

03 OTT 2023

VERIFICA N. 3 del 2023
COMUNE TORGNONProt. N. 5549
Cat. V Classe Fasc.

VERBALE N. 2023 N° 3

L'anno 2023 il giorno 03 alle ore 08.00 del mese di ottobre 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 03/10/2023

Fondo cassa al 1° gennaio 2023 € 1.161.805,65

Riscossioni fino alla reversale n.1297 del 26/09/2023

conto competenza	€ 1.700.053,06
conto residui	€ 402.993,13
Totale reversali emesse	€ <u>2.103.046,19</u>

Pagamenti fino al mandato n. 992 del 22/09/2023

conto competenza	€ 2.019.565,14
conto residui	€ 792.967,77
Totale mandati emessi	€ <u>2.812.532,91</u>

Saldo di diritto alla data 03/10/2023 € 452.318,93

Dal nuovo conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 03/10/2023 risulta un saldo di fatto pari a € 687.639,56 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€ 687.639,56
Riscossioni da regolarizzare	- € 202.284,30
Reversali da riscuotere	+ € 0
Pagamenti da regolarizzare	+ € 256,10
Mandati da pagare	- € <u>33.292,43</u>

Fondo di cassa riconciliato al 03/10/2023 € 452.318,93

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.

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 31/08/2023 un saldo a credito di € 7.093,82. 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 diminuisce in conseguenza del servizio PagoPa da utilizzarsi da parte degli utenti.

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 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 (si vedono i diritti di segreteria ufficio tecnico).

Verifica eventuali cause legali in corso:

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

Verifica campione deliberazioni Giunta Comunale:

- Deliberazione n. 41 del 27/06/2023 avente ad oggetto "atto di indirizzo". Il revisore prende atto che l'atto in oggetto è seguita da differenti determine dei diversi responsabili.
- Deliberazione n. 43 del 18/07/2023 avente ad oggetto "autorizzazione missione ad Assisi". Risulta impegnata la somma di euro 512,40 a copertura spese CELVA oltre 400 euro per rimborso spese al Comune che metterà a disposizione l'Agente di Polizia Locale che dovrà partecipare all'evento.
- Deliberazione n. 51 del 29/08/2023 avente ad oggetto "approvazione progettazione esecutiva per efficientamento energetico edificio Champ de la cure". Trattasi di fondi legati al PNRR e la progettazione esecutiva è stata affidata all'arch. Siddi Nicola. E' presente il CUP.
- Deliberazione n. 55 del 19/09/2023 avente ad oggetto "atto di indirizzo". Il revisore prende atto che l'atto in oggetto è seguita da differenti determine dei diversi responsabili.

Verifica campione determine varie. Dal 01.01.2023 al 03/10/2023 risultano 188 determine dell'area finanziaria e 96 dell'area tecnica:

- Determina AF n. 122 del 30/06/2023 relativa alla fornitura di Gas per Mensa scolastica. E' presente il CIG e la ditta fornitrice è l'Aosta Gas che è la proprietaria della cisterna e contrattualmente è previsto l'obbligo di rifornirsi presso la società. Impegno 268 di euro 600,00.
- Determina AF n. 136 del 26/07/2023 relativa al noleggio per 36 mesi della fotocopiatrice multifunzione per l'ufficio tecnico. L'acquisto è avvenuto correttamente su mercato elettronico ed è presente il CIG. L'importo è complessivo di euro 3.512,28 iva inclusa è stato ripartito per i 36 mesi di noleggio.
- 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. 180 del 20/09/2023 relativa alla liquidazione del FUA anno 2021 e 2022 con progressioni orizzontali. Per la determinazione del FUA il revisore evidenzia che non è stato chiesto alcun parere o certificazione in merito.
- Determina UT n. 96/2023 del 21/09/2023 relativa alla Fornitura di 5000 litri di Gasolio per l'edificio scolastico. Il revisore prende atto che l'acquisto è avvenuto correttamente sul Mepa come da documentazione agli atti.
- Determina UT n. 89/2023 del 05/09/2023 relativa all'aggiudicazione dei lavori di efficientamento energetico edificio Champ del la Cure. Importo 80.000,00 euro.

Verifica a campione deliberazione di Consiglio Comunale

- Deliberazione n. 1 del giorno 7/02/2023 relativamente alla modifica della variante sostanziale parziale al PRG. Il revisore prende atto del parere positivo della struttura regionale condizionato al recepimento delle osservazioni ivi riportate.
- Deliberazione n. 12 del 23/05/2023 relativamente al provvedimento in materia di tariffe. In tale delibera si confermano alcune tariffe mentre altre vengono variate come riportato nel prospetto allegato alla deliberazione alla quale si rinvia.

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 Giugno 2023 (versato il 14/07/2023 con f24 di euro 21.873,62), mese di Luglio 2023 (versato il 14/08/2023 per euro 12.436,13) e Agosto 2023 (versato il 14/09/2023 per euro 72.103,78).

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 2 trimestre 2023 risulta presentata in data in data 02/10/2023 ore 16:11 come da ricevuta agli atti. Il revisore chiede di effettuare un controllo su alcune fatture emesse dall'Ente relativamente al servizio idrico che parrebbero non essere transitate allo SDI.

Verifica società partecipate dal Comune:

Il comune, alla data della presente verifica, ha partecipazioni in:

- Celva quota del 1,19%
- Inva: quota del 0,98%
- 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 14/07/2023 (competenza Giugno), 11/08/2023 (competenza Luglio) e data 13/09/2023 (competenza Agosto). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti.

Verifica pagamento ritenute d'acconto codice 1040:

Vengono rinviate alla prossima verifica.

Comunicazione Piattaforma crediti commerciali PCC

Il revisore verifica il corretto adempimento relativo alla comunicazione dello "Stock del debito" che risulta pari a zero.

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

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:

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

Totale contributo: 97.461,00

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 1.4.3 Pago PA - Comune di TORGNON	12-07-2023	08-01-2024	04-09-2024	117	357
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	07-06-2023	20-09-2024	28-03-2025	373	562
M 1.4.3 App IO - Comune di TORGNON	07-06-2023	04-12-2023	31-07-2024	82	322

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 1.2 Cloud - Comune di TORGNON	Realizzazione	05-09-2023	28-11-2024	443
M 1.3.1 PDND - Comune di TORGNON	Realizzazione	05-09-2023	04-03-2024	174

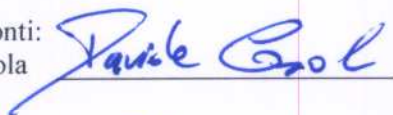
Per quanto riguarda l'invio dei dati richiesta dalla Corte dei Conti in relazione ai PNRR dell'Ente, si segnala che l'adempimento è avvenuto come richiesto.

Altri adempimenti a campione:

- Risulta trasmesso in data 25/09/2023 il bilancio tecnico 2024-2026 al Segretario Comunale e alla Giunta come prevede il decreto 25 luglio 2023.

La verifica si chiude alle ore 10.30

Il Revisore dei Conti:
Dott. Davide Casola



Per presa visione:
Emilia Gard.

