

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 20 DICEMBRE 2022

Il giorno 20 del mese di dicembre 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 **20/12/2022** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 1.816.448,54 così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali emesse	+ €	2.943.461,54
Mandati emessi	- €	3.701.513,94
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	1.646.654,87

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	2.928.813,58
Riscossioni da regolarizzare	+ €	172.060,47
Reversali non riscosse	+ €	
Mandati pagati	- €	3.689.132,78
Mandati da pagare	- €	12.381,16
Pagamenti da regolarizzare	- €	-
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	1.804.067,38

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	2.928.813,58
Riscossioni senza reversale	+ €	172.060,47
Mandati pagati	- €	3.689.132,78
Pagamenti senza mandato	- €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	1.816.448,54

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>	€	1.804.067,38
Reversali non riscosse	- €	12.122,57
Riscossioni senza reversali	+ €	172.060,47
Mandati non pagati	+ €	12.381,16
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	1.976.386,44

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	1.646.654,87
Reversali non riscosse	- €	12.122,57
Riscossioni senza reversali	+ €	172.060,47
Reversali ancora da trasmettere	- €	2.525,39
Mandati non pagati	+ €	12.381,16
Pagamenti senza mandato	- €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	1.816.448,54

La differenza tra il saldo contabile dell'Ente e il saldo di fatto è dovuta ai provvisori da regolarizzare con reversali nn. 1829, da 1836 a 1839, da 1842 a 1853, da 1856 a 1859, da 1862 a 1872, da 1878 a 1950 per euro 172.060,47, alle reversali da riscuotere dal n. 2582 al n. 2613 per euro 12.122,57, ai mandati da pagare per la parte ritenute n. 1235, dal n. 1238 al n. 1247, n. 1250, n. 1252, n.1254, n. 1256, n. 1258, n. 1270 per euro 12.381,16, a reversali ancora da trasmettere dal n. 2655 al n. 2661 per euro 2.525,39.

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 19/12/2022 sono stati n. 1311.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1049 a 1311:

- N. 1148 del 14 novembre 2022 relativo al pagamento di € 671,80 con causale "*Contributi carico ente di stipendi mese di novembre 2022*" a favore dell'Erario versati a mezzo F24.
- N. 1175 del 14 novembre 2022 relativo al pagamento di € 26,97 con causale "*Altre ritenute al personale - stipendi mese di novembre 2022*" a favore di S.A.V.T. Syndacat Autonome Valdôtain des Travailleurs.
- N. 1309 del 19 dicembre 2022 relativo al pagamento di € 409,92 con causale "*Pagamento Fatt. n. PA 000594 del 30/11/2022 - Determina N. 131 dell'01/06/2022 Fornitura CO2 Casa dell'Acqua di Gressoney La Trinité*" a favore di DKR Drinkatering s.r.l.

Le reversali emesse alla data del 19/12/2022 sono state n. 2660.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 2264 a 2660:

- reversale n. 2418 del 14 novembre 2022 di € 415,29 per "*Ritenute erariali da lavoro dipendente su stipendi mese di novembre 2022.*" da DIVERSI.
- reversale n. 2612 del 12 dicembre 2022 di € 104,88 per "*Ritenute erariali su indennità amministratori mese di dicembre 2022*" da DIVERSI.
- reversale n. 2627 del 19 dicembre 2022 di € 20,10 per "IMU 2022" da DIVERSI, a regolarizzazione dei provvisori in entrata emessi n. 1816 e n. 1825.

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 30.11.2022, ultimo estratto conto, ricevuto in data 20 dicembre 2022, presenta un saldo di Euro 10.808,70. 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 e ad oggi non è più 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 634,09 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	1	€ 100,00
€ 50,00	9	€ 450,00
€ 20,00	3	€ 60,00
€ 10,00	2	€ 20,00
€ 5,00	0	€ 0,00
€ 2,00	0	€ 0,00
€ 1,00	3	€ 3,00
€ 0,50	0	€ 0,00
€ 0,20	3	€ 0,60
€ 0,10	2	€ 0,20
€ 0,05	5	€ 0,25
€ 0,02	2	€ 0,04
€ 0,01	0	€ 0,00
totale		€ 634,09

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 54.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore tra il numero 50 e il numero 54 e precisamente il n. 52 del 28/10/2022 di € 390,68 relativo al pagamento del bollo dello Scuolabus targato FH967FP.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di ottobre 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/11/2022 di Euro 29.631,29.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di novembre 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 15/12/2022 di Euro 36.244,58.

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

- mod. F24 del 31/10/2022 – Contributi del mese di ottobre 2022 di € 14.905,14;
- mod. F24 del 30/11/2022 – Contributi del mese di novembre 2022 di € 12.434,58;

- mod. F24 del 13/12/2022 – Contributi del mese di dicembre 2022 di € 15.466,49

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

Fattura n. 21 del 21/11/2022 di Euro 666,12 emessa da Roux Roger, pagata in data 12/12/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 104,00 che è stata versata il 13/12/2022.

Fattura n. 1/19 del 23/11/2022 di Euro 3.806,40 emessa da Fiou Marco, pagata in data 12/12/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 600,00 che è stata versata il 13/12/2022.

Fattura n. 17_2022 del 23/11/2022 di Euro 634,40 emessa da Luca Pitet, pagata in data 12/12/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 100,00 che è stata versata il 13/12/2022.

Fattura n. 92 del 23/11/2022 di Euro 152,26 emessa da Cheraz Silvano, pagata in data 12/12/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 24,00 che è stata versata il 13/12/2022.

Fattura n. 138/E del 24/11/2022 di Euro 3.552,64 emessa da Bolognini Davide, pagata in data 12/12/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 560,00 che è stata versata il 13/12/2022.

Fattura n. 4/PA del 29/11/2022 di Euro 2.123,97 emessa da Creton Joel, pagata in data 12/12/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 334,80 che è stata versata il 13/12/2022.

Fattura n. 9/FE del 02/12/2022 di Euro 994,00 emessa da Frachey Davide, pagata in data 12/12/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 162,95 che è stata versata il 13/12/2022.

Comunicazione liquidazione IVA III° trimestre inviata all'intermediario Dr. Vercellin Nourrissat Claudio in data 04/10/2022, trasmessa telematicamente in data 15.11.2022 alle ore 12.30.

Modello IRAP 2022 – periodo di imposta 01/01/2021 – 31/12/2021 inviata il 14 novembre 2022 protocollo n. 22111418003353131.

Modello 770 2022 – periodo di imposta 01/01/2021 – 31/12/2021 inviata il 21 ottobre 2022 protocollo n. 22102116225261449.

In data 4 ottobre 2022 è stato trasmesso alla Corte dei Conti il questionario dei debiti fuori bilancio 2021.

In data 3 novembre 2022, il MEF - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato ha inviato una segnalazione avente ad oggetto “Modello COVID-19/2021 - Sezione 1 – Entrate - Segnalazione importo politiche autonome Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS non coerente”. A seguito della quale l’Ente ha provveduto a modificare il modello COVID-19/2021 e a trasmetterlo in data 15 novembre 2022.

Bilancio di previsione 2023/2025

Il revisore richiede chiarimenti relativamente alle principali voci di entrate e di spesa riguardanti la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 14 dicembre 2022 avente ad oggetto “Approvazione del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2025, ai sensi dell’art. 151 del D.lgs. n. 267/2000 e della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUPS), di cui all’art. 170, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000”.

* * *

La verifica termina alle ore 16,45 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 20/12/2022

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

