

VERIFICA N. 4 del 2024 COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2024 N°4

L'anno 2024 il giorno 17 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 Melinda Fanciullo, 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 16/12/2024

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	€ 571.021,67
Riscossioni fino alla reversale n. 1409 del 12/12/2024	
conto competenza	€ 2.086.231,47
conto residui	€ 1.180.780,31
Totale reversali emesse	<u>€ 3.267.011,78</u>
Pagamenti fino al mandato n. 1255 del 12/12/2024	
conto competenza	€ 2.654.936,45
conto residui	€ 973.958,38
Totale mandati emessi	<u>€ 3.628.894,83</u>
Saldo di diritto alla data 16/12/2024	<u>€ 209.138,62</u>

Dal conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 16/12/2024 risulta un saldo di fatto pari a € 300.611,42 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	300.611,42
Riscossioni da regolarizzare	- €	118.815,19
Reversali da riscuotere	+ €	6.838,39
Pagamenti da regolarizzare	+ €	108.257,90
Mandati da pagare	- €	<u>74.629,37</u>
Fondo di cassa riconciliato al 16/12/2024	€	<u>222.261,15</u>

La riconciliazione non quadra per euro 13.124,53 ed è dovuta ai mandati 1256 e 1257 che sono firmati dal segretario, inviati, ma non ancora pervenuti in tesoreria, nonché ai mandati n.1099-1101-1206 che sono stati emessi e non ancora trasmessi oltre alla reversale 1374, emessa ma non trasmessa al tesoriere. Il revisore invita l'ente a regolarizzare i mandati e le reversali di cui sopra.

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. Sarà necessario capire se tali somme siano o meno da restituire oppure se è venuto meno il vincolo di cassa vincolata. Il revisore chiede, pertanto, alla ragioneria di controllare la cassa vincolata e di dare apposita informazione nella prossima verifica.

Cassa economale e Agenti Contabili:

Il revisore evidenzia che la cassa economale non viene gestita come richiesto dal Segretario Comunale e non vi sono agenti contabili nominati o di fatto oltre il Tesoriere. 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.

Non risulta ancora alcuna determina di parificazione. Il revisore, prende atto del Decreto di notifica pervenuta dalla Corte dei Conti proprio in relazione al non corretto adempimento relativo alla tenuta e

presentazione dei conti giudiziali da parte degli agenti di fatto. Non sono stati pertanto resi i conti giudiziali relativi al 2023. Gli agenti contabili di fatto non hanno reso il conto della gestione 2023. Il revisore invita nuovamente l'Ente a provvedere alla nomina degli agenti contabili e dei consegnatari dei beni mobili e immobili.

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 31/10/2024 un saldo a credito di € 8.636,08. 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 sia incrementata rispetto l'ultima volta anche se è attivo il servizio PagoPa da utilizzarsi da parte degli utenti. Il revisore invita l'Ente a fare un controllo in quanto non risultano versamenti in Tesoreria e soprattutto chiede di fare un controllo incrociato tra i versamenti effettuati, gli accertamenti emessi e le reversali. Sul conto vengono versate dagli utenti anche le somme offerte per il giornalino comunale. Il revisore evidenzia che è necessario provvedere ad emettere le reversali relative alle entrate del conto postale.

Verifica eventuali cause legali in corso:

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

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n.65 del 29/10/2024 avente ad oggetto "Piano Neve 2024-2025". Il revisore prende atto che il piano neve riguarda l'incarico dato ai dipendenti Stefano Rossi e Edy Engaz per l'effettuazione del servizio sul territorio comunale. Allo stato attuale non risultano impegni per il servizio di cui sopra.
- Deliberazione n. 70 del 03/12/2024 avente ad oggetto "atto di indirizzo". In tale determinazione si verifica l'affidamento diretto di lavori di asfaltatura procedura Consip 489202 per euro 89.945,31. Il revisore verifica l'impegno 425 a favore della ditta BGF.
- Deliberazione n. 68 del 19/11/2024 avente ad oggetto "atto di indirizzo". Da tale deliberazione si verifica il contributo straordinario erogato a favore dell'asd Sci Club Team Ski Torgnon 2.0 per euro 5.000,00. Il contributo è erogato in base al regolamento per la concessione di contributi in vigore. Il revisore ritiene che tale contributo non abbia la caratteristica della straordinarietà ma della ordinarietà in quanto viene erogato ogni anno.
- Deliberazione n. 58 del 30.09.2024 avente ad oggetto l'adozione del PIAO 2024-2026. Il revisore prende atto dell'adozione del PIAO
- Deliberazione n. 57 del 30.09.2024 avente ad oggetto il provvedimento in materia di Performance 2024-2026.

