022, previa verifica del DURC.
- Determina impegno di spesa 117/2022 del 06/07/2022 relativa all'integrazione impegno cooperativa Nella per refezione e pulizia. Importo 3.700,00.
- Determina impegno di spesa 134/2022 del 01/08/2022 relativa impegno e liquidazione spesa servizio musicale per euro 300,00. Trattasi di prestazione occasionale.
- Determina impegno di spesa 157/2022 del 17/08/2022 relativa all'impegno Diritti SIAE per manifestazioni estive per euro 2.200,00.
- Determina impegno di spesa 177/2022 del 23/09/2022 relativa all'impegno per il noleggio tensostruttura per la festa patronale per euro 7.259,00.

Verifica campione regolamenti comunali:

Si rinvia a quanto già riportato nelle verifiche precedenti dove si evidenzia la necessità di aggiornare il regolamento di contabilità e quello dei contributi.

PNRR

Attualmente non risultano in corso di attivazione programmi legati al PNRR.

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 Giugno, Luglio e Agosto 2022 effettuati entro la scadenza di Legge come risulta da quietanza del 14/07/2022 di euro 4.494,69, del 12/08/2022 di euro 8.689,92 e del 13/09/2022 di euro 18.177,47. 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 richiede l'iva del 2 trimestre 2022 (LIPE). Il consulente deve inviare la liquidazione e la relativa ricevuta all'Ente e pertanto l'adempimento verrà controllato la prossima verifica.

Verifica società partecipate dal Comune:

Il comune, alla data della presente verifica, ha partecipazioni in:

- Celva quota del 1,19%
- Inva: quota del 0,0098%
- Cervino S.p.A: quota del 7,19%

Il revisore prende atto dell'avvenuta cessione quote della Torgnon Energie S.r.l e pertanto il prospetto di cui sopra è stato aggiornato. Si segnala la variazione comunicata da INVA S.p.A in data 30/08/2022 con la quale ha informato dell'aumento del capitale sociale dovuto alla fusione per incorporazione con la servizi previdenziali Valle d'Aosta S.p.A con effetto al 31.12.2021 e conseguente riduzione della percentuale di partecipazione dal 0,0098% al 0,0097%. Il revisore verifica l'avvenuta pubblicazione dei dati delle partecipate sul sito istituzionale del comune.

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 14/07/2022 (competenza Giugno), 12/08/2022 (competenza Luglio) e del 14/09/2022 (competenza Agosto). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti anche con i versamenti delle ritenute d'acconto.

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 14/07/2022 (competenza Giugno), ritenuta 811,00, 12/08/2022 (competenza Luglio) per euro 203,00 e del 14/09/2022 (competenza Agosto) di euro 821,00. 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 2022: -15,39
- l'ammontare complessivo dei debiti e numero imprese 2 trimestre 2022: risulta aggiornato con 13 imprese e importo di euro 140.325,73. Il revisore prende atto che il sito risulta aggiornato anche con il primo trimestre 2022.

Comunicazione Piattaforma crediti commerciali PCC

Il revisore verifica il non corretto adempimento relativo alla comunicazione dello "Stock del debito". Si richiede nuovamente un aggiornamento in merito.

Verifica adempimenti iva intracee:

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

Questionari Corte dei Conti sezione controllo:

Il revisore ha inoltrato nei termini richiesti (entro il 30/09/2022) il questionario sul bilancio 2022-2024 predisposto dalla Corte dei Conti, sezione delle autonomie locali.

La verifica si chiude alle ore 10:03

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Davide Casola', written over a horizontal line.

Per presa visione:
Emilia Gard.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Emilia Gard', written over a horizontal line.