

**COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE**  
**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA**  
**DEL 14 MARZO 2022**

Il giorno 14 del mese di marzo 2022 alle ore 14,00 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, al fine di consentire il regolare svolgimento delle attività di revisione durante il periodo di emergenza sanitaria nazionale da COVID-19, in applicazione dell'art. 73, comma 1, del D.L. 28/2020, 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 **14/03/2022** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.184.755,62, così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali emesse	+ €	270.371,45
Mandati emessi	- €	500.061,86
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.175.016,86</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	263.406,07
Riscossioni da regolarizzare	+ €	16.704,14
Reversali non riscosse	+ €	
Mandati pagati	- €	500.061,86
Mandati da pagare	- €	
Pagamenti da regolarizzare	- €	
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	<b>2.184.755,62</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.404.707,27
Reversali riscosse	+ €	263.406,07
Riscossioni senza reversale	+ €	16.704,14
Mandati pagati	- €	500.061,86
Pagamenti senza mandato	- €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.184.755,62</b>

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

<i>Saldo di diritto</i>	€	<b>2.184.755,62</b>
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>	€	<b>2.184.755,62</b>

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

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.175.016,86</b>
Reversali non riscosse	- €	6.965,38
Riscossioni senza reversali	+ €	16.704,14
Reversali ancora da trasmettere	- €	
Mandati non pagati	+ €	
Pagamenti senza mandato	- €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.184.755,62</b>

La differenza tra il saldo contabile dell'Ente e il saldo di fatto di Euro 6.965.38 è relativa alle reversali di accredito dal conto corrente postale al tesoriere in sospeso, nn. 420, 421, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452 e di Euro 16.704,14 relativi a provvisori da regolarizzare con reversali nn. 193, 267, 320, 438, 455, 467, 468, 475, 489, 490, 519, 555, 562, 563, 564, 570, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582.

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 14/03/2022 sono stati n. 240.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1 a 240:

- N. 112 del 31 gennaio 2022 relativo al pagamento di € 584,14 con causale "*Pagamento Fatt. n. 20 del 27/01/2022*" a favore di Zia s.r.l.
- N. 124 del 07 febbraio 2022 relativo al pagamento di € 1.030,00 con causale "*Diritto individuale d'uso di frequenze per l'installazione e l'esercizio di un collegamento di un ponte radio ad uso privato, ai sensi del D.lgs. 01.08.2003, n. 259. Versamento canone anno 2022*" a favore di Tesoreria provinciale dello Stato di Viterbo – Canoni concessioni radioelettriche.
- N. 216 del 04 marzo 2022 relativo al pagamento di € 372,51 con causale "*Transato POS e canone servizio POS*" a regolarizzazione dei provvisori in uscita emessi numeri da 45 a 50, a favore di Intesa Sanpaolo.

Le reversali emesse alla data del 14/03/2022 sono state n. 466.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1 a 466:

- reversale n. 132 del 25 gennaio 2022 di € 80,00 per "*Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Diritti di segreteria su atti edilizi anno 2021.*" Da DIVERSI;
- reversale n. 342 del 21 febbraio 2022 di € 1.600,00 per "*Ritenute erariali da lavoro autonomo - stipendi mese di febbraio 2022*" da DIVERSI.;

- reversale n. 420 del 21 febbraio 2022 di € 124,98 per “*AFFITTO LOCALI POSTE ITALIANE ottobre-novembre-dicembre 2021*” da Conto corrente postale – Poste Italiane.;

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 gennaio 2022, ultimo estratto conto, ricevuto in data 8 marzo 2022, presenta un saldo di Euro 15.440,69. 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 non è ancora 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 48,77 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		
€ 20,00	1	€ 20,00
€ 10,00	2	€ 20,00
€ 5,00	1	€ 5,00
€ 2,00	1	€ 2,00
€ 1,00	1	€ 1,00
€ 0,50		
€ 0,20		
€ 0,10		
€ 0,05		
€ 0,02	3	€ 0,06
€ 0,01	1	€ 0,01
<b>totale</b>		<b>€ 48,77</b>

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 10.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore e precisamente il n. 10 del 10/03/2022 di € 607,05 relativo a spese postali per l'invio di n. 57 atti giudiziari.

