

VERIFICA N. 2 del 2024
COMUNE TORGNON

25 GIU 2024

Prot. N. 3705
Cat. V Classe Fasc.

VERBALE N. 2024 N°2

L'anno 2024 il giorno 24 alle ore 08.00 del mese di Giugno 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 24/06/2024

Fondo cassa al 1° gennaio 2024		€ 571.021,67
Riscossioni fino alla reversale n.607 del 21/06/2024		
conto competenza	€ 804.250,59	
conto residui	€ 990.106,81	
Totale reversali emesse		€ 1.794.357,40
Pagamenti fino al mandato n. 581 del 21/06/2024		
conto competenza	€ 637.495,82	
conto residui	€ 830.441,38	
Totale mandati emessi		€ 1.467.937,20
Saldo di diritto alla data 24/06/2024		€ 897.441,87

Dal conto n. 1064215732 di Poste Italiane in data 25/06/2024 risulta un saldo di fatto pari a € 1.530.006,32 che necessita di riconciliazione in quanto i saldi "conto di fatto" e "conto di diritto" non coincidono.

Saldo c/c di fatto	€	1.530.006,32
Riscossioni da regolarizzare	- €	584.062,84
Reversali da riscuotere	+ €	10.718,55
Pagamenti da regolarizzare	+ €	81,13
Mandati da pagare	- €	59.301,29
Fondo di cassa riconciliato al 24/06/2024	€	897.441,87

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.

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.

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 31/05/2024 un saldo a credito di € 6.056,46. 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.20 del 02/04/2024 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. 27 del 07/05/2024 avente ad oggetto “atto di indirizzo”. Il Revisore prende atto che la deliberazione comprende diversi affidamenti di servizi. Tra i diversi affidamenti, il revisore verifica la determina dell’uff. tecnico n.42 del 20/05/2024 di euro 128.000,00 relativa ai lavori di bitumatura. L’acquisto è avvenuta tramite MEPA.
- Deliberazione n. 36 del 11/06/2024 avente ad oggetto “provvedimento in materia di tariffa di riferimento per la depurazione inerente al SII”.
- Deliberazione n. 37 del 18/06/2024 avente ad oggetto “provvedimento in materia di relazione della Performance”

Verifica campione determine varie. Dal 01.04.2024 al 24/06/2024 risultano 140 determine (al 24/06/2024) dell’area finanziaria e 63 (al 18/06/2024) dell’area tecnica:

- Determina AF n.104 del 28/05/2024 relativa all’affidamento della tenuta contabilità Iva anno 2024 allo Studio Vietti-Lucat di Aosta. Il servizio è stato acquistato sul MEPA.
- Determina n. 117 AF del 04/06/2024 avente ad oggetto” l’assunzione tramite agenzia interinale personale C2. Importo euro 18.100,00 a favore della ditta Adecco S.p.A.
- Determinazione n. 136 del 21/06/2024 avente ad oggetto “attribuzione progressioni orizzontali e liquidazione FUA anno 2023. Il revisore ricorda che per la costituzione del FUA è necessario richiedere il parere la Revisore.
- Determina UT n. 49 del 06/06/2024 avente ad oggetto “incarico per la progettazione definitiva e esecutiva per i lavori di efficientamento energetico mediante sostituzione dei serramenti e rifacimento impianti edificio Champs de la Cure. Affidamento di euro 12.000,00 tramite preventivo CONSIP-MEPA.

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 Marzo 2024 (versato il 15/04/2024 con f24 di euro 4.790,01), mese di Aprile 2024 (versato il 14/05/2024 con f24 di euro 215,23) e Maggio 2024 (versato il 14/06/2024 per euro 22.692,08). 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 I trimestre 2024 risulta presentata in data in data 28/05/2024 ore 10:54 come da ricevuta agli atti. La liquidazione a debito di euro 137,56 risulta versata in data 16/05/2024 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%

Il revisore prende atto dell'avvenuto invio in data 15/05/2024 al MEF come risulta da loro comunicazione protocollata in pari data al n. 2660. (Partecipata al 31.12.2022).

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 15/04/2024 (competenza Marzo), 16/05/2024 (competenza Aprile) e data 14/06/2024 (competenza Maggio). Le copie degli F24 vengono tenute agli atti.

Verifica pagamento ritenute d'acconto codice 1040:

-Ritenuta 1040 versata il 15/04/2024 per euro 341,00 relativa a 1 parcella professionale e una prestazione occasionale tutte pagate nel mese di Marzo

-Ritenuta 1040 versata il 16/05/2024 per euro 2.497,00 relativa a 5 parcelle professionali e due prestazioni occasionali tutte pagate nel mese di Aprile.

-Ritenuta 1040 versata il 14/06/2024 per euro 1.568,00 relativa a 2 parcelle professionali e una prestazione occasionale tutte pagate nel mese di Maggio.

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	71.019,36
Numero Imprese Creditrici	21

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: -5,32

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.

