

VERIFICA N. 4 del 2021
COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2021 N° 4

L'anno 2021 il giorno 28 alle ore 14.00 del mese di dicembre 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 28/11/2021

Fondo cassa al 1° gennaio 2021 € 1.133.682,58

Riscossioni fino alla reversale n. 1.343 22/12/2021

conto competenza

€ 2.197.401,42

conto residui

€ 346.375,83

Totale reversali emesse

€ 2.543.777,25

Pagamenti fino al mandato n. 1197 del 23/12/2021

conto competenza

€ 2.261.411,85

conto residui

€ 548.036,26

Totale mandati emessi

€ 2.809.448,11

Saldo di diritto alla data 28/11/2021

€ 868.011,72

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 28/11/2021 risulta un saldo di fatto pari a € 1.383.120,03 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 1.383.120,03
Riscossioni da regolarizzare	- € 515.933,32
Reversali da riscuotere	+ € 22,00
Pagamenti da regolarizzare	+ € 803,01
Mandati da pagare	- € 0

Fondo di cassa riconciliato al 28/12/2021 € 868.011,72

Comune di TORGNON
Regione Autonoma Valle d'Aosta
Cat. ☒ Classe..... Fasc.

13 GEN 2022

Prot. N.

173

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. Si invita l'ente ad una gestione più corretta della cassa vincolata.

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 31/10/2021 un saldo a credito di € 9.244,86. 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. Si invita a rispettare la tempistica.

Conto corrente postale n. 53144663 (intestato al Comune servizio idrico)

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta alla data del 31/10/2021 un saldo a credito di € 26.696,82. 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. Tenzialmente 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. Difficilmente entro il 31/12/2021 si raggiungerà l'obiettivo del 70% di copertura dei servizi tramite PagoPa per ottenere il contributo Statale del fondo innovazione.

Il revisore prende atto che i solleciti per il SII sono stati inviati a settembre 2021 in concomitanza con l'emissione delle nuove bollette relative al 2020 e quelli per la Tari a novembre 2021 sempre con le nuove bollette relative al 2020.

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: Rinvio alla prossima verifica.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale: Rinvio alla prossima verifica.

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 Settembre, Ottobre e Novembre 2021 effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 15/10/2021 di euro 15.580,58; del 15/11/2021 di euro 11.897,16 e del 15/12/2021 di euro 5.286,31. 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 3 trimestre 2021 risulta presentata in data 26/11/2021 con id file 000000295219445 ed evidenzia un credito provvisorio di euro 25.355,12.

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). Sono da aggiornare i dati delle società INVA S.p.A e Torgnon Energie (gli ultimi dati risalgono al bilancio 31.12.2019, mancano quelli al 31/12/2020).

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 14/10/2021-15/10/2021 (competenza Settembre), 12/11/2021 (competenza Ottobre) e del 14/12/2021- (competenza Novembre). 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 15/10/2021 (competenza Settembre) di euro 1.425,36 (1 f24), nessuna ritenuta di competenza di Ottobre e del 14/12/2021 di euro 2.534,44 (competenza Novembre) e 14/12/2021 (sempre competenza Novembre) di euro 1.333,80.

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 3 trimestre 2021: -21,60

Ai sensi del comma 1 dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013 l'Ente dovrebbe pubblicare, con cadenza annuale, l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici. Si invita l'ente a provvedere all'inserimento del numero delle imprese creditrici e il relativo ammontare scaduto come prevede la normativa in vigore. L'art. 33 prevede che: *"Fermo restando quanto previsto dall'articolo 9-bis, le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi prestazioni professionali e forniture, denominato 'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato 'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti', nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. Gli indicatori di cui al presente comma sono elaborati e pubblicati, anche attraverso il ricorso a un portale unico, secondo uno schema tipo e modalità definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri da adottare sentita la Conferenza unificata"*.

Altri adempimenti:

- Invio modello 770: risulta inviato in data 21/10/2021
- Ivio modello IRAP 2021: risulta inviato in data 10/09/201 prot. N. 21091014541034610

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 16.10

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola

Davide Casola

Per presa visione:
Emilia Gard.

Emilia Gard.