

Comune di TORGNON

Regione Autonoma Valle d'Aosta

Cat. ☒ Classe..... Fasc.

2 GEN 2021

VERIFICA N. 4 del 2020
COMUNE TORGNONProt. N. 167

VERBALE N. 2020 N° 4

L'anno 2020 il giorno 29 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 revisore è stato nominato con delibera di Consiglio n. 26 del 07/10/2020. Visto il periodo di emergenza sanitaria da Covid-19, la presente verifica è condotta in modalità telematica/conferenza.

Il Revisore ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche:

Verifica cassa al 29/12/2020:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020 € 721.866,89

Riscossioni fino alla reversale n. 1636 del 22/12/2020	
conto competenza	€ 2.462.256,09
conto residui	€ 339.743,34
Totale reversali emesse	€ 2.801.999,43

Pagamenti fino al mandato n. 1266 del 24/12/2020	
conto competenza	€ 2.178.813,75
conto residui	€ 669.725,20
Totale mandati emessi	€ 2.848.538,95

Saldo di diritto alla data 29/12/2020 € 675.327,37

Dal conto n. 000000800140 della Banca BCC VALDOSTANA in data 29/12/2020 risulta un saldo di fatto pari a € 1.188.697,77 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 1.188.697,77
Riscossioni da regolarizzare	- € 513.647,42
Reversali da riscuotere	+ € 100,00
Pagamenti da regolarizzare	+ € 177,02
Mandati da pagare	- € <u>0</u>

Fondo di cassa riconciliato al 29/12/2020 € 675.327,37

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 30/11/2020 un saldo a credito di € 3.758,41. 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 30/11/2020 un saldo a credito di € 2.453,98. 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. Non vi sono ulteriori aggiornamenti alla data della presente verifica. Il revisore resta attesa di conoscere gli sviluppi futuri.

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Rinvio alla prossima volta, visto il periodo di emergenza sanitaria in atto.

Verifica campione deliberazioni Consiglio Comunale:

- Rinvio prossima volta, visto il periodo di emergenza sanitaria in atto.

Verifica campione impegni e accertamenti del periodo:

- Rinvio alla prossima volta, visto il periodo di emergenza sanitaria in atto.

Verifica campione regolamenti comunali:

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

- Regolamento contributi: risulta pubblicato sul sito. 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 di Settembre, Ottobre, Novembre e Dicembre effettuati entro le scadenze di Legge come risulta dalle quietanze del 15/10/2020 di euro 13.869,79; del 13/11/2020 di euro 24.618,66, del 15/12/2020 di euro 20.206,30 e del 28/12/2020 di euro 9783,77. Il controllo coincide con l'elenco mandati del periodo e la quadratura delle partite di giro per iva istituzionale.

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%

Il revisore prende atto della delibera di Consiglio n. 45 del 22.12.2020 avente oggetto l'analisi periodica assetto complessivo delle società partecipate. Il revisore evidenzia il persistere del contenzioso con la società Torgnon Energie s.r.l per l'aumento di capitale effettuato dal socio di maggioranza.

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 14/10/2020 (competenza settembre), 16/11/2020 (competenza Ottobre), 14/12/2020 (competenza Novembre) e del 28/12/2020 (competenza Dicembre). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti dal revisore.

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 15/10/2020 (competenza settembre), 13/11/2020 (competenza Ottobre 2020 con ravvedimento operoso per euro 18,01 e sanzione 0,68), 15/12/2020 (competenza Novembre 2020) e 24/12/2020 (competenza Dicembre 2020). 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

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 11.30

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

