

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 4 GIUGNO 2025

Il giorno 4 del mese di giugno 2025 alle ore 15,00 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, 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 **4/06/2025** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.747.469,76 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.847.413,91
Reversali emesse	+ €	3.496.189,08
Mandati emessi	- €	3.815.938,95
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.527.664,04

Saldo iniziale di cassa	€	2.847.413,91
Reversali rimosse	+ €	3.496.189,08
Riscossioni da regolarizzare	+ €	219.960,39
Reversali non rimosse	+ €	
Mandati pagati	- €	3.782.329,54
Mandati da pagare	- €	33.609,41
Pagamenti da regolarizzare	- €	33.764,08
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	2.713.860,35

Saldo iniziale di cassa	€	2.847.413,91
Reversali rimosse	+ €	3.496.189,08
Riscossioni senza reversale	+ €	219.960,39
Mandati pagati	- €	3.782.329,54
Pagamenti senza mandato	- €	33.764,08
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.747.469,76

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>	€	2.713.860,35
Reversali non rimosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	
Mandati non pagati	+ €	33.609,41
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.747.469,76

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.527.664,04
Reversali non rimosse	- €	-
Riscossioni senza reversali	+ €	219.960,39
Reversali ancora da trasmettere	- €	-
Mandati non pagati	+ €	33.609,41
Pagamenti senza mandato	- €	33.764,08
Mandati ancora da trasmettere	+ €	-
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.747.469,76

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta ai mandati da n. 660 a n. 682, relativi ai versamenti F24 Stipendi da collegare al provvisorio in uscita n. 39 relativo al pagamento dell'F24 Stipendi per euro 33.609,41.

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 4/06/2025 sono stati n. 706.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 1103 a 1346:

- N. 213 del 12 febbraio 2025 relativo al pagamento di € 1.611,38 con causale "*Pagamento Fatt. n. FPA 12/25 del 11/02/2025 - Servizio di direzione tecnica della discarica per rifiuti speciali inerti sita in Loc. Gofer dal 30.06.2024 al 31.12.2024 CIG: B27D0C2615*)" a favore di Carena Alessandro.
- N. 248 del 25 febbraio 2025 relativo al pagamento di € 796,76 con causale "*Stipendi mese di febbraio 2025 - ritenute*" a favore di Dipendenti comunali - Gressoney-al-Trinité.
- N. 691 del 28 maggio 2025 relativo al pagamento di € 1.436,00 con causale "*Pagamento Fatt. n. 23/001 del 21/05/2025*", a favore di VDASYSTEMS SRL.

Le reversali emesse alla data del 4/06/2025 sono state n. 772.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 1 a 722:

- reversale n. 152 del 4 febbraio 2025 di € 73,41 per "*Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 179 (Articolo 10202 / 10202 / 22)*", da Anci Digitale SpA.
- reversale n. 377 del 04 marzo 2025 di € 58,27 per "*Interessi di mora*)" da Diversi.
- reversale n. 503 del 26 novembre 2024 di € 159,30 per "*Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 472 (Articolo 10202 / 10202 / 93)*", da DKR Drinkatering srl.

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 183.715,39.

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 30.04.2025, ultimo estratto conto, ricevuto in data 15 maggio 2025, prot. n. 5006, presenta un saldo di Euro 10.098,32. 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 1.369,82 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	3	300,00 €
€ 50,00	19	950,00 €
€ 20,00	3	60,00 €
€ 10,00	4	40,00 €
€ 5,00	1	5,00 €
€ 2,00	4	8,00 €
€ 1,00	4	4,00 €
€ 0,50	1	0,5 €
€ 0,20	6	1,20 €
€ 0,10	8	0,80 €
€ 0,05	6	0,30 €
€ 0,02	1	0,02 €
€ 0,01	1	- €
totale		1.369,82 €

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 16.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° gennaio 2025: il buono n. 9 del 28 febbraio 2025 di € 81,13, relativo al pagamento del bollo auto per i veicoli targa EA549TP e FP868CJ.

Flussi di cassa

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:

- il Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2025;
- la delibera della Giunta comunale di approvazione n. 21 del 24/02/2025, contenente la relazione del Responsabile del servizio finanziario concernente i criteri di redazione del Piano annuale;
- la documentazione inerente all'attuale ripartizione dei flussi di cassa in capitoli di spesa per singolo centro di responsabilità.

Il revisore ricorda che al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, l'Ente è tenuto a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare, con atto del responsabile finanziario, il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di gennaio 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/02/2025 di euro 31.776,53.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di febbraio 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/03/2025 di euro 35.625,77.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di marzo 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/04/2025 di euro 56.068,53.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di aprile 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/05/2025 di euro 11.364,79.
- Liquidazione IVA commerciale I Trimestre 2025, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 1.949,94 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 39.400,00.

Dal 1° gennaio 2025 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 29/01/2025 – Contributi del mese di gennaio 2025 di € 65.246,16;
- mod. F24 del 28/02/2025 – Contributi del mese di febbraio 2025 di € 18.485,77;
- mod. F24 del 31/03/2025 – Contributi del mese di marzo 2025 di € 30.894,02;

- mod. F24 del 30/04/2025 – Contributi del mese di aprile 2025 di € 17.158,81;
- mod. F24 del 30/05/2025 – Contributi del mese di maggio 2025 di € 33.609,41

Dal 1° gennaio 2025 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono state n. 18.

In data 30/04/2025, l'Ente ha provveduto a trasmettere al BDAP la documentazione relativa all'approvazione del rendiconto 2024.

Certificazione 2024 su portale TBEL per "Proventi per violazione codice della strada anno 2024", acquisita in data 28 maggio 2025.

Revisione ordinaria delle partecipate caricato sul portale ConTe della Corte dei Conti in data 29 gennaio 2025.

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 30/04/2024.

Atti deliberativi e amministrativi

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state:

- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 10
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 60
- le determinazioni Dirigenziali sono state:
- Servizio tecnico n. 107
- Segretario dell'ente locale n. 68

Questionario Corte dei conti Rendiconto 2024

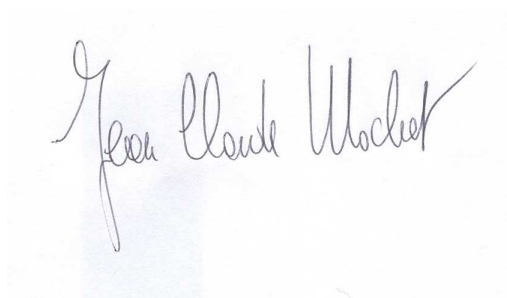
Il revisore procede, con il supporto dell'ufficio finanziario, al completamento del Questionario relativo al Rendiconto 2024.

La verifica termina alle ore 17.20 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 4/06/2025

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

A handwritten signature in dark ink, reading "Jean Claude Mochet". The signature is written in a cursive style with a large initial "J" and a long horizontal stroke at the end.