

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 15 DICEMBRE 2025

Il giorno 15 del mese di dicembre 2025 alle ore 9,00 alla presenza dell'istruttore contabile Sabrina Aloe, il sottoscritto Jean-Claude Mochet, nominato revisore dei conti con deliberazione Consiliare n. 46 del 16 novembre 2020, collegato in videoconferenza tramite l'ausilio di apposita piattaforma digitale denominata "Jitsi Meet", procede alla predisposizione del presente verbale di verifica periodica.

Tesoriere

Premesso che, il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio Spa, con convenzione stipulata in data 12/07/2023, in base alle risultanze della contabilità in essere presso il Comune e sulla scorta della stampa dell'estratto conto prelevato dal sito della Banca del **15/12/2025** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.371.933,34 (di fatto) così determinato:

Mandati pagati	-	€	6.534.664,15
Mandati da pagare	-	€	-
Pagamenti da regolarizzare	-	€	3.316,58
<i>Saldo del conto di diritto</i>		€	2.371.933,34

Saldo iniziale di cassa		€	2.847.413,91
Reversali rimosse	+	€	5.801.829,45
Riscossioni senza reversale	+	€	260.670,71
Mandati pagati	-	€	6.534.664,15
Pagamenti senza mandato	-	€	3.316,58
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.371.933,34

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>		€	2.371.933,34
Reversali non rimosse	-	€	-
Riscossioni senza reversali	+	€	-
Mandati non pagati	+	€	-
Pagamenti senza mandato	+	€	-
Mandati ancora da trasmettere	+	€	-
+/- sospesi da evadere	+/-	€	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.371.933,34

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	2.112.080,57
Reversali non rimosse	-	€	549,70
Riscossioni senza reversali	+	€	260.670,71
Reversali ancora da trasmettere	-	€	-
Mandati non pagati	+	€	3.048,34
Pagamenti senza mandato	-	€	3.316,58
Mandati ancora da trasmettere	+	€	-
Mandati da annullare	+	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.371.933,34

Onde poter controllare sia i mandati che le reversali il revisore ritiene di adottare l'esame a campione utilizzando la generazione di numeri casuali attraverso il sito www.blia.it.

I mandati di pagamento emessi alla data del 09/12/2025 sono stati n. 1490.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1193 a 1490:

- N. 1457 del 01.12.2025 relativo al pagamento di € 35,00, con causale *"CONTRIBUTO GARA SA ID RAG 98240 C.F. 00109710079 (CASSA)" a mezzo PagoPA a regolarizzazione del provv. 79 del 27.11.2025*, a favore di ANAC.
- N. 1461 del 01.12.2025 relativo al pagamento di € 35,00, con causale *"CONTRIBUTO GARA SA ID RAG 98240 C.F. 00109710079 (CASSA)", a mezzo PagoPA a regolarizzazione del provv. 79 del 27.11.2025*, a favore di ANAC.
- N. 1479 del 03.12.2025 relativo al pagamento di € 96,04 con causale *"Pagamento Fatt. n. 341331/VB del 30/11/2025"*, Europam SPA.

Le reversali emesse alla data del 09/12/2025 sono state n. 1969.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1597 a 1969:

- reversale n. 1753 del 29.10.2025 di € 2.549,45 per *"Regolarizzazione RUOLI POST RIFORMA-AG. RISCOSSIONE PROVINCIA 005 DI AOSTA VERSAMENTO DEL 10-09-2025 PRG.VERS.0019011 (CASSA)"*, a regolarizzazione del provvisorio di entrata n. 2304, 1120 da Agenzia Entrate - Riscossioni.
- reversale n. 1894 del 25.11.2025 di € 11,090 per *"Avvisi di accertamento IMU 2019"*, a regolarizzazione dei provvisori di entrata n. 2378, 2448, 2451, *da Diversi*.
- reversale n. 1909 del 26.11.2025 di € 517,00 per *"Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n 1437 (Articolo 10302 / 10302 / 28))"*, da *Edil Walser snc di Lazier Stefano e Modina Bruno*.

