COMUNE DI TORGNON
Regione Autonoma Valle d'Aosta

20 SET 2024
Prot. N. 3562
Cat. V Classe ..... Fasc. .....

VERIFICA N. 3 del 2024
COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2024 N°3

L'anno *2024* il giorno 20 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 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 19/09/2024

Fondo cassa al 1° gennaio *2024*		€ 571.021,67
Riscossioni fino alla reversale n. 1058 del 04/09/2024		
conto competenza	*€ 1.773.588,15*	
conto residui	*€ 1.163.417,52*	
Totale reversali emesse		*€ 2.937.005,67*
Pagamenti fino al mandato n. 907 del 10/09/2024		
conto competenza	*€. 1.729.842,37*	
conto residui	*€. 946.040,79*	
Totale mandati emessi		*€ 2.675.883,16*
Saldo di diritto alla data 19/09/2024		***€ 832.144,18***

Dal conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 19/09/2024 risulta un saldo di fatto pari a € 840.950,08 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	*€*	*840.950,08*
Riscossioni da regolarizzare	- *€*	68.914,32
Reversali da riscuotere	+ *€*	*0*
Pagamenti da regolarizzare	+ *€*	*120.056,43*
Mandati da pagare	- *€*	*0*
Fondo di cassa riconciliato al 19/09/2024	***€***	***892.092,19***

La riconciliazione non quadra per euro 59.948,01. Dal controllo il revisore evidenzia che tale differenza è pari all'iva a debito del mese di Agosto. Risultano emessi dei mandati di pagamento collegati ad F24 con codice tributo errato (1040 al posto di 6040). Questo ha comportato un pagamento in Tesoreria non di iva ma di ritenute. Il revisore evidenzia che risulta ugualmente versata l'iva del mese di Agosto che pertanto non è omessa ma risulta un versamento errato in eccesso di ritenute per un importo pari all'iva versata. L'ufficio, ha provveduto a telefonare all'Agenzia delle Entrate, che ha proposto come soluzione una delle due sotto riportate:

1- Rimborso di quanto erroneamente versato.
2- Compensare il maggior credito generatosi.

Il revisore resta in attesa di conoscere gli sviluppi in merito anche per quanto riguarda la riconciliazione bancaria.

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. Il revisore chiede di fare una apposita verifica in merito.

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 31/08/2024 un saldo a credito di € 7.440,07. 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 sia diminuita in conseguenza del servizio PagoPa da utilizzarsi da parte degli utenti.

Verifica eventuali cause legali in corso:

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

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n.43 del 16/07/2024 avente ad oggetto "Atto di indirizzo". Il Segretario, dopo l'atto di indirizzo, provvede a redigere atto di determina a contrarre e successivamente quella di affidamento. Il revisore verifica che gli acquisti sono avvenuti tutti tramite piattaforma elettronica.

- Deliberazione n. 45 del 23/07/2024 avente ad oggetto "prelevamento dal fondo di riserva".

- Deliberazione n. 55 del 17/09/2024 avente ad oggetto "atto di indirizzo".

Verifica campione determine varie. Dal 01.07.2024 al 20/09/2024 risultano 210 determine dell'area finanziaria e 63 dell'area tecnica:

- Determina AF n.154 del 09/07/2024 relativa all'approvazione del ruolo SII anno 2023 per euro 109.165,78.

- Determina n. 162 AF del 16/07/2024 avente ad oggetto" versamento diritti di segreteria anno 2023". Il revisore prende atto del versamento del 10% dei diritti di segreteria di euro 116,30 riscossi nel I e II semestre 2023 a favore dell'Agenzia Regionale dei Segretari.

- Determinazione AF n. 182 del 02/008/2024 avente ad oggetto "recupero importi dovuti a titolo di compartecipazione al risanamento finanza pubblica 2024". L'importo di euro 93.829,42 risulta in scadenza entro il 30/11/2024. Il versamento avverrà con PagoPa.

- Determina AF n. 208 del 16/09/2024 avente ad oggetto "fornitura generi alimentari per manifestazioni turistiche e sportive". Importo impegnato 2.440,00 in favore di Le Plantson Sas. Affido diretto tramite CONSIP 4604019.

- Determina UT n. 72 del 09/07/2024 avente ad oggetto "ODA per acquisto carburante gasolio". Importo impegnato euro 5.000. L'acquisto è avvenuto tramite Mepa n. 7959228.