Verifica campione determine varie. Ad oggi risultano 285 determine dell'area finanziaria e 158 dell'area tecnica:

Rinviato alla prossima verifica.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: risulta pubblicato sul sito. Il revisore invita nuovamente l'Ente ad aggiornare ed adeguare il regolamento che risulta ormai obsoleto.

- 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 2024 (versato il 16/10/2024 con f24 di euro 1.347,74), mese di ottobre 2024 (versato il 18/11/2024 con f24 di euro 17.197,52) e novembre 2024 (versato il 16/12/2024 per euro 13.905,42). Il revisore evidenzia che il versamento del 16/12/2024 si compone di 2 f24 di cui il primo per euro 10.498,29 oltre sanzioni per euro 131,23 e interessi per euro 16,54, e il secondo di euro 3.259,36 ad integrazione di quello ravveduto. Il revisore ha verificato che le sanzioni e gli interessi sono stati addebitati al dipendente.

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 III trimestre 2024 risulta presentata in data in data 26/11/2024 ore 15:55 come da ricevuta agli atti. La liquidazione a debito di euro 10.484,07 risulta versata in data 18/11/2024 con modello F24 agli atti.

Verifica società partecipate dal Comune:

Il revisore prende atto della deliberazione di Consiglio comunale n.21 del 19.12.2023 con la quale vengono confermate le seguenti partecipate:

- Celva quota del 1,19%
- Inva: quota del 0,0098%
- Cervino S.p.A: quota del 7,19%

Non risulta ancora effettuata la ricognizione delle società partecipate da effettuarsi entro il 31.12.2024.

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 15/10/2024 (competenza settembre), 18/11/2024 (competenza ottobre) e data 06/12/2024 (competenza novembre). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti.

Verifica pagamento ritenute d'acconto codice 1040:

-Ritenuta 1040 versata il 15/10/2024 per euro 1030,50 relativa a 1 parcella professionale ufficio tecnico e n. 6 prestazioni occasionali il cui pagamento è stato effettuato nel mese di settembre e pertanto le ritenute sono state versate nei termini di Legge.

-Ritenuta 1040 versata il 18/11/2024 per euro 386,00 relativa a 1 parcella professionale il cui pagamento è stato effettuato nel mese di ottobre e pertanto la ritenuta è stata versata nei termini di Legge.

-Ritenuta 1040 versata il 06/12/2024 per euro 2.177,71 relativa diverse parcella professionale il cui pagamento è stato effettuato nel mese di novembre e pertanto le ritenute sono state versate nei termini di Legge.

Il revisore prende atto che il conteggio delle ritenute è effettuato dalla ditta Informa alla quale l'Ente invia tutte le fatture/parcelle/prestazioni occasionali per la compilazione del modello F24.

Ammontare complessivo debiti e numero imprese creditrici III trimestre 2024:

Ammontare Complessivo dei Debiti e del Numero delle Imprese Creditrici - Elenco Fatture da Pagare al 30/09/2024		
Ammontare Complessivo dei Debiti	148.548,10	
Numero Imprese Creditrici	42	

L'art. 40 del DL 19/2024, appena convertito in legge, al comma 3, mediante l'aggiunta dei commi 867-bis e 870-bis all'articolo 1 della legge n. 145/2018, prevede la comunicazione mediante la Piattaforma dei crediti commerciali, per ogni singola pubblica amministrazione di cui all'articolo 1, comma 2, della legge di

contabilità e finanza pubblica (legge n. 196 del 2009), ad esclusione di quelle soggette alla rilevazione SIOPE di cui all'articolo 14, commi 6 e seguenti, della medesima legge di contabilità e finanza pubblica, dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del primo, secondo e terzo trimestre dell'esercizio entro il mese successivo a ciascun trimestre dell'anno, nonché la loro pubblicazione sul sito web istituzionale della Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Per gli enti locali, soggetti SIOPE, dunque la comunicazione trimestrale è facoltativa.

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:

- 2 trimestre: 4,58
- 3 trimestre: -5,00

Il revisore segnala che l'art. 4 bis comma 2 del DL 13/2023 dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento.

La norma discende dalla Riforma PNRR 1.11 ed implica anche una corretta previsione dei flussi di cassa da parte di tutti i responsabili di settore – come confermato dal DM MEF 25.07.2023 – e la determinazione del fondo cassa finale presunto non su base meccanica (competenza + residui) bensì ragionata sulla base di FCDE e trend storici, tenendo anche conto della voci di spesa da cui non esce cassa (FPV; accantonamenti; quota di assorbimento del disavanzo).

