

VERIFICA N. 3 del 2020
COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2020 N° 3

L'anno 2020 il giorno 28 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. 33 del 15/11/2018.

Il Revisore ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 28/09/2020:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€ 721.866,89
Riscossioni fino alla reversale n. 1002 del 24/09/2020	
conto competenza	€ 1.554.568,86
conto residui	€ 278.452,67
Totale reversali emesse	<u>€ 1.833.021,53</u>
Pagamenti fino al mandato n. 899 del 24/09/2020	
conto competenza	€ 881.157,91
conto residui	€ 402.964,86
Totale mandati emessi	<u>€ 1.284.122,77</u>
Saldo di diritto alla data 28/09/2020	<u>€ 1.270.765,65</u>

Dal conto n. 000000800140 della Banca BCC VALDOSTANA in data 28/09/2020 risulta un saldo di fatto pari a € 1.462.593,11 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 1.462.593,11
Riscossioni da regolarizzare	- € 150.677,91
Reversali da riscuotere	+ € 2.538,04
Pagamenti da regolarizzare	+ € 1.352,01
Mandati da pagare	- € <u>45.039,60</u>
Fondo di cassa riconciliato al 28/09/2020	<u>€ 1.270.765,65</u>

Il revisore evidenzia che l'Ente non ha cassa vincolata come risulta da determina del Segretario n. 1 del 20.01.2020

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 31/08/2020 un saldo a credito di € 6.241,11. 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. 3144663 (intestato al Comune servizio idrico)

Il conto corrente postale esistente presso la Posta di Torgnon presenta alla data del 31/08/2020 un saldo a credito di € 26.769,90. Tale conto viene utilizzato per la riscossione del servizio idrico. Il revisore invia l'Ente a regolarizzato 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. Da un primo controllo si evidenzia che è stato 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).

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. Dopo l'aumento di capitale, il comune ha subito la riduzione della sua partecipazione nella società. Si resta in attesa di conoscere gli sviluppi della causa in corso.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

Il revisore prende verifica le seguenti delibere di Giunta Comunale:

- Delibera n. 55/2020 avente per oggetto provvedimenti vari relativi a fognatura, asfalti oltre alla liquidazione del Fua. Nulla da segnalare.
- Delibera n. 52/2020 avente per oggetto provvedimenti vari. Il revisore evidenzia la raccomandazione del Segretario esplicitata nella deliberazione di Giunta n. 95 del 29.12.2016 ove sono evidenziate le criticità relative alle procedure comunali adottate non in linea con le linee guida ANAC n. 4/2016. Il revisore invita l'Ente a rispettare le disposizioni indicate dall'ANAC.
- Delibera n. 43/2020 avente per oggetto provvedimenti vari.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:

- Delibera n. 19 del 23/07/2020 inerente la reintegrazione commissione piste da sci. Si è reso necessario sostituire il deceduto Livio Perrin.

Verifica campione impegni del periodo:

- Impegno n. 188, come da delibera n. 41, relativo al noleggio box per manifestazione ippica. Sono pervenute 2 offerte dalle 6 ditte invitate. La ditta Eredi di Marino Luigi (poi srl) si è aggiudicata il servizio per un importo di euro 23.800,00+iva.
- Impegno n. 254, come da delibera n. 47, relativa al noleggio copertura campo prova di euro 10.980,00 sempre per la manifestazione ippica. Sono state invitate 8 ditte e al protocollo sono pervenute solo 3 ditte ed è stata aggiudicata alla COPRO S.r.l.
- Impegno n. 465, come da delibera di Giunta 83 del 06/12, relativa all'acquisto di generi alimentari per il servizio di refezione. Importo a favore della società Plantson sas di Chatrian Denis per euro 15.500,00. L'acquisto è sempre effettuato richiedendo ad esercizi alimentari della località senza pertanto ricorrere al mercato elettronico.

Il revisore ricorda che L'art. 1, comma 130 della **legge 30 dicembre 2018, n. 145** ha modificato l'art. 1, comma 450 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, innalzando la soglia per non incorrere nell'obbligo di ricorrere al MEPA, da 1.000 euro a 5.000 euro. Dall'1 gennaio 2019 le pubbliche amministrazioni **sono obbligate** a ricorrere al MEPA per forniture di beni e l'acquisto di servizi di importo superiore ai 5.000 euro. Si invita pertanto a porre attenzione al rispetto della normativa.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: risulta pubblicato sul sito. Il regolamento, come peraltro già evidenziato nelle precedenti verifiche, deve essere aggiornato ed adeguato alla nuova normativa contabile.

- Regolamento contributi: risulta pubblicato sul sito. Il revisore invita nuovamente ad aggiornare il regolamento come suggerito dal 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 di Luglio, Agosto e Settembre effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 15/07/2020 di euro 4.128,77; del 13/08/2020 di euro 2.854,09 e del 11/09/2020 di euro 8.108,60. 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 come da delibera n. 22 del 25 marzo 2020. Lo studio si occupa delle registrazioni contabili ai fini iva, provvede alla liquidazione trimestrale, alla dichiarazione annuale Iva ed Irap.

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 14/07/2020 (competenza Giugno), 14/08/2020 (competenza Agosto) e del 14/09/2020 (competenza Settembre). 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 15/07/2020 (mese di Giugno) . 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

Altri adempimenti del periodo oggetto di verifica:

- L'ufficio ragioneria ha aggiornato la piattaforma certificazione crediti in merito ai debiti risultanti al 31.12.2019.
- Il 23 luglio è stata effettuata la verifica degli equilibri di bilancio con delibera n. 16.
- COVID: il revisore evidenzia che l'Ente ha adottato le misure necessarie per prevenire i contagi.

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 10.20

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

