

**COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE**  
**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA**  
**DEL 8 LUGLIO 2025**

Il giorno 8 del mese di luglio 2025 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 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 **8/07/2025** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 3.162.886,91 (di fatto) così determinato:

|                                  |     |                     |
|----------------------------------|-----|---------------------|
| Saldo iniziale di cassa          | €   | 2.847.413,91        |
| Reversali emesse                 | + € | 3.866.712,98        |
| Mandati emessi                   | - € | 4.145.548,80        |
| <i>Saldo contabile dell'Ente</i> | €   | <b>2.568.578,09</b> |

|                                   |     |                     |
|-----------------------------------|-----|---------------------|
| Saldo iniziale di cassa           | €   | 2.847.413,91        |
| Reversali rimosse                 | + € | 3.858.427,31        |
| Riscossioni da regolarizzare      | + € | 595.787,50          |
| Reversali non rimosse             | + € | -                   |
| Mandati pagati                    | - € | 4.118.183,73        |
| Mandati da pagare                 | - € | 27.365,07           |
| Pagamenti da regolarizzare        | - € | 20.558,08           |
| <i>Saldo del conto di diritto</i> | €   | <b>3.135.521,84</b> |

|                                 |     |                     |
|---------------------------------|-----|---------------------|
| Saldo iniziale di cassa         | €   | 2.847.413,91        |
| Reversali rimosse               | + € | 3.858.427,31        |
| Riscossioni senza reversale     | + € | 595.787,50          |
| Mandati pagati                  | - € | 4.118.183,73        |
| Pagamenti senza mandato         | - € | 20.558,08           |
| <i>Saldo del conto di fatto</i> | €   | <b>3.162.886,91</b> |

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

|                                 |       |                     |
|---------------------------------|-------|---------------------|
| <i>Saldo di diritto</i>         | €     | <b>3.135.521,84</b> |
| Reversali non rimosse           | - €   | -                   |
| Riscossioni senza reversali     | + €   | -                   |
| Mandati non pagati              | + €   | 27.365,07           |
| Pagamenti senza mandato         | + €   | -                   |
| Mandati ancora da trasmettere   | + €   | -                   |
| +/- sospesi da evadere          | +/- € | -                   |
| <i>Saldo del conto di fatto</i> | €     | <b>3.162.886,91</b> |

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

|                                  |     |                     |
|----------------------------------|-----|---------------------|
| <i>Saldo contabile dell'Ente</i> | €   | <b>2.568.578,09</b> |
| Reversali non rimosse            | - € | 8.285,67            |
| Riscossioni senza reversali      | + € | 595.787,50          |
| Reversali ancora da trasmettere  | - € | -                   |
| Mandati non pagati               | + € | 27.365,07           |
| Pagamenti senza mandato          | - € | 20.558,08           |
| Mandati ancora da trasmettere    | + € | -                   |
| Mandati da annullare             | + € | -                   |
| <i>Saldo del conto di fatto</i>  | €   | <b>3.162.886,91</b> |

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta ai mandati da pagare da n. 773 a n. 791, relativi agli stipendi del mese di giugno per euro 27.365,07.

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 8/07/2025 sono stati n. 829.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 707 a 829:

- N. 749 del 16 giugno 2025 relativo al pagamento di € 1.770,49 con causale *"Pagamento Fatt. n. 225000247527 del 13/06/2025 - DET.N.341 DEL 26/11/2024 POD FATTURA MULTISITO"* a favore di CVA Energie S.r.l. a s.u.
- N. 755 del 6 giugno 2025 relativo al pagamento di € 248,42 con causale *"Pagamento Fatt. n. 225000247533 del 13/06/2025 - DET.N.341 DEL 26/11/2024 POD IT009E09166175 Fornitura in FRAZIONE STAFFAL SN 11020 GRESSONEY-LA-TRINITE' AO"* a favore di CVA Energie S.r.l. a s.u.
- N. 774 del 24 giugno 2025 relativo al pagamento di € 1.204,13 con causale *"Stipendi mese di giugno 2025 - ritenute v. rev.884 - 885"*, a Dipendenti Comunali -Gressoney-La-Trinité.

