

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 8 GIUGNO 2026

Il giorno 8 del mese di giugno 2026 alle ore 14.00 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 ora BPER Banca spa a decorrere dal 20 aprile 2026, 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 **5/06/2026** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.048.510,24 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa		€	2.408.339,81
Reversali emesse	+	€	1.264.649,68
Mandati emessi	-	€	1.723.363,14
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	1.949.626,35

Saldo iniziale di cassa		€	2.408.339,81
Reversali riscosse	+	€	1.264.297,68
Riscossioni da regolarizzare	+	€	147.263,12
Reversali non riscosse	+	€	
Mandati pagati	-	€	1.720.057,30
Mandati da pagare	-	€	150,00
Pagamenti da regolarizzare	-	€	51.333,07
<i>Saldo del conto di diritto</i>		€	2.048.360,24

Saldo iniziale di cassa		€	2.408.339,81
Reversali riscosse	+	€	1.264.297,68
Riscossioni senza reversale	+	€	147.263,12
Mandati pagati	-	€	1.720.057,30
Pagamenti senza mandato	-	€	51.333,07
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.048.510,24

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>		€	2.048.360,24
Reversali non riscosse	-	€	
Riscossioni senza reversali	+	€	
Mandati non pagati	+	€	150,00
Pagamenti senza mandato	+	€	
Mandati ancora da trasmettere	+	€	
+/- sospesi da evadere	+/-	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.048.510,24

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	1.949.626,35
Reversali non riscosse	-	€	-
Riscossioni senza reversali	+	€	147.263,12
Reversali ancora da trasmettere	-	€	352,00
Mandati non pagati	+	€	150,00
Pagamenti senza mandato	-	€	51.333,07
Mandati ancora da trasmettere	+	€	3.155,84
Mandati da annullare	+	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.048.510,24

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta al mandato n. 423 del 09.04.2026 per un importo di euro 150,00, relativi a un versamento PagoPA.

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 5/06/2026 sono stati n. 580.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1 a 580:

- N. 191 del 16 febbraio 2026 relativo al pagamento di € 743,98 con causale *"Pagamento Fatt. n. 226000048166 del 13/02/2026 - DET.N.341 DEL 26/11/2024 POD FATTURA MULTISITO"* a favore di CVA Energie s.r.l. a su.
- N. 388 del 01 aprile 2026 relativo al pagamento di € 1190,26 con causale *"Pagamento Fatt. n. 2040/260006772 del 20/03/2026 - CIG: B48E674FF9 DET: Determina n.374 del 10/12/2024 CLI 00003773"* a favore di Myo SPA.
- N. 487 del 21 aprile 2026 relativo al pagamento di € 214,20 con causale *"Spese di Funzionamento - Rimborso spese postali per ingiunzioni fiscali 2025"*, a favore di Unité des Communes valdôtaines Walser.

Le reversali emesse alla data del 5/06/2026 sono state n. 727.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1 a 727:

- reversale n. 62 del 15 gennaio 2026 di € 270,43 per *"Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 44 (Articolo 10302 / 10302 / 4)"*, da Enimoo SPA SpA.
- reversale n. 313 del 04 marzo 2026 di € 5.671,50 per *"Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 291 (Articolo 10302 / 10302 / 31)"*, da Rial Service di Rial Marsel.
- reversale n. 396 del 04 marzo 2025 di € 137.96 per *"FRANCESCO FRANCO RATEIZZAZIONE TRIBUTI (CASSA)"* a regolarizzazione del provvisorio 509 del 02 marzo 2026, da Diversi.

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 323.219,35.

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 30.04.2026, ultimo estratto conto, ricevuto in data 25 maggio 2026, prot. n. 5117, presenta un saldo di Euro 9.607,26. 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.

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 1.554,87 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	- €
€ 200,00	0	- €
€ 100,00	6	600,00 €
€ 50,00	13	650,00 €
€ 20,00	9	180,00 €
€ 10,00	10	100,00 €
€ 5,00	2	10,00 €
€ 2,00	5	10,00 €
€ 1,00	3	3,00 €
€ 0,50	3	1,50 €
€ 0,20	1	0,20 €
€ 0,10	1	0,10 €
€ 0,05	1	0,05 €
€ 0,02	1	0,02 €
€ 0,01	1	- €
totale		1.554,87 €

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 6.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° gennaio 2026: il buono n. 3 del 28 febbraio 2026 di € 45,96, relativo al pagamento del bollo auto per il veicolo targa EA549TP.

Flussi di cassa

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:

- il Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2026;
- la delibera della Giunta comunale di approvazione n. 30 del 25/02/2026, contenente la relazione del Responsabile del servizio finanziario concernente i criteri di redazione del Piano annuale;
- la documentazione inerente all'attuale ripartizione dei flussi di cassa in capitoli di spesa per singolo centro di responsabilità.

Il revisore ricorda che al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, l'Ente è tenuto a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare, con atto del

responsabile finanziario, il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di gennaio 2026, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/02/2026 di euro 23.247,62.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di febbraio 2026, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 16/03/2026 di euro 21.581,41.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di marzo 2026, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/04/2026 di euro 11.075,33.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di aprile 2026, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/05/2026 di euro 9.797,41.
- Liquidazione IVA commerciale I Trimestre 2025, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 3.221,45 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 35.018,00.

Dal 1° gennaio 2026 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 27/01/2026 – Contributi del mese di gennaio 2026 di € 20.855,23;
- mod. F24 del 27/02/2026 – Contributi del mese di febbraio 2026 di € 19.315,62;

- mod. F24 del 27/03/2026 – Contributi del mese di marzo 2026 di € 25.307,55;
- mod. F24 del 27/04/2026 – Contributi del mese di aprile 2026 di € 16.817,30;
- mod. F24 del 27/05/2026 – Contributi del mese di maggio 2026 di € 19.402,68

Dal 1° gennaio 2026 le fatture pagate con ritenuta d’acconto sono state n. 10.

Altri Adempimenti

- In data 21/04/2026, l’Ente ha provveduto a trasmettere al BDAP la documentazione relativa all’approvazione del rendiconto 2025.
- Certificazione 2025 su portale TBEL per “Proventi per violazione codice della strada anno 2025”, acquisita in data 14 maggio 2026.
- Revisione ordinaria delle partecipate caricato sul portale ConTe della Corte dei Conti in data 07 gennaio 2026.
- Comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti (ex art. 17 D.L. n. 90/2014) e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (ex art. 20 D.lgs. n. 175/2016) su Applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro conclusa in data 20/04/2026.

Atti deliberativi e amministrativi

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state:

- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 14
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 64
- le determinazioni Dirigenziali sono state:
- Servizio tecnico n. 74
- Segretario dell’ente locale n. 77

* * *

La verifica termina alle ore 15.00 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 8/06/2026

Il revisore dei conti
Dr. Jean-Claude Mochet

