

**COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE**  
**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA**  
**DEL 17 DICEMBRE 2021**

Il giorno 17 del mese di dicembre 2021 alle ore 14,00 alla presenza dell'istruttore contabili 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 **17/12/2021** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 1.878.390,39, così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.052.449,78
Reversali emesse	+ €	2.294.888,05
Mandati emessi	- €	<b>2.565.210,88</b>
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>1.782.126,95</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.052.449,78
Reversali riscosse	+ €	2.281.501,13
Riscossioni da regolarizzare	+ €	82.611,31
Reversali non riscosse	+ €	
Mandati pagati	- €	<b>2.470.844,12</b>
Mandati da pagare	- €	<b>94.366,76</b>
Pagamenti da regolarizzare	- €	<b>67.327,71</b>
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	<b>1.784.023,63</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.052.449,78
Reversali riscosse	+ €	2.281.501,13
Riscossioni senza reversale	+ €	82.611,31
Mandati pagati	- €	<b>2.470.844,12</b>
Pagamenti senza mandato	- €	<b>67.327,71</b>
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>1.878.390,39</b>

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

<i>Saldo di diritto</i>	€	<b>1.784.023,63</b>
Reversali non riscosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	
Mandati non pagati	+ €	94.366,76
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>1.878.390,39</b>

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

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>1.782.126,95</b>
Reversali non riscosse	- €	<b>13.386,92</b>
Riscossioni senza reversali	+ €	82.611,31
Reversali ancora da trasmettere	- €	
Mandati non pagati	+ €	94.366,76
Pagamenti senza mandato	- €	<b>67.327,71</b>
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>1.878.390,39</b>

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto di Euro 94.366,76 è relativa ai mandati non pagati da n. 1186 al n. 1234 e n. 1239 relativi agli stipendi (Euro 93.834,79 e ai mandati nn. 1025, 1026 e 1027 relativi ai rimborsi per l'economato (Euro 532,07).

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 15/12/2021 sono stati n. 1250.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 924 a 1250:

- N. 937 dell'11 ottobre 2021 relativo al pagamento di € 165,29 con causale "*Pagamento Fatt. n. 63626/VB del 30/09/2021*" a favore di Europam s.r.l.
- N. 958 del 18 ottobre 2021 relativo al pagamento di € 2.146,80 con causale "*Stipendi mese di ottobre 2021*" a favore di Dipendenti Comunali.
- N. 978 del 18 ottobre 2021 relativo al pagamento di € 558,90 con causale "*Contributi carico ente su stipendi mese di ottobre 2021*" a favore di F24 Stipendi.

Le reversali emesse alla data del 15/12/2021 sono state n. 1498.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1086 a 1498:

- reversale n. 1218 del 15 novembre 2021 di € 13.552,00 per "*Alienazione di immobile di proprietà comunale richiesto dalla Società FIDES Srl. Accertamento valore di vendita per atto notarile.*" da Soc. FIDES di Bethaz S. & C. S.A.S.;
- reversale n. 1281 del 17 novembre 2021 di € 1,92 per "*Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1128 (Articolo 10302 / 10302 / 56)*" da Intesa Sanpaolo S.p.A.;
- reversale n. 1414 del 6 dicembre 2021 di € 408,37 per "*Diritti di segreteria - registrazione contratti*" da C.R. Costruzioni s.r.l.;

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

Non è stata richiesta alcuna anticipazione di liquidità.

### **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 ottobre 2021, ultimo estratto conto, ricevuto in data 1° dicembre 2021, presenta un saldo di Euro 25.520,28. 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 6.000,00 ad oggi.

L'importo iniziale di Euro 10.000,00 è stato utilizzato per:

- € 3.156,11 con delibera della Giunta Comunale n. 81 del 11 ottobre 2021;
- € 111,90 con delibera della Giunta Comunale n. 88 del 08 novembre 2021.