In caso di mancato rispetto dei tempi di liquidazione e pagamento, ex Dlgs 231/2002, quindi, scattano quattro possibili rischi e sanzioni:

1. L'ente locale subisce interessi di mora per tardato pagamento, con rivalsa sui responsabili che li hanno determinati
2. L'eventuale utilizzo dell'anticipo di tesoreria, se prolungato, comporta oneri e responsabilità
3. L'ente locale subisce accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali, con riduzione della capacità di spesa
4. I dirigenti / responsabili subiscono la decurtazione della retribuzione di risultato.

Il revisore invita l'ente ad effettuare tempestivamente i dovuti controlli per correggere eventuali anomali riscontrabili sulla piattaforma e/o sulle tempistiche effettive di pagamento.

Verifica adempimenti iva intracee:

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

PNRR:

Il revisore effettuerà un controllo sui bandi PNRR nella prossima verifica. digitali come sotto riportato e evidenziato dalla società Why Not incaricata di gestire i PNRR informatici.

Oggetto: Dichiarazione di conclusione dei lavori per il servizio relativo al progetto "Supporto Contributo ANPR - TORGNON"

Spettabile Comune,

Il presente documento attesta la corretta esecuzione del servizio affidato in conformità all'atto amministrativo di seguito specificato

Numero atto: Determina N. 188	Importo senza IVA: 500,00 €
Data atto: 28-09-2023	IVA: 110,00 €
CIG: Z8A3C92F7A	Totale: 610,00 €
CUP:	

Nella tabella sottostante sono riportati i dati del progetto:

Nome progetto: Supporto Contributo ANPR - TORGNON	Data di fine: 22-11-2024
Descrizione progetto: Supporto contributo ANPR/Elettorale	Stato progetto: Completato
Contatto di riferimento: Emilia GARD	Responsabile Why Not: Why Not s.r.l. Crm
Tipo supporto: Supporto ANPR - ELE	Tipo incarico: Incarico una-tantum

Elenco candidature presentate dal Comune di TORGNON

L'elenco riporta le candidature per le quali il Comune ha presentato correttamente la candidatura, nello "Stato Bando PNRR" viene valorizzato lo stato attuale del Bando.

Legenda Stato Bando PNRR:

- Candidato - Candidatura presentata
- Cup inserito - Candidatura formalmente ammessa in attesa del decreto di finanziamento.
- Decreto finanziamento - Candidatura ammessa e finanziata
- Candidatura non possibile - Candidatura non presentata a causa della mancanza dei requisiti richiesti per la partecipazione al Bando.
- Risorse esaurite - Candidatura presentata ma rifiutata causa mancanza risorse

Nome Progetto	Stato Bando PNRR	CUP	Totale Bando PNRR
M 1.2 Cloud - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D71C22001340006	€47.427,00
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di TORGNON	Risorse esaurite		€0,00
M 1.3.1 PDND - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D51F22009250006	€10.172,00
M 1.4.3 Pago PA - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D71F23000380006	€21.245,00
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D71F23000270006	€14.000,00
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D71F23000280006	€4.617,00
M 1.4.5 PND - Comune di TORGNON	Decreto finanziamento	D71F22004480006	€23.147,00

Totale contributo: 120.608,00

Stato avanzamento Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sullo stato di avanzamento di ogni singolo Bando. La colonna "Fase 2 - Bando PNRR" indica l'attività in corso per ogni bando, nel caso in cui non sia valorizzato significa che da parte dell'Ente non abbiamo ricevuto la conferma a procedere con le attività previste dal Servizio Affiancamento/Gestione. La colonna "Soggetto realizzatore" indica il fornitore selezionato e concordato con l'Ente responsabile della realizzazione del Bando.

Legenda Fase 2 - Bando PNRR

Relazione - Avvio del progetto

Preventivo pronto - Richiesta preventivo per il fornitore preparata da Why Not

Bozza preventivo inviata al comune - Richiesta preventivo inviata al Comune, in attesa delle verifiche formali

Richiesta preventivo inviata al fornitore - Richiesta preventivo inviata dal Comune al Fornitore.

Offerta inviata dal fornitore - Richiesta preventivo inviata dal Fornitore al Comune

Iniziare affidamento MEPA - Conferma del Comune a procedere con la trattativa sul MEPA per l'affidamento ai fornitori.

Affidamento MEPA - Affidamento su Mepa eseguito correttamente, in attesa della produzione della Determina di affidamento.

Determina prodotta - Determina d'incarico trasmessa dal Comune a Why Not, inizio caricamento dati su PA Digitale 2026.