**Adempimenti fiscali e contributivi del periodo**

- Liquidazione IVA istituzionale mese di gennaio 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/02/2022 di Euro 18193,72.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di febbraio 2022, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/03/2022 di Euro 21.676,55.
- Liquidazione IVA commerciale IV Trimestre 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment o reverse charge, da cui risulta un debito di Euro

26,76 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 42.147,94.

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

- mod. F24 del 31/01/2022 – Contributi del mese di gennaio 2022 di € 14.397,83;
- mod. F24 del 28/02/2022 – Contributi del mese di febbraio 2022 di € 15.466,49;

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

- Fattura n. 5PA del 09/12/2021 di Euro 1.499,40 emessa da Dott. Geol. Paolo Zamparutti, pagata in data 24/01/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 29,40 che è stata versata il 31/01/2022.
- Fattura n. 18PA del 20/12/2021 di Euro 1.350,00 emessa da Dott. Priod Fabrizio, pagata in data 24/01/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 269,60 che è stata versata il 31/01/2022.
- Fattura n. 7\_21 del 13/12/2021 di Euro 856,44 emessa da Elisabeth Piok, pagata in data 24/01/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 140,40 che è stata versata il 31/01/2022.
- Fattura n. 22\_21 del 23/12/2021 di Euro 114 emessa da Luca Pitet, pagata in data 24/01/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 18,32 che è stata versata il 31/01/2022.
- Fattura n. 5\_21 del 23/12/2021 di Euro 228,01 emessa da Gabriele Grosso, pagata in data 24/01/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 35,94 che è stata versata il 31/01/2022.
- Fattura n. 4 del 07/02/2022 di Euro 373,32 emessa da Dr. For. Chatrian Grato, pagata in data 21/02/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 60,00 che è stata versata il 28/02/2022.
- Fattura n. 2/PA del 27/01/2022 di Euro 570,96 emessa da Creton Joel, pagata in data 21/02/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 90,00 che è stata versata il 28/02/2022.
- Fattura n. 1\_22 del 20/01/2022 di Euro 10.150,40 emessa da Gabriele Grosso, pagata in data 21/02/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1600,00 che è stata versata il 28/02/2022.

- Fattura n. 6 del 17/01/2022 di Euro 3.325,78 emessa da Guglielmetti Gianluca, pagata in data 21/02/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 524,24 che è stata versata il 28/02/2022.
- Fattura n. 1\_22 del 25/01/2022 di Euro 1.1974,12 emessa da Samantha Rossi, pagata in data 21/02/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 304,00 che è stata versata il 28/02/2022.
- Fattura n. 2/001 del 13/01/2022 di Euro 3.050,00 emessa da Welf Arnoldo, pagata in data 21/02/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 500,00 che è stata versata il 28/02/2022.
- Fattura n. 3\_22 del 03/02/2022 di Euro 3.054,62 emessa da Elisabeth Piok, pagata in data 21/02/2022, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 60,00 che è stata versata il 28/02/2022.

In data 11/02/2022, l'Ente ha provveduto a trasmettere al BDAP la documentazione relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024.

### **Pubblicazione di controlli e rilievi sull'amministrazione**

L'organo di revisione da atto che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul sito istituzionale della deliberazione n. 3/2002 della Sezione di controllo per la Valle d'Aosta della Corte dei Conti avente ad oggetto: *la relazione sugli esiti del controllo sul rendiconto dell'esercizio 2019 dei comuni della Valle d'Aosta con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.*

La verifica termina alle ore 15,00 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 14/03/2022

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

