

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 12 LUGLIO 2022

Il giorno 12 del mese di luglio 2022 alle ore 15,00 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 **12/07/2022** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.440.641,51 così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali emesse	+ €	1.621.806,85
Mandati emessi	- €	1.736.976,64
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.289.537,48

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	1.621.806,85
Riscossioni da regolarizzare	+ €	151.104,03
Reversali non riscosse	+ €	
Mandati pagati	- €	1.736.976,64
Mandati da pagare	- €	
Pagamenti da regolarizzare	- €	
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	2.440.641,51

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	1.621.806,85
Riscossioni senza reversale	+ €	151.104,03
Mandati pagati	- €	1.736.976,64
Pagamenti senza mandato	- €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.440.641,51

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>	€	2.440.641,51
Reversali non riscosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	
Mandati non pagati	+ €	
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.440.641,51

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.289.537,48
Reversali non riscosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	151.104,03
Reversali ancora da trasmettere	- €	
Mandati non pagati	+ €	
Pagamenti senza mandato	- €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.440.641,51

La differenza tra il saldo contabile dell'Ente e il saldo di fatto di Euro 151.104,03 è dovuta ai provvisori da regolarizzare con reversali nn. 923, 947, da 990 a 993, 1009, 1011, 1018, 1035, 1036, 1043, 1057, 1061, 1063, 1070, 1078, 1090, 1091, da 1097 a 1116.

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 11/07/2022 sono stati n. 669.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 241 a 669:

- N. 245 del 14 marzo 2022 relativo al pagamento di € 722,57 con causale "Pagamento Fatt. n. 270/E del 28/02/2022" a favore di C.M. Service s.r.l.
- N. 318 del 04 aprile 2022 relativo al pagamento di € 67,16 con causale "Comune di Gressoney-La-Trinité - Valle d'Aosta - Rilascio di CIE: Marzo II n. 04 CIE" a favore di Tesoreria di Roma Succursale n. 348.
- N. 354 del 11 aprile 2022 relativo al pagamento di € 1.628,79 con causale "Contributi carico ente su stipendi mese di aprile 2022" a regolarizzazione del provvisorio in uscita emesso numeri da 88 relativamente agli F24 Stipendi.

Le reversali emesse alla data del 11/07/2022 sono state n. 1255.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 467 a 1255:

- reversale n. 765 del 28 aprile 2022 di € 23,06 per "Ritenute erariali da IVA Split." da Unité des Communes valdôtaines Mont-Rose;
- reversale n. 886 del 23 maggio 2022 di € 1.679,00 per "TARI 2021" da DIVERSI.;
- reversale n. 1137 del 28 giugno 2022 di € 29,40 per "Sanzioni per infrazioni al codice della strada" 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

La cassa vincolata è pari a € 57.093,74 e si riferisce alle entrate:

- Fondi propri per trasferimento Stato Maggior gettito IMU € 56.788,29
- Trasferimenti Regionali per VV.FF. volontari € 305,45

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 maggio 2022, ultimo estratto conto, ricevuto in data 28 giugno 2022, presenta un saldo di Euro 64.428,06. 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 è stato utilizzato nella misura di euro 2.000,00 con deliberazione della Giunta comunale n. 66 del 11/07/2022.

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 529,23 e risulta corrispondere al valore contabile risultante dalla situazione di cassa.

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

€ 500,00		
€ 200,00		
€ 100,00		
€ 50,00	9	€ 450,00
€ 20,00	1	€ 20,00
€ 10,00	5	€ 50,00
€ 5,00	1	€ 5,00
€ 2,00	1	€ 2,00
€ 1,00	2	€ 2,00
€ 0,50		
€ 0,20	1	€ 0,20
€ 0,10		
€ 0,05		
€ 0,02	1	€ 0,02
€ 0,01	1	€ 0,01
totale		€ 529,23

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 29.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore tra il numero 11 e il numero 29 e precisamente il n. 28 del 30/06/2022 di € 167,04 relativo al pagamento del bollo automezzo targa DC891LS.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di marzo 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/04/2022 di Euro 21.349,79.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di aprile 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/05/2022 di Euro 10.467,54.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di maggio 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/06/2022 di Euro 25.221,53.
- Liquidazione IVA commerciale I Trimestre 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment o reverse charge, da cui risulta un debito di Euro 370,45 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 42.122,00.
- Liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro

260,99 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 41.751,55.