In attesa di integrazione/doc mancante - In attesa di ricevere dall'Ente la documentazione mancante richiesta

Realizzazione - Inizio attività da parte del soggetto realizzatore

Progetto completato - Il fornitore ci ha comunicato di aver concluso la realizzazione del progetto.

Asseverazione - Il progetto è stato completato sulla Piattaforma Pa Digitale 2026 ed è in attesa dell'esito dell'asseverazione

Richiesta integrazione asseverazione - In attesa dei documenti aggiuntivi richiesti all'Ente per completare l'asseverazione

Richiesta erogazione fondi - In attesa della nomina responsabile conservazione/ CRE in preparazione

In attesa del CRE - CRE compilato inviato all'Ente in attesa della verifica e firma digitale del RUP

In attesa di ricevere il finanziamento - Richiesta del finanziamento conclusa, in attesa della liquidazione.

IMPORTANTE

Stop Why Not - In attesa di accettazione - Il preventivo integrativo è stato trasmesso all'Ente ma non è pervenuta l'accettazione. Contattare urgentemente Why Not

Stop Why Not - Non conteggiato nel preventivo - Il bando non è stato conteggiato nel preventivo ed è richiesta un'integrazione. Contattare urgentemente Why Not

Agli Enti che dovessero aver valorizzato la dicitura "Stop Why Not" all'interno dei propri bandi, sottolineiamo la necessità, per una corretta programmazione delle attività finalizzate alla gestione dei bandi, di sanare la propria situazione entro 30 giorni prima della data di scadenza per la contrattualizzazione del fornitore.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Soggetto realizzatore
M 1.2 Cloud - Comune di TORGNON	Asseverazione	Winxpal
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di TORGNON	Candidatura non presentata	
M 1.3.1 PDND - Comune di TORGNON	Liquidato	Winxpal
M 1.4.3 Pago PA - Comune di TORGNON	In attesa di ricevere il finanziamento	Winxpal
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	Asseverazione	Epublic
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	Realizzazione	Winxpal
M 1.4.5 PND - Comune di TORGNON	Richiesta preventivo inviata al fornitore	Winxpal

Scadenziario Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sullo scadenziario per ogni bando. I giorni di scadenza riportati sono improrogabili, è fondamentale, nel caso in cui l'Ente abbia alcuni bandi in scadenza a livello di affidamento, procedere con le attività a proprio carico.

Nome Progetto	Data Decreto	Data scadenza affidamento	Scadenza giorni affidamento
M L4.5 PND - Comune di TORGNON	22-08-2024	19-01-2025	39

Realizzazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi in corso di realizzazione e sui tempi di completamento obbligatori.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M L4.3 App IO - Comune di TORGNON	Realizzazione	06-02-2024	31-01-2025	51

Asseverazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi completati dal fornitore, in corso di asseverazione o in asseverazione parziale da parte del DTD. Solo nel caso di asseverazione i giorni di scadenza sono bloccati, negli altri due casi il cronoprogramma continua ad andare avanti

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M L2 Cloud - Comune di TORGNON	Asseverazione	05-09-2023	28-11-2024	255
M L4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	Asseverazione	02-06-2024	26-02-2025	93

Liquidazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui con asseverazione tecnica positiva e sui quali può essere richiesta l'erogazione del finanziamento. In più riporta le fasi di avanzamento della richiesta di contributo.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina
M L3.1 PDND - Comune di TORGNON	Liquidato	05-09-2023
M L4.3 Pago PA - Comune di TORGNON	In attesa di ricevere il finanziamento	05-12-2023

L'ufficio tecnico gestisce anche i PNRR relativi all'efficientamento di cui si richiede lo stato di avanzamento e le procedure adottate per l'ottenimento del contributo. Vista l'assenza della responsabile dei PNRR, si rinvia alla prossima verifica.

Altri adempimenti a campione:

- DUPS 2025-2027: non risulta ancora redatto e si invita a provvedervi oltre la scadenza originaria del 31.07.2024. Non risulta pertanto il relativo aggiornamento.
- La liquidazione del III trimestre iva relativa al periodo di imposta 2024 è stata inviata dallo Studio Vietti-Lucat come da ricevuta agli atti.
- Conto annuale del personale 2023: alla data della presente risulta redatto ma non trasmesso a causa di un errore.
- Risulta trasmesso il 770 dalla ditta Informa S.r.l come da ricevuta del 23/10/2024 agli atti.

La verifica si chiude alle ore 11.10

Il Revisore dei Conti:

Dott. Davide Casola _____

Per presa visione:

Melinda Fanciullo _____