Le reversali emesse alla data del 8/07/2025 sono state n. 995.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 723 a 995:

- reversale n. 788 del 8 giugno 2025 di € 759,80 per *"Sanzioni Codice della strada a imprese"*, a regolarizzazione dei provvisori di entrata n. 837, 861, 894,901, 907, 911e 924 da Diversi.
- reversale n. 914 del 25 giugno 2025 di € 42,55 per *"Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 816 (Articolo 10302 / 10302 / 4)"*, da Europam S.p.A.
- reversale n. 938 del 26 giugno 2025 di € 5,16 per *"Carte d'identità CIE - diritti di Segreteria"*, a regolarizzazione del provvisorio n. 1060 del 14.04.2025, da Diversi.

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 150.952,89.

### **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 31.05.2025, ultimo estratto conto, ricevuto in data 25 giugno 2025, prot. n. 6334, presenta un saldo di Euro 10.075,11. 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 1.360,82 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      | 2  | 200,00 €          |
| € 50,00       | 20 | 1.000,00 €        |
| € 20,00       | 5  | 100,00 €          |
| € 10,00       | 4  | 40,00 €           |
| € 5,00        | 1  | 5,00 €            |
| € 2,00        | 4  | 8,00 €            |
| € 1,00        | 5  | 5,00 €            |
| € 0,50        | 1  | 0,5 €             |
| € 0,20        | 6  | 1,20 €            |
| € 0,10        | 8  | 0,80 €            |
| € 0,05        | 6  | 0,30 €            |
| € 0,02        | 1  | 0,2 €             |
| € 0,01        | 0  | - €               |
| <b>totale</b> |    | <b>1.360,82 €</b> |

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 17.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° giugno 2025: il buono n. 17 del 03 luglio 2025 di € 9,00, relativo al pagamento delle spese postali per la spedizione di n. 1 raccomandata internazionale.

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

- Liquidazione IVA istituzionale mese di maggio 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/06/2025 di euro 11.966,78.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di giugno 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/07/2025 di euro 11.718,58, in esecuzione il 14 luglio;
- Liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2025, relativo alle fatture liquidate in regime di *split payment* o *reverse charge*, da cui risulta un debito di Euro 1.994,95 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 37.450,06 da inviare in banca attraverso il sito dell'Agenzia delle Entrate;

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

- mod. F24 del 27/06/2025 – Contributi del mese di giugno 2025 di € 16.654,58

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

In data 25/06/2025, l'Ente ha provveduto a trasmettere al BDAP tramite il servizio SIRECO la documentazione relativa alle rese dei conti dell'economo e degli agenti contabili anno 2024.

La Relazione al Conto Annuale è stata puntualmente inviata il 28.05.2025 e validata il 29.05.2025.

### **Atti deliberativi e amministrativi**

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state:

- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 14
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 68
- le determinazioni Dirigenziali sono state:
- Servizio tecnico n. 85
- Segretario dell'ente locale n. 126

### **Debiti fuori bilancio**

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 12 del 25.06.2025 recante: *“Sentenza n. 113/2025 del Tribunale di Aosta, pubblicata in data 03.06.2025, relativa a n. R.G. 543/2021 - Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.lgs. n. 267/2000”*, è stato riconosciuto il debito fuori bilancio relativo alla sentenza n. 113/2025 del Tribunale di Aosta emessa in data 3 giugno 2025. Con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 25.06.2025, recante: *“Approvazione 3^ variazione al bilancio di previsione e al D.U.P. triennio 2025/2027”*, l'Ente ha dato copertura agli importi a debito conseguenti alla sentenza n. 113/2025, di cui alla sopra citata deliberazione, applicando l'avanzo di amministrazione accantonato al fondo rischi per potenziali passività derivanti da contenziosi, per l'importo di euro 95.000,00, utilizzando l'impegno n. 50/2025 relativo al saldo delle prestazioni di direzione lavori per un importo di euro 23.986,12 e utilizzando parte degli stanziamenti a bilancio alla missione 10, programma 05, titolo 2, per un importo di euro 35.702,50.

La verifica termina alle ore 15.30 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 8/07/2025

Il revisore dei conti  
Dr. Jean-Claude Mochet

