

VERIFICA N. 4 del 2022
COMUNE TORGNON

Prima
+

17 GEN 2023

VERBALE N. 2022 N° 4

Amministratore
trasparenza

Prot. N. 309
Cat. Classe Fasc.

L'anno 2022 il giorno 29 alle ore 08.10 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 29/12/2022

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		€ 1.359.899,03
Riscossioni fino alla reversale n.1425 del 27/12/2022		
conto competenza	€	2.211.867,35
conto residui	€	340.120,71
Totale reversali emesse		<u>€ 2.551.988,06</u>
Pagamenti fino al mandato n.1203 del 27/12/2022		
conto competenza	€	2.696.808,86
conto residui	€	643.318,90
Totale mandati emessi		<u>€ 3.340.127,76</u>
Saldo di diritto alla data 27/12/2022		<u>€ 571.759,33</u>

Dal nuovo conto n. 158545 della Cassa Centrale BCC in data 29/12/2022 risulta un saldo di fatto pari a € 1.212.930,17 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	1.212.930,17
Riscossioni da regolarizzare	- €	645.866,89
Reversali da riscuotere	+ €	0
Pagamenti da regolarizzare	+ €	4.696,05
Mandati da pagare	- €	<u>0</u>
Fondo di cassa riconciliato al 29/12/2022	€	<u>571.759,33</u>

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 30/11/2022 un saldo a credito di € 3.963,31. 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 30/11/2022 un saldo a credito di € 183,02. 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:

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

Verifica campione atti amministrativi:

- Rinviato alla prossima volta.

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

Rinviato alla prossima volta.

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, ottobre e novembre 2022 effettuati entro la scadenza di Legge come risulta da quietanza del 13/10/2022 di euro 33.484,42, del 14/11/2022 di euro 35.625,38 e del 14/12/2022 di euro 7.175,28. 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 3 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. 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 03/10/2022 (competenza settembre), 14/11/2022 (competenza ottobre) e del 15/12/2022 (competenza novembre). 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 03/10/2022 (competenza settembre), ritenuta 4.077,22, 14/12/2022 (competenza ottobre) per euro 1.800,27 e del 15/12/2022 (competenza novembre) di euro 293,00. 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 3 trimestre 2022: -14,71

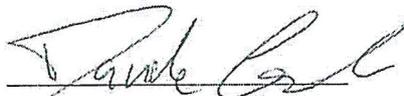
-l'ammontare complessivo dei debiti e numero imprese 3 trimestre 2022: risulta aggiornato con 24 imprese e importo di euro 142.397,33. Il revisore prende atto che il sito risulta aggiornato anche con il primo e secondo trimestre.

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 10:17

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

