

18 GEN 2024

VERIFICA N. 4 del 2023
COMUNE TORGNON

Prot. N. 311
Cat. Classe Fasc.

VERBALE N. 2023 N° 4

L'anno 2023 il giorno 28 alle ore 08.30 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 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 28/12/2023

Fondo cassa al 1° gennaio 2023

€ 1.161.805,65

Riscossioni fino alla reversale n.1664 del 19/12/2023

conto competenza

€ 2.044.255,49

conto residui

€ 449.842,44

Totale reversali emesse

€ 2.494.097,93

Pagamenti fino al mandato n. 1342 del 21/12/2023

conto competenza

€ 2.814.369,98

conto residui

€ 836.415,79

Totale mandati emessi

€ 3.650.785,77

Saldo di diritto alla data 28/12/2023

€ 5.117,81

Dal nuovo conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 28/12/2023 risulta un saldo di fatto pari a € 431.323,49 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	431.323,49
Riscossioni da regolarizzare	- €	424.296,87
Reversali da riscuotere	+ €	0
Pagamenti da regolarizzare	+ €	136,09
Mandati da pagare	- €	<u>2.044,90</u>

Fondo di cassa riconciliato al 28/12/2023

€ 5.117,81

La riconciliazione quadra. Si ricorda l'importanza di regolarizzare celermente le riscossioni.

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 e non ci sono variazioni rispetto alla 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 30/11/2023 un saldo a credito di € 3.840,49. 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 diminuisce in conseguenza del servizio PagoPa da utilizzarsi da parte degli utenti.

Cassa economale: Il revisore evidenzia come sempre 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 come sempre i pagamenti avvengono in parte ancora tramite POS o direttamente presso la Tesoreria e in parte tramite il nuovo sistema PagoPa. 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:

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

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Rinviate

Verifica campione determine varie. Dal 01.01.2023 al 03/10/2023 risultano 188 determine dell'area finanziaria e 96 dell'area tecnica:

- Rinviate

Verifica a campione deliberazione di Consiglio Comunale

- Rinviate

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. 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.

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 settembre 2023 (versato il 13/10/2023 con f24 di euro 1.777,97), mese di ottobre 2023 (versato il 13/11/2023 per euro 8.206,44) e novembre 2023 (versato il 14/12/2023 per euro 10.684,33).

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 2 trimestre 2023 risulta presentata in data in data 29/11/2023 ore 12:40 come da ricevuta agli atti. Il revisore chiede di effettuare un controllo su alcune fatture emesse dall'Ente relativamente al servizio idrico che parrebbero non essere transitate allo SDI.

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 13/10/2023 (competenza settembre), 14/11/2023 (competenza ottobre) e data 14/12/2023 (competenza novembre). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti.

Verifica pagamento ritenute d'acconto codice 1040:

Il revisore verifica il corretto adempimento nel versamento delle ritenute d'acconto che risultano versate nei termini di Legge come risulta da:

- F24 del 13/10/2023 di euro 1.367,50 per prestazione pagata nel mese di settembre.
- F24 del 14/11/2023 di euro 1.300,94 per prestazione pagata nel mese di ottobre
- F24 del 14/12/2023 di euro 980,00 per prestazione pagata nel mese di novembre

Ammontare complessivo debiti terzo trimestre.

Il revisore verifica l'avvenuta pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del 3 trimestre che risulta essere:

- Debito 3 trimestre: euro 86.219,57
- Numero imprese creditrici: 25

Tempestività pagamenti:

Il revisore verifica la pubblicazione sul sito comunale degli indici Trimestrali di tempestività dei pagamenti. Alla data attuale, gli indici sono i seguenti:

- 1 trimestre: -2,66
- 2 trimestre: -7,53
- 3 trimestre: -15,58

Verifica adempimenti iva intracee:

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

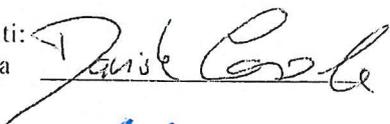
Altri adempimenti a campione:

- Whistleblowing: il revisore prende atto che l'Ente ha attivato la piattaforma come indicato nella circolare dell'Anac.

La verifica si chiude alle ore 10.30

Il Revisore dei Conti:

Dott. Davide Casola



Per presa visione:

Emilia Gard.

