

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 17 GIUGNO 2024

Il giorno 17 del mese di giugno 2024 alle ore 14,30 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 **14/06/2024** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.970.860,33 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa		€	2.774.308,08
Reversali emesse	+	€	1.694.842,93
Mandati emessi	-	€	1.533.869,83
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	2.935.281,18

Saldo iniziale di cassa		€	2.774.308,08
Reversali rimosse	+	€	1.679.934,69
Riscossioni da regolarizzare	+	€	50.487,39
Reversali non rimosse	+	€	
Mandati pagati	-	€	1.533.869,83
Mandati da pagare	-	€	-
Pagamenti da regolarizzare	-	€	-
<i>Saldo del conto di diritto</i>		€	2.970.860,33

Saldo iniziale di cassa		€	2.774.308,08
Reversali rimosse	+	€	1.679.934,69
Riscossioni senza reversale	+	€	50.487,39
Mandati pagati	-	€	1.533.869,83
Pagamenti senza mandato	-	€	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.970.860,33

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>		€	2.970.860,33
Reversali non rimosse	-	€	
Riscossioni senza reversali	+	€	
Mandati non pagati	+	€	-
Pagamenti senza mandato	+	€	
Mandati ancora da trasmettere	+	€	
+/- sospesi da evadere	+/-	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.970.860,33

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	2.935.281,18
Reversali non rimosse	-	€	14.908,24
Riscossioni senza reversali	+	€	50.487,39
Reversali ancora da trasmettere	-	€	-
Mandati non pagati	+	€	-
Pagamenti senza mandato	-	€	-
Mandati ancora da trasmettere	+	€	
Mandati da annullare	+	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.970.860,33

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 14/06/2024 sono stati n. 649.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1 a 649:

- N. 5 del 8 gennaio 2024 relativo al pagamento di € 64,54 con causale *"Pagamento Fatt. n. 201676/VB del 27/12/2023 - Acquisto carburanti e lubrificanti per mezzi di proprietà comunale anno 2023 (SmartCIG: Z22394AEA2)"* a favore di Europam S.p.A.
- N. 81 del 15 gennaio 2024 relativo al pagamento di € 402,80 con causale *"Riparto dei diritti di segreteria II semestre 2023"* a favore dell'Agenzia Regionale dei Segretari degli Enti locali della Valle d'Aosta.
- N. 224 del 6 febbraio 2024 relativo al pagamento di € 1.648,81 con causale *"Pagamento stipendi di Febbraio 2024"* a favore di Dipendenti comunali – Gressoney-La-Trinité.
- N. 530 del 29 aprile 2024 relativo al pagamento di € 5,88 con causale *"Spese di Notifica prot. n. 17789 del 08/03/2024"* a favore di Città di Teramo.

Le reversali emesse alla data del 14/06/2024 sono state n. 832.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1 a 832:

- reversale n. 102 del 15 gennaio 2024 di € 150,00 per *"Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Abbonamento parcheggi"* da Diversi, provv. 123 del 11.01.2024.
- reversale n. 145 del 16 gennaio 2024 di € 113,30 per *"Ritenute previdenziali e assistenziali Stipendi gennaio 2024 (su Mandato n° 116)"* da Diversi.
- reversale n. 374 del 6 marzo 2023 di € 50,44 per *"Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 294 (Articolo 10202 / 10202 / 50)"* da Noi e gli altri - società cooperativa sociale.
- reversale n. 492 del 5 aprile 2024 di € 56,25 per *"Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 428 (Articolo 10202 / 10202 / 31)"* da IN.Va S.p.A.

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 202.241,97.

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 31.05.2024, ultimo estratto conto, ricevuto in data 14 giugno 2024, prot. n. 5725, presenta un saldo di Euro 29.985,93. 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 301,21 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	4	200,00 €
€ 20,00	4	80,00 €
€ 10,00	2	10,00 €
€ 5,00	2	10,00 €
€ 2,00	1	- €
€ 1,00	1	1,00 €
€ 0,50	0	- €
€ 0,20	2	- €
€ 0,10	0	- €
€ 0,05	4	0,20 €
€ 0,02	2	- €
€ 0,01	1	0,01 €
totale		301,21 €

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 26.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° gennaio 2024, ve ne sono due di egual importo: il buono n. 4 del 16.01.2024 di € 921,60, relativo al pagamento delle spese postali di n. 72 atti giudiziari e il buono n. 11 del 06.02.2024 di € 921,60, relativo al pagamento delle spese postali di n. 72 atti giudiziari.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di gennaio 2024, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 06/02/2024 di euro 44.498,86.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di febbraio 2024, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 11/03/2024 di euro 19.613,32.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di marzo 2024, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 11/04/2024 di euro 15.488,44.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di aprile 2024, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/05/2024 di euro 12.997,50.

- Liquidazione IVA istituzionale mese di maggio 2024, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è in pagamento con mod. F24 il 13/06/2023 di euro 7.663,70.
- Liquidazione IVA commerciale I Trimestre 2024, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 170,31 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 40.056,00.

Dal 1° gennaio 2024 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 26/01/2024 – Contributi del mese di gennaio 2024 di € 18.385,44;
- mod. F24 del 27/02/2024 – Contributi del mese di febbraio 2024 di € 12.062,58;
- mod. F24 del 27/03/2024 – Contributi del mese di marzo 2024 di € 14.150,05;
- mod. F24 del 26/04/2024 – Contributi del mese di aprile 2024 di € 22.889,31;
- mod. F24 del 27/05/2024 – Contributi del mese di maggio 2024 di € 23.505,64

Dal 1° gennaio 2024 le fatture pagate con ritenuta d’acconto sono state n. 15.

In data 07/05/2024, l’Ente ha provveduto a trasmettere al BDAP la documentazione relativa all’approvazione del rendiconto 2023.

Certificazione 2024 su portale TBEL per “Proventi per violazione codice della strada anno 2023”, acquisita in data 22 maggio 2024.

Revisione ordinaria delle partecipate caricato sul portale ConTe della Corte dei Conti in data 08 gennaio 2024.

Comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti (ex art. 17 D.L. n. 90/2014) e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (ex art. 20 D.lgs. n. 175/2016) su Applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro conclusa in data 15/05/2024.

Comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti (ex art. 17 D.L. n. 90/2014) e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (ex art. 20 D.lgs. n. 175/2016) su Applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro conclusa in data 04/05/2023.

Atti deliberativi e amministrativi

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state:

- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 12
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 55
- le determinazioni Dirigenziali sono state:
 - Servizio tecnico n. 80
 - Segretario dell'ente locale n. 61

* * *

La verifica termina alle ore 15.20 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 17/06/2024

Il revisore dei conti
Dr. Jean-Claude Mochet