

26 MAR 2024

Prot. N. 1630
Cat. ✓ Classe Fasc.

VERIFICA N. 1 del 2024
COMUNE TORGNON

VERBALE N. 2024 N° 1

L'anno 2024 il giorno 26 alle ore 08.00 del mese di Marzo 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 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 26/03/2024

Fondo cassa al 1° gennaio 2024		€ 571.021,67
Riscossioni fino alla reversale n. 339 del 21/03/2024		
conto competenza	€ 285.811,02	
conto residui	€ 389.967,93	
Totale reversali emesse		€ 675.778,95
Pagamenti fino al mandato n. 343 del 21/03/2024		
conto competenza	€ 216.365,56	
conto residui	€ 695.626,06	
Totale mandati emessi		€ 911.391,62
Saldo di diritto alla data 26/03/2024		€ 335.409,00

Dal conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 26/03/2024 risulta un saldo di fatto pari a € 461.893,39 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	461.843,39
Riscossioni da regolarizzare	- €	99.012,05
Reversali da riscuotere	+ €	4.523,79
Pagamenti da regolarizzare	+ €	97,99
Mandati da pagare	- €	32.044,12
Fondo di cassa riconciliato al 26/03/2024	€	335.409,00

La riconciliazione quadra.

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.

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.

A tale proposito il revisore prende atto che il Tesoriere ha il Conto della gestione in data il 30.01.2024 come risulta al prot. N. 580 del 30/01/2024. Non risulta ancora alcuna determina di parificazione.

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 29/02/2024 un saldo a credito di € 5.163,29. 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 è 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. 4 del 23/01/2024 avente ad oggetto “adozione PIAO”. Il revisore prende atto dell’avvenuta adozione del Piao.
- Deliberazione n. 7 del 08/02/2024 avente ad oggetto “atto di indirizzo”. Il Revisore prende atto che la deliberazione comprende diversi affidamenti di servizi.
- Deliberazione n. 8 del 06/02/2024 avente ad oggetto “Atto di indirizzo A.I” il revisore prende atto dell’approvazione dello schema di Avviso pubblico per l’erogazione di contributi ai comuni delle aree interne come da DPCM del 24/09/2020 pubblicato sul G.U.R.I n. 302 impegnando una spesa di euro 12.797,00.
- Deliberazione n. 15 del 05/03/2024 avente ad oggetto “approvazione convezione con Tribunale di Aosta per svolgimento lavoro di pubblica utilità”. Nulla da segnalare.
- Deliberazione n. 18 del 19/03/2024 avente ad oggetto “la proposta di atto per sottoposizione al Consiglio Comunale di provvedimento di riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio”. Il revisore non ha ancora ricevuto la richiesta di parere in merito. Trattasi di debito legato a lavori di somma urgenza come risulta dal verbale dell’Ufficio Tecnico del 02.03.2024 prot. 1489/2024 al quale si rinvia.

Verifica campione determine varie. Dal 01.01.2024 al 26/03/2024 risultano 42 determine dell’area finanziaria e 21 dell’area tecnica:

- Determina AF n. 6 del 25/01/2024 relativa all’impegno di spesa servizio scuolabus anno 2024. Le spese come riportato in determina sono collegate allo svolgimento di attività istituzionale. Il trasporto scolastico è un servizio pubblico essenziale a garanzia del primario diritto allo studio, la cui mancata fruizione può, di fatto, inibire allo studente il raggiungimento della sede scolastica, con conseguente compressione del diritto costituzionalmente garantito. Pertanto, gli enti locali, nell’ambito della propria autonomia finanziaria, nonché nel rispetto degli equilibri di bilancio e della clausola d’invarianza finanziaria, «possono dare copertura finanziaria al servizio di trasporto scolastico anche con risorse proprie, con corrispondente minor aggravio a carico all’utenza», scegliendo «se erogare gratuitamente il servizio nei confronti delle categorie di utenti più deboli e/o disagiati», oppure «definire un piano diversificato di contribuzione delle famiglie beneficiarie del servizio» a seconda della loro situazione economica. Ad affermarlo è la Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n. 25/2019, le cui motivazioni sono state depositate lo scorso 18 ottobre, accompagnate dal relativo comunicato stampa.
- Determina AF n. 35 del 12/03/2024 relativa all’approvazione ruolo Tari 2023. Il revisore evidenzia che con tale determina viene accertata la somma di euro 241.229,41 come risulta dal ruolo presentato dall’Ufficio Tributi per il tramite della ditta affidataria del servizio.
- Determina AF n. 149 del 08/08/2023 relativa agli incarichi per la gestione dei diversi PNRR affidati alla ditta Why Not relativamente alla PA digitale. La ditta incaricata si occupa di tutta l’assistenza e adempimenti necessari per ottenere i finanziamenti legati al PNRR.
- Determina AF n. 39 del 19/03/2024 relativa all’affido diretto tramite MEPA della conservazione in outsourcing servizio protocollo, fatture e anagrafe per tre anni alla società Winxpal.

