

**COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE**  
**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA**  
**DEL 20 DICEMBRE 2023**

Il giorno 20 del mese di dicembre 2023 alle ore 12,00 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 **18/12/2023** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.258.317,18 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa		€	2.253.114,82
Reversali emesse	+	€	3.290.796,69
Mandati emessi	-	€	<b>3.346.055,47</b>
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	<b>2.197.856,04</b>
Saldo iniziale di cassa		€	2.253.114,82
Reversali riscosse	+	€	3.214.685,24
Riscossioni da regolarizzare	+	€	88.834,85
Reversali non riscosse	+	€	
Mandati pagati	-	€	<b>3.220.020,54</b>
Mandati da pagare	-	€	<b>126.034,93</b>
Pagamenti da regolarizzare	-	€	<b>78.297,19</b>
<i>Saldo del conto di diritto</i>		€	<b>2.132.282,25</b>
Saldo iniziale di cassa		€	2.253.114,82
Reversali riscosse	+	€	3.214.685,24
Riscossioni senza reversale	+	€	88.834,85
Mandati pagati	-	€	<b>3.220.020,54</b>
Pagamenti senza mandato	-	€	<b>78.297,19</b>
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	<b>2.258.317,18</b>
<i>Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto</i>			
<i>Saldo di diritto</i>		€	<b>2.132.282,25</b>
Reversali non riscosse	-	€	
Riscossioni senza reversali	+	€	
Mandati non pagati	+	€	126.034,93
Pagamenti senza mandato	+	€	
Mandati ancora da trasmettere	+	€	
+/- sospesi da evadere	+/-	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	<b>2.258.317,18</b>
<i>Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto</i>			
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	<b>2.197.856,04</b>
Reversali non riscosse	-	€	<b>76.111,45</b>
Riscossioni senza reversali	+	€	88.834,85
Reversali ancora da trasmettere	-	€	-
Mandati non pagati	+	€	126.034,93
Pagamenti senza mandato	-	€	<b>78.297,19</b>
Mandati ancora da trasmettere	+	€	
Mandati da annullare	+	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	<b>2.258.317,18</b>

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta a mandati da pagare per euro 126.034,93, come da allegato conservato agli atti dal revisore.

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 18/12/2023 sono stati n. 1402.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1256 a 1402:

- N. 1299 del 5 dicembre 2023 relativo al pagamento di € 14,96 con causale *“Altre ritenute al personale - stipendi novembre 2023”* a favore di CGIL Regione Valle d'Aosta;
- N. 1325 del 14 dicembre 2023 relativo al pagamento di € 2.719,13 con causale *“Pagamento Fatt. n. 59/002 del 04/12/2023 - Servizi di architettura e ingegneria concernenti i lavori di demolizione e ricostruzione con ampliamento della vasca di accumulo in Loc. Sant'Anna Smart CIG: ZBD3A4C533 CUP: J85H23000050006Determina n.96 del 03/04/2023”* a favore di Chantal Crétier;
- N. 1356 del 14 dicembre 20233 relativo al pagamento di € 1.217,65 con causale *“Stipendi Dicembre e tredicesima 2023”* a Dipendenti comunali - Gressoney-La-Trinité.

Le reversali emesse alla data del 18/12/2023 sono state n. 2411.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 2278 a 2411:

- reversale n. 2331 del 6 dicembre 2023 di € 15,21 per *“Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1307 (Articolo 10302 / 10302 / 4)”* da Europam SPA.
- reversale n. 2371 del 18 dicembre 2023 di € 18,80 per *“MULTA PER PARCHEGGIONEL FEBBRAIO 2023”* - spese di notifica, da OVERLEGE, DR.MED. ANDERS PERRE, a regolarizzazione del provvisorio n. 2343.
- reversale n. 2390 del 18 dicembre 2023 di € 21,27 per *“Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1396 (Articolo 10202 / 10202 / 32)”* da CVA Energie srl a s.u.

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 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 30.11.2023, ultimo estratto conto, ricevuto in data 19 dicembre 2023, prot. n. 10185, presenta un saldo di Euro 38.317,26. 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 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 1.408,52 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	0	- €
€ 50,00	22	1.100,00 €
€ 20,00	11	220,00 €
€ 10,00	7	70,00 €
€ 5,00	3	15,00 €
€ 2,00	1	2,00 €
€ 1,00	1	1,00 €
€ 0,50	0	- €
€ 0,20	2	0,40 €
€ 0,10	0	- €
€ 0,05	1	0,05 €
€ 0,02	2	0,04 €
€ 0,01	3	0,03 €
totale		1.408,52 €

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 55.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° dicembre 2023: n. 55 del 19/12/2023 di € 14,25 relativo al pagamento delle spese postali di n. 2 raccomandate.

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

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

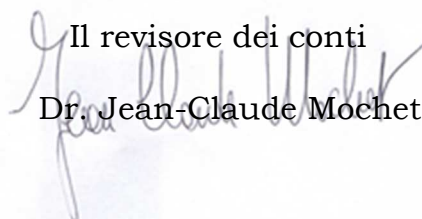
- mod. F24 del 19/12/2023 – Contributi del mese di dicembre 2023 di € 28.676,87.

Dal 1° dicembre 2023 le fatture pagate con ritenuta d’acconto sono state n. 7.

\* \* \*

La verifica termina alle ore 13.00 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 20/12/2023

Il revisore dei conti  
  
 Dr. Jean-Claude Mochet