- Determina UT n. 86 del 30/07/2024 avente ad oggetto "manutenzione SII 2024-2025". Impegno pluriennale di euro 15.000,00 nel biennio a favore della Ditta Mongodi Vittorio. Il fornitore è stato individuato sulla piattaforma elettronica e-procurement.

- Determina UT n. 95 del 13/08/2024 avente ad oggetto "affidamento montaggio parco giochi in rue Croisette". Impegno di spesa di euro 2.684,00 a favore di Florama Sas selezionata tramite piattaforma e-procurement.

- Determina UT n. 106 del 05/09/2024 avente ad oggetto "fornitura e incamiciatura nuova canna fumaria edificio comunale Rettoria Pelleru". Importo 4.270,00 a favore di Nuova Energia S.r.l. L'affido è avvenuto diretto e motivato dall'urgenza.

Verifica campione regolamenti comunali:

-Regolamento contabilità: risulta pubblicato sul sito. Il revisore invita nuovamente ad aggiornare ed adeguare il regolamento che risulta datato.

- 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, predispone 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 giugno 2024 (versato il 12/07/2024 con f24 di euro 1.117,05), mese di luglio 2024 (versato il 13/08/2024 con f24 di euro 52.954,42) e agosto 2024 (versato il 16/09/2024 per euro 59.948,01).

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 II trimestre 2024 risulta presentata in data in data 20/09/2024 ore 08:53 come da ricevuta agli atti. La liquidazione a debito di euro 877,71 risulta versata in data 20/08/2024 con modello F24.

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%

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 16/07/2024 (competenza giugno), 13/08/2024 (competenza luglio) e data 12/09/2024 (competenza agosto). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti.

Verifica pagamento ritenute d'acconto codice 1040:

-Ritenuta 1040 versata il 16/07/2024 per euro 378,00 relativa a 1 parcella professionale il cui pagamento è stato effettuato nel mese di giugno e pertanto la ritenuta è stata versata nei termini di Legge.

-Ritenuta 1040 versata il 14/08/2024 per euro 1.816,00 relativa a 5 parcelle professionali il cui pagamento è stato effettuato nel mese di luglio e pertanto le ritenute sono state versate nei termini di Legge.

Ammontare complessivo debiti e numero imprese creditrici II trimestre 2024:

Ammontare Complessivo dei Debiti e del Numero delle Imprese Creditrici - Elenco Fatture da Pagare al 30/06/2024		
Ammontare Complessivo dei Debiti	122.361,09	
Numero Imprese Creditrici	27	

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

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.

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'attivà 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 - Relazione Why Not da preparare
Relazione pronta - Relazione Why Not preparata
Preventivo pronto - Richiesta preventivo per il fornitore preparata da Why Not
Bozza preventivo inviata al comune - Richiesta preventivo invita al Comune, in attesa delle verifiche formali
Richiesta preventivo inviata al fornitore - Richiesta preventivo invita 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	In attesa di ricevere il finanziamento	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	Realizzazione	Epublic
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	Realizzazione	Winxpal
M 1.4.5 PND - Comune di TORGNON	Stop Why Not - in attesa di accettazione	

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 1.4.5 PND - Comune di TORGNON	22-08-2024	20-12-2024	100

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 1.4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	Realizzazione	02-05-2024	26-02-2025	168
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	Realizzazione	06-02-2024	31-01-2025	142

Asseverazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi completati dal fornitore, in corso di asseverazione o in asseverazione paraziale 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 1.2 Cloud - Comune di TORGNON	Asseverazione	05-09-2023	28-11-2024	255

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 1.3.1 PDND - Comune di TORGNON	In attesa di ricevere il finanziamento	05-09-2023
M 1.4.3 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.
- La liquidazione del II trimestre iva relativa al periodo di imposta 2024 è stata inviata dallo Studio Vietti-Lucat come da ricevuta agli atti.
- Conto del personale 2023: alla data della presente verifica non risulta trasmesso. La scadenza è stabilita in data odierna.
- Risulta predisposto ed inviato alla Giunta il bilancio tecnico in data 16/09/2024.

La verifica si chiude alle ore 11.45

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola

Per presa visione:
Melinda Fanciullo