

**COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE**  
**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA**  
**DEL 28 AGOSTO 2024**

Il giorno 28 del mese di agosto 2024 alle ore 9,30 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 **27/08/2024** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.867.156,16 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.774.308,08
Reversali emesse	+ €	2.692.836,17
Mandati emessi	- €	<b>2.625.356,30</b>
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.841.787,95</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.774.308,08
Reversali riscosse	+ €	2.686.985,75
Riscossioni da regolarizzare	+ €	14.115,67
Reversali non riscosse	+ €	
Mandati pagati	- €	<b>2.584.599,99</b>
Mandati da pagare	- €	<b>40.756,31</b>
Pagamenti da regolarizzare	- €	<b>23.653,35</b>
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	<b>2.826.399,85</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.774.308,08
Reversali riscosse	+ €	2.686.985,75
Riscossioni senza reversale	+ €	14.115,67
Mandati pagati	- €	<b>2.584.599,99</b>
Pagamenti senza mandato	- €	<b>23.653,35</b>
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.867.156,16</b>

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

<i>Saldo di diritto</i>	€	<b>2.826.399,85</b>
Reversali non riscosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	
Mandati non pagati	+ €	40.756,31
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.867.156,16</b>

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

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.841.787,95</b>
Reversali non riscosse	- €	<b>5.850,42</b>
Riscossioni senza reversali	+ €	14.115,67
Reversali ancora da trasmettere	- €	-
Mandati non pagati	+ €	40.756,31
Pagamenti senza mandato	- €	<b>23.653,35</b>
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.867.156,16</b>

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta ai mandati da pagare, mandati da 947 a 978 per euro 40.756,31 relativi a stipendi.

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 26/08/2024 sono stati n. 988.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 650 a 988:

- N. 862 del 24 luglio 2024 relativo al pagamento di € 1.958,00 con causale *“Servizio assicurativo relativo agli automezzi di proprietà comunale libro matricola periodo: 01.07.2024 30.06.2025. CIG: B26B1F9C73 - Libro matricola 036.013.0000130751”* a favore di MAG S.p.A.
- N. 870 del 29 luglio 2024 relativo al pagamento di € 21,96 con causale *“Rimborso spese economato (buono 25) a favore dell'Economo dell'Ente Aloe Sabrina.*
- N. 886 del 29 luglio 2024 relativo al pagamento di € 6.648,00 con causale *“Polizza assicurativa Incendio All.Risk”* a favore di MAG S.p.A.
- N. 983 del 23 agosto 2024 relativo al pagamento di € 1.360,00 con causale *“Canonne 2024 conc. 72/2008Impegno di spesa e liquidazione canoni relativi alle concessioni di occupazione di aree appartenenti al demanio in uso al Comune per l'anno 2024.”* a favore di Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Le reversali emesse alla data del 26/08/2024 sono state n. 1269.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 833 a 1269:

- reversale n. 874 del 20 giugno 2024 di € 120,000 per *“Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) – Diritti di Segreteria per APU”* da Diversi, provv. nn. 1232, 1254, 1255 e 1279 dell'11.06.2024.
- reversale n. 930 del 28 giugno 2024 di € 150,00 per *“Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Abbonamento parcheggi”* da Diversi, provv. n. 1329 del 28/06/2024.
- reversale n. 953 del 8 luglio 2023 di € 38,97 per *“Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 774 (Articolo 10202 / 10202 / 70)”* da C.M. Service s.r.l.

- reversale n. 1230 del 21 agosto 2024 di € 28,50 per “*Spese di notifica agenzia entrate e riscossioni e uffici da sanzioni amministrative*” da Diversi, provv. nn. 1620, 1621 e 1622 del 21/08/2024.

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 214.187,71.

#### **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 31.07.2024, ultimo estratto conto, ricevuto in data 22 agosto 2024, prot. n. 7955, presenta un saldo di Euro 19.194,47. 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 1.232,36 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	24	1.200,00 €
€ 20,00	1	20,00 €
€ 10,00	1	10,00 €
€ 5,00	0	- €
€ 2,00	1	2,00 €
€ 1,00	0	- €
€ 0,50	0	- €
€ 0,20	2	- €
€ 0,10	1	0,10 €
€ 0,05	5	0,25 €
€ 0,02	2	- €
€ 0,01	1	0,01 €
<b>totale</b>		<b>1.232,36 €</b>

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 32.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore tra il n. 27 e il n. 32, precisamente il numero n. 30 del 01.08.2024 di € 16.00, relativo al pagamento di n. 1 marca da bollo.

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

- Liquidazione IVA istituzionale mese di giugno 2024, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 11/07/2024 di euro 14.039,92.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di luglio 2024, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/08/2024 di euro 43.471,15.
- Liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2024, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro

34,14 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 39.885,69.

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

- mod. F24 del 27/06/2024 – Contributi del mese di giugno 2024 di € 13.515,17;
- mod. F24 del 26/07/2024 – Contributi del mese di luglio 2024 di € 13.073,01, compensati con € 4.769,25 per rimborsi modello 730, per un versamento totale di € 8.303,85;
- mod. F24 del 27/08/2024 – Contributi del mese di agosto 2024 di € 17.645,29, compensati con € 6.392,75 per rimborsi modello 730, per un versamento totale di € 11.252.54.

Dal 1° giugno 2024 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono state n. 11.

### **Atti deliberativi e amministrativi**

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state nel periodo in oggetto:

- I decreti del Sindaco n. 2
- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state dalla n. 13 alla n. 23
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state dalla n. 56 alla n. 76
- le determinazioni Dirigenziali sono state:
- Servizio tecnico n. 143
- Segretario dell'ente locale n. 99.

\* \* \*

La verifica termina alle ore 11.00 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 28/08/2024

Il revisore dei conti  
Dr. Jean-Claude Mochet