

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 18 OTTOBRE 2022

Il giorno 18 del mese di ottobre 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 **18/10/2022** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 1.948.478,35 così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali emesse	+ €	2.251.325,10
Mandati emessi	- €	2.767.058,84
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	1.888.973,53

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	2.242.762,48
Riscossioni da regolarizzare	+ €	17.301,11
Reversali non riscosse	+ €	-
Mandati pagati	- €	2.716.292,51
Mandati da pagare	- €	50.766,33
Pagamenti da regolarizzare	- €	-
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	1.897.712,02

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	2.242.762,48
Riscossioni senza reversale	+ €	17.301,11
Mandati pagati	- €	2.716.292,51
Pagamenti senza mandato	- €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	1.948.478,35

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>	€	1.897.712,02
Reversali non riscosse	- €	-
Riscossioni senza reversali	+ €	-
Mandati non pagati	+ €	50.766,33
Pagamenti senza mandato	+ €	-
Mandati ancora da trasmettere	+ €	-
+/- sospesi da evadere	+/- €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	1.948.478,35

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	1.888.973,53
Reversali non riscosse	- €	8.562,62
Riscossioni senza reversali	+ €	17.301,11
Reversali ancora da trasmettere	- €	-
Mandati non pagati	+ €	50.766,33
Pagamenti senza mandato	- €	-
Mandati ancora da trasmettere	+ €	-
Mandati da annullare	+ €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	1.948.478,35

La differenza tra il saldo contabile dell'Ente e il saldo di fatto è dovuta ai provvisori da regolarizzare con reversali nn. 1696, 1697, 1704, 1706, 1715, 1716, 1726, 1727, 1728, 1729, 1730, 1731, 1733, 1734 per euro 17.301,11, alle reversali da riscuotere relative dal n. 2296 al n. 2322 per euro 8.562,62, ai mandati da pagare dal n. 1053 al n. 1073 e dal n. 1076 al n. 1087 per euro 50.766,33.

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 13/10/2022 sono stati n. 1048

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 670 a 1048:

- N. 716 del 18 luglio 2022 relativo al pagamento di € 198,56 con causale "*Credito IRPEF derivante da modello 730*" a favore di Dipendenti comunali.
- N. 728 del 25 luglio 2022 relativo al pagamento di € 14.676,60 con causale "*Pagamento Fatt. n. PA 84 del 12/07/2022 - PA CON SCISSIONE PAGAMENTI*" a favore di Neri S.p.A.
- N. 959 del 22 settembre 2022 relativo al pagamento di € 14,96 con causale "*Altre ritenute al personale - stipendi mese di settembre 2022*" a favore di CGIL Regione Valle d'Aosta.

Le reversali emesse alla data del 13/10/2022 sono state n. 2263.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1256 a 2263:

- reversale n. 1462 del 28 luglio 2022 di € 18,82 per "*Ritenute erariali da IVA Split.*" da Kyocera Document Solutions Italia S.p.A.
- reversale n. 1744 del 29 agosto 2022 di € 39,20 per "*CUP Occupazione aree - non permanente*" da DIVERSI, a regolarizzazione del provvisorio in entrata emesso n. 1416.
- reversale n. 2149 del 03 ottobre 2022 di € 20,10 per "*Spese di notifica e sanzioni su accertamenti tributari*" da DIVERSI, a regolarizzazione del provvisorio in entrata emesso n. 1586.

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 31.08.2022, ultimo estratto conto, ricevuto in data 27 settembre 2022, presenta un saldo di Euro 10.246,68. 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, successivamente ripristinato ad euro 10.000,00 con deliberazione del Consiglio comunale n. 31 del 01/08/2022.

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 1.082,17 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
€ 200,00	0	0
€ 100,00	5	€ 500,00
€ 50,00	10	€ 500,00
€ 20,00	2	€ 40,00
€ 10,00	3	€ 30,00
€ 5,00	2	€ 10,00
€ 2,00	0	€ 0,00
€ 1,00	1	€ 1,00
€ 0,50	1	€ 0,50
€ 0,20	2	€ 0,40
€ 0,10	1	€ 0,10
€ 0,05	2	€ 0,10
€ 0,02	3	€ 0,06
€ 0,01	1	€ 0,01
totale		€ 1.082,17

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 49.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore tra il numero 30 e il numero 49 e precisamente il n. 39 del 02/09/2022 di € 198,15 relativo al pagamento di materiale promozionale del territorio.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di giugno 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 15/07/2022 di Euro 43.361,27.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di luglio 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/08/2022 di Euro 18.578,02.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di agosto 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/09/2022 di Euro 22.059,17.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di settembre 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/10/2022 di Euro 20.243,95.

- Liquidazione IVA commerciale III Trimestre 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 320,24 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 41.490,56.

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

- mod. F24 del 01/08/2022 – Contributi del mese di luglio 2022 di € 14.397,83;
- mod. F24 del 30/08/2022 – Contributi del mese di agosto 2022 di € 15.466,49;
- mod. F24 del 30/09/2022 – Contributi del mese di settembre 2022 di € 15.466,49;

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

Fattura n. 127 del 07/07/2022 di Euro 625,24 emessa da Fogagnolo Maurizio di, pagata in data 18.07/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 98,56 che è stata versata il 01/08/2022.

Fattura n. FATTPA 2_22 del 11/07/2022 di Euro 634,40 emessa dal Elena Levera, pagata in data 18/07/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 100,00 che è stata versata il 01/08/2022.

Fattura n. 8/FE del 22/07/2022 di Euro 1.370,00 emessa da Frachey Davide, pagata in data 22/08/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 224,59 che è stata versata il 30/08/2022.

Fattura n. 13/E del 16/08/2022 di Euro 444,08 emessa da Casali Luca, pagata in data 22/08/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 70,00 che è stata versata il 30/08/2022.

Prestazione occasionale n. 01 2022 del 19/08/2022 di euro 300,00, emessa da Laurent Greta, pagata in data in data 22/08/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 60,00 che è stata versata il 30/08/2022.

Prestazione occasionale n. 03 2022 del 19/08/2022 di euro 300,00, emessa da Pellegrino Federico, pagata in data in data 22/08/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 60,00 che è stata versata il 30/08/2022.

Prestazione occasionale n. 01/2022 del 18/08/2022 di euro 200,00 emessa dal Dr. Alberto Ghiotto, pagata in data in data 22/08/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 40,00 che è stata versata il 30/08/2022.

Prestazione occasionale del 18/08/2022 di euro 400,00 emessa dal Dr. Crovetti Riccardo, pagata in data in data 22/08/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 80,00 che è stata versata il 30/08/2022.

Prestazione occasionale del 25/07/2022 di euro 500,00 emessa dal Cesarino Cerise Ghiotto, pagata in data in data 22/08/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 100,00 che è stata versata il 30/08/2022.

Fattura n. 54 del 13/09/2022 di Euro 5.383,30 emessa da Atelier Projet Studio Associato, pagata in data 22/09/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 848,57 che è stata versata il 30/09/2022.

Fattura n. FPA 1/22 del 30/09/2022 di Euro 8.057,44 emessa da Arcidiacono Cosimo Andrea, pagata in data 17/10/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1.270,09 che sarà versata il 31/10/2022.

Fattura n. 75/001 del 04/10/2022 di Euro 1.903,20 emessa da Carnelli Piercarlo, pagata in data 17/10/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 300,00 che sarà versata il 31/10/2022.

Comunicazione liquidazione IVA II° trimestre inviata all'intermediario Dr. Vercellin Nourrissat Claudio in data 06/07/2022, per la trasmissione telematica. Il revisore rimane in attesa di acquisire la ricevuta telematica.

Revisione ordinaria delle partecipate caricato sul portale ConTe della Corte dei Conti in data 28 luglio 2022.

Questionario Corte dei conti debiti fuori bilancio trasmesso in data 4 ottobre 2022.

Modello A rendiconto dell'utilizzo del 5 per mille pubblicato sul sito internet comunale in data 30 agosto 2022.

Monitoraggio PROGETTI PNRR

Il revisore, nell'ambito delle attività di vigilanza relative l'aggiornamento e monitoraggio sull'attuazione del PNRR, richiede di acquisire i report mensili riguardanti l'aggiornamento dei dati sul sistema ReGiS che le Amministrazioni titolari delle misure sono tenute ad assicurare attraverso la registrazione e la validazione delle informazioni con cadenza mensile nonché l'elenco aggiornato dei progetti PNRR.

Questionario Corte dei Conti Rendiconto 2021

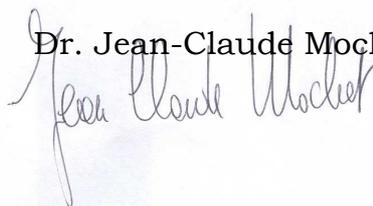
Il revisore provvede all'acquisizione dei dati necessari al completamento del Questionario della Corte dei Conti relativo al rendiconto 2021 e al relativo invio dello stesso unitamente alla relazione del revisore del 26/05/2022 e alla Delibera di approvazione CC n. 16 del 30/05/2022.

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

Gressoney-La-Trinité (AO), 18/10/2022

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

Handwritten signature of Jean-Claude Mochet in blue ink, written over a light blue rectangular stamp.