Non sono emerse irregolarità e si constata che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Cassa Vincolata

Il saldo della Cassa vincolata alla data odierna è a pari a 178.437,52.

Conto corrente postale

L'Ente è, alla data odierna, titolare di un solo conto corrente postale.

Il conto corrente postale n. 11934114 alla data del 31.10.2025, ultimo estratto conto, ricevuto in data 1° dicembre 2025, prot. n. 12286, presenta un saldo di Euro 9.868,60. Tale conto corrente è utilizzato dall'Ente prevalentemente per incassare le entrate derivanti dall'imposta di pubblicità e dall'affitto dei locali degli uffici Postali e dall'attività di Agenzia Entrate e Riscossioni.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva istituito in bilancio per l'importo di Euro 10.000,00 ad oggi non è stato utilizzato.

Anticipazioni di liquidità

Non è stata richiesta alcuna anticipazione di liquidità.

Economato

Il servizio di economato è stato affidato alla sig.ra Aloe Sabrina Carla Antonella, con determina del Sindaco n. 231 del 4 ottobre 2021.

La cassa dell'economato in data odierna ammonta a Euro 334,77 e risulta corrispondere al valore contabile risultante dalla situazione di cassa.

La consistenza della cassa economale alla data odierna è la seguente:

€ 500,00	0	0,00 €
€ 200,00	0	0,00 €
€ 100,00	0	0,00 €
€ 50,00	4	200,00 €
€ 20,00	4	80,00 €
€ 10,00	4	40,00 €
€ 5,00	1	5,00 €
€ 2,00	1	2,00 €
€ 1,00	4	4,00 €
€ 0,50	3	1,50 €
€ 0,20	9	1,80 €
€ 0,10	3	0,30 €
€ 0,05	3	0,15 €
€ 0,02	0	0,00 €
€ 0,01	2	0,02 €
totale		334,77 €

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 38.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° ottobre 2025: il buono n. 34 del 31 ottobre 2025 di € 390,88, relativo al pagamento del bollo del veicolo targato FH967KP.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di settembre 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/10/2025 di euro 17.850,29.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di ottobre 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/11/2025 di euro 28.844,43.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di novembre 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/12/2025 di euro 55.971,08.
- Liquidazione IVA commerciale III Trimestre 2025, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 2.996,95 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 35.455,11.

Dal 1° ottobre 2025 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 27/10/2025 – Contributi del mese di ottobre 2025 di € 18.867,38.
- mod. F24 del 27/11/2025 – Contributi del mese di novembre 2025 di € 20.367,77.

Dal 1° ottobre 2025 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono state n. 9.

Atti deliberativi e amministrativi

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state:

- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 41
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 132
- le determinazioni Dirigenziali sono state:
- Servizio tecnico n. 233
- Segretario dell'ente locale n. 154

Flussi di cassa

Il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 21 del 24 febbraio 2025.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 6, comma 2 del DL 155/2024, convertito in legge n. 189/2024, il revisore riceve dal Responsabile del servizio finanziario l'aggiornamento dei flussi di cassa approvato con determina del responsabile finanziario n. 327 del 16/10/2025 ad oggetto "Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 – III° Trimestre 2025" e "Presa d'atto aggiornamento al III Trimestre del Piano Annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, ai sensi dell'art. 6 del D.L 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189." con deliberazione della Giunta comunale n. 104 del 20.10.2025.

Bilancio di previsione 2026

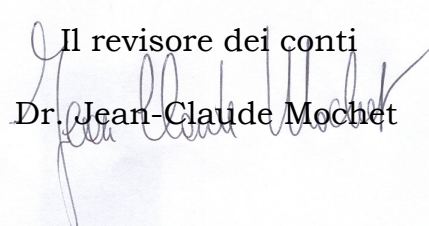
Il revisore richiede chiarimenti relativamente alle principali voci di entrate e di spesa riguardanti la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 26 novembre 2025 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di previsione finanziario per il trienni 2026/2028, ...".

* * *

La verifica termina alle ore 10.30 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 15/12/2025

Il revisore dei conti
Dr. Jean-Claude Mochet

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jean-Claude Mochet', is written over the printed name. The signature is fluid and cursive.