Dal 1° aprile 2022 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 31/03/2022 – Contributi del mese di marzo 2022 di € 14.397,83;
- mod. F24 del 29/04/2022 – Contributi del mese di aprile 2022 di € 15.466,49;
- mod. F24 del 31/05/2022 – Contributi del mese di maggio 2022 di € 15.466,49;
- mod. F24 del 30/06/2022 – Contributi del mese di giugno 2022 di € 15.466,49;

Dal 1° aprile 2022 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono le seguenti:

Fattura n. 21/P del 09/03/2022 di Euro 3.231,99 emessa da PROG.ELT di Gamba Massimo, pagata in data 22.03/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 504,60 che è stata versata il 31/03/2022.

Fattura n. 6 del 12/03/2021 di Euro 3.172,00 emessa dal Dott. Arch. Andrea Marchisio, pagata in data 22/03/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 500,00 che è stata versata il 31/03/2022.

Fattura n. 3/PA del 14/04/2022 di Euro 9.439,87 emessa da Creton Joel, pagata in data 16/05/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1.488,00 che è stata versata il 31/05/2022.

Fattura n. 6/001 del 14/04/2022 di Euro 3.050,00 emessa da Welf Arnoldo, pagata in data 16/05/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 500,00 che è stata versata il 31/05/2022.

Fattura n. 30 del 14/04/2022 di Euro 951,60 emessa dall' Ing. Cheraz Silvano, pagata in data 16/05/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 150,00 che è stata versata il 31/05/2022.

Fattura n. 19/E del 19/04/2022 di Euro 1.522,56 emessa da Olivieri Davide, pagata in data 16/05/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 240,00 che è stata versata il 31/05/2022.

Fattura n. FPA 5/22 del 20/04/2022 di Euro 6.311,87 emessa dal Dott. Mochet Jean-Claude, pagata in data 16/05/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 994,93 che è stata versata il 31/05/2022.

Fattura n. 118/2022 del 21/04/2022 di Euro 1.105,04 emessa dal Dott. Vercellin Nourrissat Claudio, pagata in data 16/05/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 160,00 che è stata versata il 31/05/2022.

Fattura n. 66/2022/FE del 27/04/2022 di Euro 7.295,60 emessa dallo Studio Legale Associato Dujany-Fantini-Favre-Fognier, pagata in data 16/05/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1.150,00 che è stata versata il 31/05/2022.

Fattura n. 79 del 13/05/2022 di Euro 6.395,19 emessa dal Dott. Fogagnolo Maurizio, pagata in data 20/06/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1.003,34 che è stata versata il 30/06/2022.

Fattura n. 1/38 del 26/05/2022 di Euro 2.854,80 emessa da Vuillermoz Roby, pagata in data 20/06/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 450,00 che è stata versata il 30/06/2022.

Fattura n. FATTPA 4_22 del 06/06/2022 di Euro 2.537,60 emessa da Gabriele Grosso, pagata in data 20/06/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 400,00 che è stata versata il 30/06/2022.

Fattura n. 14 del 15/06/2022 di Euro 634,40 emessa da Cortellazzo Mauro, pagata in data 20/06/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 104,00 che è stata versata il 30/06/2022.

Fattura n. 05 del 16/06/2022 di Euro 998,40 emessa da Notarpietro Stefania, pagata in data 20/06/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1.003,34,00 che è stata versata il 30/06/2022.

In data 30/05/2022, l'Ente ha provveduto a trasmettere la certificazione Covid-19 relativa all'anno 2021.

In data 31/05/2022, l'Ente ha provveduto a trasmettere al BDAP la documentazione relativa all'approvazione del rendiconto 2021.

La verifica termina alle ore 16,15 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 12/07/2022

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet
