

**COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE**  
**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA**  
**DEL 5 DICEMBRE 2023**

Il giorno 5 del mese di dicembre 2023 alle ore 16,00 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 **05/12/2023** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.245.016,06 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.253.114,82
Reversali emesse	+ €	3.148.617,44
Mandati emessi	- €	<b>3.130.627,49</b>
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.271.104,77</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.253.114,82
Reversali riscosse	+ €	3.141.348,76
Riscossioni da regolarizzare	+ €	34.240,70
Reversali non riscosse	+ €	
Mandati pagati	- €	<b>3.103.400,72</b>
Mandati da pagare	- €	<b>27.226,77</b>
Pagamenti da regolarizzare	- €	<b>80.287,50</b>
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	<b>2.217.789,29</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.253.114,82
Reversali riscosse	+ €	3.141.348,76
Riscossioni senza reversale	+ €	34.240,70
Mandati pagati	- €	<b>3.103.400,72</b>
Pagamenti senza mandato	- €	<b>80.287,50</b>
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.245.016,06</b>

*Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto*

<i>Saldo di diritto</i>	€	<b>2.217.789,29</b>
Reversali non riscosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	
Mandati non pagati	+ €	27.226,77
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.245.016,06</b>

*Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto*

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.271.104,77</b>
Reversali non riscosse	- €	<b>7.268,68</b>
Riscossioni senza reversali	+ €	34.240,70
Reversali ancora da trasmettere	- €	-
Mandati non pagati	+ €	27.226,77
Pagamenti senza mandato	- €	<b>80.287,50</b>
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.245.016,06</b>

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta ai mandati da pagare, mandati da 1138 a 1151 per euro 27.226,77 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](http://www.blia.it).

I mandati di pagamento emessi alla data del 01/12/2023 sono stati n. 1255.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1071 a 1255:

- N. 1189 del 13 novembre 2023 relativo al pagamento di € 720,29 con causale "Pagamento Fatt. n. 679 del 27/10/2023 - Fornitura di pneumatici invernali per i mezzi comunali Scuolabus Iveco e Citroen Jumper (Smart CIG: ZB23C9A521)" a favore di Gervasoni Pneumatici di Gervasoni Fabrizio.
- N. 1200 del 16 novembre 2023 relativo al pagamento di € 6.328,71 con causale "Pagamento Fatt. n. 27/001 del 07/11/2023 - OPERE DI COMPLETAMENTO DELLA VIABILITA E DEI SOTTOSERVIZI DEL CENTRO STORICO IN LOC. TACHE (LOTTO 3) CIG. 94737100D0 - CUP J87H21009590006. CONTRATTO DEL 06/03/2023 REP. 04/2023" a favore di G.R.M. Costruzioni s.r.l..
- N. 1240 del 22 novembre 20233 relativo al pagamento di € 76,73 con causale "Pagamento Fatt. n. 192424/VB del 15/11/2023" a favore di Europam S.p.A.).

Le reversali emesse alla data del 01/12/2023 sono state n. 2277.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 2003 a 2277:

- reversale n. 2036 del 4 ottobre 2023 di € 506,10 per "Autorizzazione gestione economato e assegnazione fondi anno 2023 - Mandato n° 1086 (Articolo 10202 / 10202 / 10) Rimborso fondi III trimestre" da Economo dell'Ente Aloe Sabrina, quale rimborso fondi economato III trimestre 2023.
- reversale n. 2113 del 25 ottobre 2023 di € 453,52 per "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1127 (Articolo 10202 / 10202 / 35)" da CVA Energie srl a s.u.
- reversale n. 2269 del 22 novembre 2023 di € 162,00 per "Regolarizzazione provvisorio n. 2375 Buoni Pasto" 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 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 31.10.2023, ultimo estratto conto, ricevuto in data 17 novembre 2023, prot. n. 9013, presenta un saldo di Euro 30.241,08. 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 1.428,57 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	22	€ 1.100,00
€ 20,00	12	€ 240,00
€ 10,00	8	€ 80,00
€ 5,00	0	€ 0,00
€ 2,00	6	€ 6,00
€ 1,00	1	€ 1,00
€ 0,50	0	€ 0,00
€ 0,20	7	€ 1,40
€ 0,10	0	€ 0,00
€ 0,05	2	€ 0,10
€ 0,02	2	€ 0,04
€ 0,01	3	€ 0,03
<b>totale</b>		<b>€ 1.428,57</b>

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 53.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° ottobre 2023: n. 48 del 31/10/2023 di € 390,68 relativo al pagamento del bollo dello scuolabus comunale targa FH967KP.

#### **Adempimenti fiscali e contributivi del periodo**

- Liquidazione IVA istituzionale mese di settembre 2023, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 09/10/2023 di euro 12.613,83.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di ottobre 2023, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 07/11/2023 di euro 49.165,70.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di novembre 2023, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 04/12/2023 di euro 18.566,26.
- Liquidazione IVA commerciale III Trimestre 2023, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 274,88 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 40.494,29.

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

- mod. F24 del 27/10/2023 – Contributi del mese di ottobre 2023 di € 13.652,13;
- mod. F24 del 27/11/2023 – Contributi del mese di novembre 2023 di € 13.334,26;

Dal 1° ottobre 2023 le fatture pagate con ritenuta d’acconto sono state n. 6.

### **Bilancio di previsione 2024/2026**

Il revisore richiede chiarimenti relativamente alle principali voci di entrate e di spesa riguardanti la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 29 novembre 2023 avente ad oggetto: *“Approvazione del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024/2026, ai sensi dell'art. 151 del D.lgs. n. 267/2000 e dell'art. 10 del D.lgs. n. 118/2011 e della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) di cui all'articolo 170, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000”*.

\* \* \*

La verifica termina alle ore 16.50 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 5/12/2023

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

