

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 27 SETTEMBRE 2023

Il giorno 27 del mese di settembre 2023 alle ore 11,00 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 Intesa Sanpaolo Spa, con convenzione stipulata in data 25/07/2019, 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 **27/09/2023** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.591.375,26 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.253.114,82
Reversali emesse	+ €	2.662.774,66
Mandati emessi	- €	2.398.868,80
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.517.020,68

Saldo iniziale di cassa	€	2.253.114,82
Reversali riscosse	+ €	2.637.609,57
Riscossioni da regolarizzare	+ €	74.813,55
Reversali non riscosse	+ €	
Mandati pagati	- €	2.337.355,52
Mandati da pagare	- €	61.513,28
Pagamenti da regolarizzare	- €	36.807,16
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	2.529.861,98

Saldo iniziale di cassa	€	2.253.114,82
Reversali riscosse	+ €	2.637.609,57
Riscossioni senza reversale	+ €	74.813,55
Mandati pagati	- €	2.337.355,52
Pagamenti senza mandato	- €	36.807,16
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.591.375,26

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>	€	2.529.861,98
Reversali non riscosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	
Mandati non pagati	+ €	61.513,28
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.591.375,26

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.517.020,68
Reversali non riscosse	- €	25.165,09
Riscossioni senza reversali	+ €	74.813,55
Reversali ancora da trasmettere	- €	-
Mandati non pagati	+ €	61.513,28
Pagamenti senza mandato	- €	36.807,16
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.591.375,26

La differenza tra il saldo contabile dell'Ente e il saldo di fatto è dovuta ai mandati da pagare nn. da 1006 al 1046 per euro 61.513,28, relativi a stipendi.

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 25/09/2023 sono stati n. 1070.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 596 a 1070:

- N. 906 del 29 agosto 2023 relativo al pagamento di € 250,00 con causale *“Pagamento Fatt. n. FPA 1/23 del 03/08/2023 - Incarico di direzione tecnica della discarica comunale per rifiuti speciali inerti sita in Loc. Gofer dal 01.01.2023 al 29.06.2023”* a favore di Carena Alessandro.
- N. 997 del 12 settembre 2023 relativo al pagamento di € 6.291,29 con causale *“Pagamento Fatt. n. 30 del 28/08/2023 - Lavori di realizzazione di tratto di acquedotto comunale tra le localita Edelboden Inferiore e Lysbalma – Spese tecniche CIG: Z343A4C588 - CUP: J82E23000160006”* a favore di DE.CA. Engineering s.r.l.
- N. 1070 del 25 settembre 2023 relativo al pagamento di € 12.316,05 con causale *“Pagamento Fatt. n. VPA-23.0148 del 18/09/2023”* a favore di Technoalpin S.p.A.).

Le reversali emesse alla data del 25/09/2023 sono state n. 2002.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1276 a 2002:

- reversale n. 1287 del 19 giugno 2023 di € 699,45 per *“Ritenute erariali da lavoro autonomo - Stipendi giugno 2023”* da DIVERSI, quale ritenuta relativa a fattura n. FATTPA 1_23 del 17.05.2023 di Elisabeth Piok.
- reversale n. 1864 del 11 settembre 2023 di € 58,80 per *“Sanzioni amministrative per infrazioni al codice della strada a famiglie”* da Diversi, a regolarizzazione del provvisorio in entrata emesso n. 2095.
- reversale n. 1931 del 15 settembre 2023 di € 104,88 per *“Ritenute erariali da lavoro dipendente”* da DIVERSI, relativo a stipendi del mese di settembre 2023.

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 zero.

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 25.09.2023, ultimo estratto conto, ricevuto in data 14 settembre 2023, prot. n. 7208, presenta un saldo di Euro 23.042,60. 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 965,74 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	1	€ 100,00
€ 50,00	10	€ 500,00
€ 20,00	13	€ 260,00
€ 10,00	10	€ 100,00
€ 5,00	1	€ 5,00
€ 2,00	0	€ 0,00
€ 1,00	0	€ 0,00
€ 0,50	1	€ 0,50
€ 0,20	0	€ 0,00
€ 0,10	2	€ 0,20
€ 0,05	0	€ 0,00
€ 0,02	2	€ 0,04
€ 0,01	0	€ 0,00
totale		€ 965,74

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 45.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore tra il numero 31 e il numero 45, precisamente il n. 43 del 15/09/2023 di € 250,28 relativo al pagamento del bollo del mezzo comunale Renegade targa GN899RW.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di giugno 2023, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/07/2023 di euro 8.860,43.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di luglio 2023, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 11/08/2023 di euro 70.344,46.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di agosto 2023, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 11/09/2023 di euro 28.364,63.
- Liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2023, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 961,62 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 40.730,51.

Dal 1° giugno 2023 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 23/06/2023 – Contributi del mese di giugno 2023 di € 11.583,79;
- mod. F24 del 31/07/2023 – Contributi del mese di luglio 2023 di € 21.710,02;
- mod. F24 del 30/08/2023 – Contributi del mese di agosto 2023 di € 13.894,86.

Dal 1° giugno 2023 le fatture pagate con ritenuta d’acconto sono state n. 13.

Questionario Corte dei Conti Rendiconto 2022

Il revisore provvede all’acquisizione dei dati necessari al completamento del Questionario della Corte dei Conti relativo al rendiconto 2022 e al relativo invio dello stesso unitamente alla relazione del revisore del 21/04/2023 e alla Delibera CC n. 14 del 28/04/2023.

* * *

La verifica termina alle ore 12,15 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 27/09/2023

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

