

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 5 AGOSTO 2026

Il giorno 5 del mese di agosto 2026 alle ore 16.00 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 Popolare di Sondrio Spa ora BPER Banca spa a decorrere dal 20 aprile 2026, con convenzione stipulata in data 12/07/2023, 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 **5/08/2026** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.844.449,01 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa		€	2.408.339,81
Reversali emesse	+	€	3.193.481,06
Mandati emessi	-	€	2.740.848,36
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	2.860.972,51

Saldo iniziale di cassa		€	2.408.339,81
Reversali rimosse	+	€	3.175.843,41
Riscossioni da regolarizzare	+	€	42.285,25
Reversali non rimosse	+	€	
Mandati pagati	-	€	2.740.718,56
Mandati da pagare	-	€	-
Pagamenti da regolarizzare	-	€	41.300,90
<i>Saldo del conto di diritto</i>		€	2.844.449,01

Saldo iniziale di cassa		€	2.408.339,81
Reversali rimosse	+	€	3.175.843,41
Riscossioni senza reversale	+	€	42.285,25
Mandati pagati	-	€	2.740.718,56
Pagamenti senza mandato	-	€	41.300,90
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.844.449,01

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>		€	2.844.449,01
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>		€	2.844.449,01

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>		€	2.860.972,51
Reversali non rimosse	-	€	-
Riscossioni senza reversali	+	€	42.285,25
Reversali ancora da trasmettere	-	€	17.637,65
Mandati non pagati	+	€	-
Pagamenti senza mandato	-	€	41.300,90
Mandati ancora da trasmettere	+	€	129,80
Mandati da annullare	+	€	
<i>Saldo del conto di fatto</i>		€	2.844.449,01

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta ai provvisori in entrata per un importo di euro 42.285,25 e in spesa per un importo di euro 41.300,90 da regolarizzare.

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 4/08/2026 sono stati n. 870.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 518 a 870:

- N. 570 del 03 giugno 2026 relativo al pagamento di € 320,00 con causale "0109710079 KEYCC-20260513-3846 -000049611120-922977400001 (CASSA) Registrazione contratto Rial Impianti prot. 4704" a favore di Agenzia delle Entrate, emesso a regolarizzazione del provvisorio n. 455 del 14.05.2026.
- N. 573 del 03 giugno 2026 relativo al pagamento di € 1.008,90 con causale "Pagamento Fatt. n. 382/PA del 31/05/2026" a favore di NOI E GLI ALTRI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE.
- N. 808 del 13 luglio 2026 relativo al pagamento di € 34,94 con causale "PAGAMENTO PAGOPA - INCENTIVI F UNZIONI TECNICHE (CASSA)", a favore di Regione Autonoma Valle d'Aosta, a regolarizzazione del provvisorio n. 695 del 07.07.2026.

Le reversali emesse alla data del 5/06/2026 sono state n. 1191.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 728 a 1191:

- reversale n. 788 del 10 giugno 2026 di € 33,58 per "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Carte d'identita CIE - diritti di Segreteria E 16,79", da Diversi, a regolarizzazione dei provvisori n. 1394 e n. 1442 del 01.06.2026
- reversale n. 800 del 10 giugno 2026 di € 20,64 per "Carte d'identita CIE - diritti di Segreteria E 5,16", da Diversi, a regolarizzazione dei provvisori nn. 1233, 1272, 1349, 1362 del 10.06.2026.
- reversale n. 921 del 01 luglio 2026 di € 300,34 per "Versamento su Mandato n 725 (Articolo 10201 / 10201 / 1", Ritenute previdenziali e assistenziali relativi a stipendi mese di giugno 2026, da DIPENDENTI COMUNALI.

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 367.418,85.

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 30.06.2026, ultimo estratto conto, ricevuto in data 15 luglio 2026, prot. n. 6790, presenta un saldo di Euro 9.557,55. 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 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 1.504,77 e risulta corrispondere al valore contabile risultante dalla situazione di cassa.

La consistenza della cassa economale alla data odierna è la seguente:

€ 500,00	0	- €
€ 200,00	0	- €
€ 100,00	6	600,00 €
€ 50,00	13	650,00 €
€ 20,00	8	160,00 €
€ 10,00	7	70,00 €
€ 5,00	2	10,00 €
€ 2,00	5	10,00 €
€ 1,00	2	2,00 €
€ 0,50	4	2,00 €
€ 0,20	2	0,40 €
€ 0,10	3	0,30 €
€ 0,05	1	0,05 €
€ 0,02	1	0,02 €
€ 0,01	1	- €
totale		1.504,77 €

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 9.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° giugno 2026: il buono n. 9 del 30 luglio 2026 di € 27,50, relativo al pagamento di spese postali per la spedizione di n. 4 raccomandate.

Flussi di cassa

Il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 30 del 25/02/2026.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 6, comma 2 del DL 155/2024, convertito in legge n. 189/2024, il revisore riceve dal Responsabile del servizio finanziario l'aggiornamento dei flussi di cassa approvato con determina del responsabile finanziario:

- determina n. 154 del 08/06/2026 ad oggetto "Aggiornamento a tutto il primo trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026";

Degli aggiornamenti dei flussi di cassa sopra richiamati ha regolarmente preso atto la Giunta comunale con delibere n. 69 del 10/06/2026.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di maggio 2026, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/06/2026 di euro 44.111,24.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di giugno 2026, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/07/2026 di euro 21.764,82.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di luglio 2026, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento avverrà con mod. F24 del 12/08/2026 di euro 38.168,39.
- Liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2026, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 3420,11 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 31.796,55.

Dal 1° giugno 2026 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 26/06/2026 – Contributi del mese di giugno 2026 di € 33.353,36;
- mod. F24 del 27/07/2026 – Contributi del mese di luglio 2026 di € 13.125,31;

Dal 1° giugno 2026 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono state n. 7.

Altri Adempimenti

La Relazione al Conto Annuale è stata puntualmente inviata il 05.06.2026 e validata il 06/06.2026.

Il conto annuale è stato validato il 28/07/2026.

Atti deliberativi

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state:

- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state n. 26
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state n. 89

* * *

La verifica termina alle ore 17.00 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 5/08/2026

Il revisore dei conti
Dr. Jean-Claude Mochet