E' stato reintegrato all'importo di Euro 3.268,01 con delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 15 novembre 2021 e utilizzato per € 4.000,00 con delibera della Giunta Comunale n. 100 del 13 dicembre 2021.

### **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 17 dicembre 2021 ammonta a Euro 154,07 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	2	€ 100,00
€ 20,00	1	€ 20,00
€ 10,00	2	€ 20,00
€ 5,00	2	€ 10,00
€ 2,00	2	€ 4,00
€ 1,00		
€ 0,50		
€ 0,20		
€ 0,10		
€ 0,05	1	€ 0,05
€ 0,02	1	€ 0,02
€ 0,01		
<b>totale</b>		<b>€ 154,07</b>

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

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

A campione viene esaminato l'ultimo buono di spesa e precisamente il n. 54 del 14 dicembre 2021 di € 41,05 relativo a spese postali per la spedizione di n. 6 raccomandate.

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

Dal 1° ottobre 2021 vengono verificati i seguenti adempimenti fiscali:

- Liquidazione IVA istituzionale mese di settembre 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/10/2021 di Euro 8.030,14.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di ottobre 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/11/2021 di Euro 28.777,56.

- Liquidazione IVA istituzionale mese di novembre 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/12/2021 di Euro 22.322,57.
- Liquidazione IVA commerciale III Trimestre 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment o reverse charge, da cui risulta un debito di Euro 614,59, compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 42.762,53.

Dal 1° ottobre 2021 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 29/10/2021 – Contributi del mese di ottobre 2021 di € 12.518,89;
- mod. F24 del 30/11/2021 – Contributi del mese di novembre 2021 di € 14.212,34;
- mod. F24 del 13/12/2021 – Contributi del mese di dicembre 2021 di € 22.116,45;

Dal 1° ottobre 2021 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono le seguenti:

- Fattura n. FATTPA 8\_21 del 05/10/2021 di Euro 622,20 emessa da Elena Levera, pagata in data 18/10/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 100,00 che è stata versata il 29/10/2021.
- Fattura n. 25 del 26/10/2021 di Euro 10.265,76 emessa da Bethaz Giuseppe, pagata in data 15/11/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1618,18 che è stata versata il 30/11/2021.
- Fattura n. 60/GEO del 22/10/2021 di Euro 199,92 emessa da Chabod Alex, pagata in data 15/11/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 32,13 che è stata versata il 30/11/2021.
- Fattura n. 90/FE del 19/10/2021 di Euro 1024,80 emessa da D'Amico Francesco, pagata in data 15/11/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 160,00 che è stata versata il 30/11/2021.
- Fattura n. 127 del 28/10/2021 di Euro 164,94 emessa da Cheraz Ing. Silvano, pagata in data 15/11/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 26,00 che è stata versata il 30/11/2021.

- Fattura n. 50 del 19/10/2021 di Euro 3092,97 emessa da Atelier Project Studio Associato, pagata in data 13/12/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 487,54 che è stata versata il 13/12/2021.
- Fattura n. FPA 11/21 del 12/11/2021 di Euro 17.464,38 emessa da Alberto Bethaz, pagata in data 13/12/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 2.752,90 che è stata versata il 13/12/2021.
- Fattura n. FATTPA 21\_21 del 16/11/2021 di Euro 10.633,26 emessa da Massimo Blanc, pagata in data 13/12/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 1.676,11 che è stata versata il 13/12/2021.
- Fattura n. 21 del 15/11/2021 di Euro 672,53 emessa da Roux Roger, pagata in data 13/12/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 105,00 che è stata versata il 13/12/2021.
  
- Comunicazione liquidazione IVA II trimestre inviata il 10/08/2021, notifica n. 14077039680;
- Modello 770/2021 trasmesso in data 21/10/2021, numero identificativo protocollo n. 21102110244414703 - 000015
- Modello IRAP/2021 trasmesso in data 21/10/2021, numero identificativo protocollo n. 21102112055937401 - 000018.

La verifica termina alle ore 15,50 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 17/12/2021

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