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	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni affidamento	Scadenza giorni realizzazione
---------------	--------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------

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 Fego PA - Comune di TORGNON	Realizzazione	05-12-2023	01-06-2024	50
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di TORGNON	Realizzazione	02-05-2024	26-02-2025	259
M 1.4.5 App IO - Comune di TORGNON	Realizzazione	06-02-2024	31-01-2025	233

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	01-03-2024	154

L'ufficio tecnico gestisce anche i PNRR relativi all'efficiamento di cui si richiede lo stato di avanzamento e le procedure adottate per l'ottenimento del contributo. Si riporta una tabella che evidenzia lo stato attuale:

Piano	Amministrazione	Priorità	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Titolo progetto	C.F./P.N.A. Soggetto Attuatore	Denominazione	Stato
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	0550 - MINISTERO DELL'INTERNO		M2C4E 2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO, IN...	D74E2000220005	MWBADAP#65WBADAP#65752	SOSTITUZIONE SERRAMENTI EDIFICIO MUNICIP	81002590073	COMUNE DI TORGNON	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	0550 - MINISTERO DELL'INTERNO		M2C4E 2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO, IN...	D79J2100910001	MWBADAP#417911	EDIFICIO MUNICIPALE DEL COMUNE DI TORGNON	81002590073	COMUNE DI TORGNON	In Corso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	0550 - MINISTERO DELL'INTERNO		M2C4E 2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO, IN...	D74H22001046004	D74H22001046008	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO CHAMP...	81002590073	COMUNE DI TORGNON	In Corso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	0550 - MINISTERO DELL'INTERNO		M2C4E 2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO, IN...	D74H22001046004	D74H22001046008	EDIFICIO EK MICHOL COMUNITA' MONTAGNA...	81002590073	COMUNE DI TORGNON	Canalizzato
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	0550 - MINISTERO DELL'INTERNO		M2C4E 2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO, IN...	D79J21003070001	MWBADAP#658424	EDIFICIO MAISON DE L'ACCUEIL PIAZZA FRUITAZ	81002590073	COMUNE DI TORGNON	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	0550 - MINISTERO DELL'INTERNO		M2C4E 2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO, IN...	D74E2000220005	D74E2000220007	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO CHAMP DE LA C...	81002590073	COMUNE DI TORGNON	In Corso

Cup	Codice Locale Progetto	Titolo Progetto	Dati Soggetto Attuatore	Origine del Dato (BDAP o Regis)	Fonte	Importo Totale €
D74E2000220005	MWBADAP#65WBADAP#65752	SOSTITUZIONE SERRAMENTI EDIFICIO MUNICIPALE MONGOND, 4° SOSTITUZIONE SERRAMENTI EDIFICIO MUNIC	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Mop da Interfaccia Utente (TP-MOP)	Regis	TP_MOP	53.680,00
D74E2000220005	MWBADAP#65WBADAP#65752	SOSTITUZIONE SERRAMENTI EDIFICIO MUNICIPALE MONGOND, 4° SOSTITUZIONE SERRAMENTI EDIFICIO MUNIC	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Regis da interfaccia utente (Regis)	Regis	Regis	53.680,00
D79J2100910001	MWBADAP#417911	EDIFICIO MUNICIPALE DEL COMUNE DI TORGNON MONGOND EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI CAPPOTTO	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Mop da Interfaccia Utente (TP-MOP)	Regis	TP_MOP	138.789,96
D79J2100910001	MWBADAP#417911	EDIFICIO MUNICIPALE DEL COMUNE DI TORGNON MONGOND EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI CAPPOTTO	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Regis da interfaccia utente (Regis)	Regis	Regis	160.841,42
D74H22001046006	MWBADAP#658424	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO CHAMP DE LA CURE CHAMP DE LA CURE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Mop da Interfaccia Utente (TP-MOP)	Regis	TP_MOP	50.000,00
D74H22001046006	MWBADAP#658424	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO CHAMP DE LA CURE CHAMP DE LA CURE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Regis da interfaccia utente (Regis)	Regis	Regis	60.000,00
D79J21003070001	MWBADAP#658424	EDIFICIO MAISON DE L'ACCUEIL PIAZZA FRUITAZ EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI CAPPOTTO	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Mop da Interfaccia Utente (TP-MOP)	Regis	TP_MOP	50.000,00
D79J21003070001	MWBADAP#658424	EDIFICIO MAISON DE L'ACCUEIL PIAZZA FRUITAZ EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI CAPPOTTO	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Mop da interfaccia utente (TP-MOP)	Regis	TP_MOP	50.000,00
D79J21003070001	MWBADAP#658424	EDIFICIO MAISON DE L'ACCUEIL PIAZZA FRUITAZ EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI CAPPOTTO	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Regis da interfaccia utente (Regis)	Regis	Regis	68.400,93
D74J24000130007	D74J24000130007	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CHAMP DE LA CURE	81002590073 / COMUNE DI TORGNON / Comune Dati Regis da interfaccia utente (Regis)	Regis	Regis	50.000,00

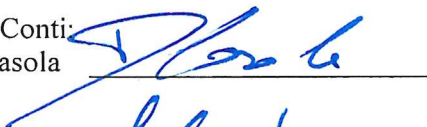
Altri adempimenti a campione:

- BDAP: risulta inviato il rendiconto 2023 come da ricevuta mail del 03/05/2024 al prot. N. 2422 del 06/05/2024.
- La dichiarazione iva relativa al periodo di imposta 2023 è stata inviata dallo Studio Vietti-Lucat come da ricevuta agli atti.

La verifica si chiude alle ore 10.00

Il Revisore dei Conti:

Dott. Davide Casola



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'D. Casola', is written over a horizontal line.

Per presa visione:

Emilia Gard.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Emilia Gard', is written over a horizontal line.