COMUNE DI ANTEY-SAINT-ANDRE' - Prot 0006175 del 26/10/2020 Tit 5 Cl 11 Fasc 0

VERBALE DI VERIFICA PERIODICA

Il giorno 30 del mese di settembre dell'anno 2020 alle ore 9,00 la sottoscritta Rocchia Marzia, revisore dei conti, alla presenza del Ragioniere Massimo Iachelini procede alla verifica periodica ai sensi della legge regionale 16/12/1997 n. 40 e successive modificazioni (Norme in materia di contabilità e di controlli sugli atti degli enti locali), del regolamento regionale 03/02/1999 n. 1 e successive modificazioni (Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali della Valle d'Aosta) e del regolamento di contabilità predisponendone il relativo verbale ai sensi dell'articolo 37.

- **Verifica di cassa**

Non si procede ad effettuare la verifica di cassa, in quanto già oggetto di controllo nel corso della verifica straordinaria del 24 settembre per la modifica del legale rappresentante dell'Ente.

- **Esame modalità di contabilizzazione accertamenti oneri di urbanizzazione**

Alla data odierna risultano accertati ed incassati oneri di urbanizzazione dell'esercizio 2020 per euro 6.998,06. Non vi sono oneri per i quali è previsto il pagamento rateizzato, così come non risultano entrate in sospeso che siano ancora da accertare. Dal momento che più volte nella relazione del Revisore al rendiconto è stato evidenziato che la modalità di accertamento per cassa degli oneri di urbanizzazione non è conforme ai principi contabili il Ragioniere comunica le nuove procedure adottate dall'Ente dall'esercizio in corso: l'Ufficio tecnico comunica per mail alla Ragioneria gli oneri di urbanizzazione derivanti dal rilascio di ciascuna nuova concessione edilizia in modo che l'ufficio proceda all'accertamento delle entrate nell'esercizio di rilascio dell'atto edilizio.

- **Mastrini dei conti "Entrate e spese di servizi per conto di terzi"**

Vengono esaminati i mastrini relativi alle partite di giro dell'anno 2020.

- **Esame situazione riduzione entrate tributarie e per servizi dovute all'emergenza sanitaria Covid-19**

Viene esaminata la situazione relativa alla riduzione prevista per le entrate tributarie e per servizi conseguente all'emergenza sanitaria.

Per quel che riguarda i servizi con deliberazione della Giunta comunale n. 52 del 17/09/2020 è stata accordata alla Cooperativa sociale Le Soleil la sospensione del canone di locazione dei locali adibiti ad asilo nido dal 01/04/2020 sino alla riattivazione del servizio.

COMUNE DI ANTEY-SAINT-ANDRE' - Prot 0006175 del 26/10/2020 Tit 5 Cl 11 Fasc 0

Relativamente ai tributi IMU si è quantificata in euro 27.000,00 la riduzione accordata alle attività commerciali che non sono state esonerate dallo Stato. Per le attività esonerate dallo Stato non è stata quantificata una riduzione in quanto il Comune introiterà il trasferimento statale compensativo delle minori entrate.

Per l'imposta di soggiorno l'esonero dal 01 aprile al 31 dicembre è quantificato in una riduzione di euro 15.000,00 di cui 12.000,00 sull'annualità 2020 e la restante parte, dovuta per il IV trimestre 2020, sull'anno 2021.

La TARI per le attività non domestiche è totalmente esonerata dal 1 marzo al 31/12 e questo porta ad una diminuzione quantificata in euro 30.000,00, la cui spesa verrà coperta dal Comune con utilizzo di risorse proprie.

- **Situazione incassi tributi e proventi annualità pregresse**

Viene acquisito un prospetto che riporta la situazione relativa al recupero di entrate di annualità pregresse.

Il servizio idrico integrato ha insoluti per euro 38.460,18, di cui euro 24.112,94 relativi al 2018 e per i quali sono stati inviati solleciti informali nel mese di agosto 2020. Per le annualità dal 2012 al 2017 sono stati trasmessi alla riscossione coattiva ruoli per euro 6.241,91, mentre per euro 7.921,33 sono in corso pagamenti rateizzati con piani di rientro.

Per la Tassa rifiuti gli insoluti dal 2012 al 2019 ammontano ad euro 80.008,92, di cui euro 51.401,88 relativi al 2018 e 2019 e per i quali sono stati inviati solleciti informali ad agosto 2020. Attualmente sono stati trasmessi alla riscossione coattiva ruoli per euro 4.583,04, mentre per euro 23.823,00 esistono piani di rientro.

Per l'IMU la situazione è la seguente:

annualità 2012 inviati n. 15 accertamenti alla riscossione coattiva a settembre 2020 per euro 18.647,53

annualità 2013 inviati n. 25 accertamenti alla riscossione coattiva per euro 15.722,13 a settembre 2020

annualità 2014 inviati n. 27 accertamenti alla riscossione coattiva per euro 23.625,69 a settembre 2020

Entro il mese di dicembre verranno notificati gli accertamenti 2015 che si prescrivono quest'anno.

Relativamente all'imposta di soggiorno risulta insoluto il 2018 per una sola attività che sta pagando con rateizzazione, sul 2019 è insoluto per un'attività il periodo del secondo e terzo quadrimestre e sono stati più volte trasmessi i solleciti, mentre sul 2020 mancano le dichiarazioni e i

COMUNE DI ANTEY-SAINT-ANDRE' - Prot 0006175 del 26/10/2020 Tit 5 Cl 11 Fasc 0

versamenti per quattro attività relativamente al primo quadrimestre, la cui scadenza era il 01/09/2020 e sono stati fatti i solleciti.

Per il mercato risulta tutto incassato sino al 2019, mentre per il 2020 è stato incassato il 50% ma la scadenza è fissata al 30/09.

Tosap risulta da incassare un'autorizzazione del 2017 che al momento è sospesa per problemi con i lavori.

- **Affitto "La Botecca de la Cumena"**

Risultano da incassare affitti per euro 10.000,00 dal precedente gestore de "La Botecca", che ha consegnato le chiavi nel mese di marzo 2020. La pratica per il recupero crediti era stata affidata allo studio legale Giuffrida Orazio. Il Revisore raccomanda all'Ente di intraprendere le azioni necessarie al fine di recuperare le somme dal precedente gestore.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 9 luglio è stata affidata alla Sig.ra Battaglia Daniela la gestione dell'esercizio commerciale con un canone di affitto di euro 420 oltre IVA e una durata di 12 mesi.

- **Lipe II trimestre 2020**

In data 16/09/2020 è stata trasmessa all'Amministrazione finanziaria la LIPE II trimestre 2020 con identificativo file 268596320. Non è stata versata l'IVA a debito del secondo trimestre, si raccomanda all'Ente di provvedere mediante ravvedimento operoso.

La verifica termina alle ore 10,40 circa.

(Marzia Rocchia)