Verifica a campione deliberazione di Consiglio Comunale

- Non risultano deliberazioni alla data della presente verifica.

Verifica campione regolamenti comunali:

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

- 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 Dicembre 2023 (versato il 27/12/2023 con f24 di euro 37.294,66), mese di Gennaio 2024 (non risulta iva da versare) e Febbraio 2024 (versato il 14/03/2024 per euro 39.050,38). L'iva da split è contabilizzata nei servizi conto terzi.

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 4 trimestre 2023 risulta presentata in data in data 28/02/2024 ore 11:48 come da ricevuta 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%

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 27/12/2023 (competenza dicembre), 16/02/2024 (competenza Gennaio) e data 15/03/2024 (competenza febbraio). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti.

Verifica pagamento ritenute d'acconto codice 1040:

-Ritenuta 1040 versata il 27/12/2023 per euro 714,00 relativa a 2 parcella professionali e una prestazione occasionale tutte pagate nel mese di Dicembre.

-Ritenuta 1040 versata il 16/02/2024 per euro 1.388,21 relativa a 2 parcelle professionali e una prestazione occasionale tutte pagate nel mese di Gennaio.

-Ritenuta 1040 versata il 15/03/2024 per euro 1.402,64 relativa a 3 parcelle professionali tutte pagate nel mese di Febbraio.

Il revisore prende atto che non vi sono tardività nel versamento delle ritenute d'acconto.

Ammontare complessivo debiti e numero imprese creditrici 2023

Ammontare Complessivo dei Debiti	68.757.08
Numero Imprese Creditrici	23

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:

- 1 trimestre: -2,66
- 2 trimestre: -7,53
- 3 trimestre: -16,58
- 4 trimestre: -16,61

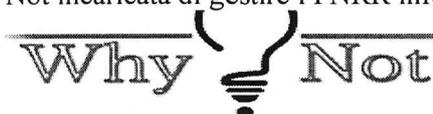
Indicatore annuale: -11,89

Verifica adempimenti iva intracee:

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

PNRR:

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



Architetti digitali

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	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni affidamento	Scadenza giorni realizzazione
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	07-06-2023	29-09-2024	28-03-2025	193	373

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 1.4.3 Pago PA - Comune di TORGNON	Realizzazione	05-12-2023	01-08-2024	134
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	Realizzazione	06-02-2024	31-01-2025	317

Asseverazione Bandi del Comune di TORGNON

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi completati dal fornitore o in corso di asseverazione da parte del DTD.

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	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.3.1 PDND - Comune di TORGNON	In attesa di ricevere il finanziamento	05-09-2023	04-03-2024	154

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. Non è possibile fare una verifica in quanto il responsabile non è presente e non vi sono altri che conoscono le password di accesso per il Re.gis. La gestione dei progetti è affidata al consulente esterno Gianluca Brunetti che contattato telefonicamente non ha

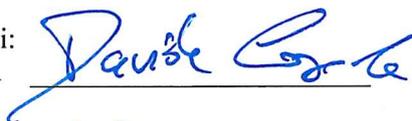
risposto e pertanto sarà oggetto di prossima verifica e in ogni caso si richiede di rispettare le scadenze previste onde evitare la perdita dei finanziamenti con danno in capo all'Ente.

Altri adempimenti a campione:

- BDAP: risulta inviato il Bilancio 2024-2026 come da ricevuta mail del 02/01/2024 al prot. N. 54 del 03/01/2024.
- CU: risultano complessivamente n.70 Certificazioni Uniche trasmesse dalla ditta Informa S.r.l che le ha elaborate e devono ancora essere inviate dall'Ente ai destinatari.
- Autoliquidazione Inail: risulta effettuata entro il 16/02/2024 come da F24 di euro 3.872,54 regolarmente pagato.
- La dichiarazione iva è ancora in fase di elaborazione in quanto la scadenza per l'invio è entro il 30/04/2024.

La verifica si chiude alle ore 10.02

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

