

**COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE**  
**VERBALE DI VERIFICA PERIODICA**  
**DEL 18 OTTOBRE 2021**

Il giorno 18 del mese di ottobre 2021 alle ore 15,00 alla presenza dell'istruttore contabili Sabrina Aloe, il sottoscritto Jean-Claude Mochet, nominato revisore dei conti con deliberazione Consiliare n. 46 del 16 novembre 2020, al fine di consentire il regolare svolgimento delle attività di revisione durante il periodo di emergenza sanitaria nazionale da COVID-19, in applicazione dell'art. 73, comma 1, del D.L. 28/2020, 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 **30/09/2021** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.343.877,89, così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.052.449,78
Reversali emesse	+ €	1.797.232,70
Mandati emessi	- €	1.640.097,89
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.209.584,59</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.052.449,78
Reversali riscosse	+ €	1.795.138,32
Riscossioni da regolarizzare	+ €	121.780,63
Reversali non riscosse	+ €	-
Mandati pagati	- €	1.611.855,21
Mandati da pagare	- €	13.576,55
Pagamenti da regolarizzare	- €	13.635,63
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	<b>2.330.301,34</b>

Saldo iniziale di cassa	€	2.052.449,78
Reversali riscosse	+ €	1.795.138,32
Riscossioni senza reversale	+ €	121.780,63
Mandati pagati	- €	1.611.855,21
Pagamenti senza mandato	- €	13.635,63
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.343.877,89</b>

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

<i>Saldo di diritto</i>	€	<b>2.330.301,34</b>
Reversali non riscosse	- €	
Riscossioni senza reversali	+ €	
Mandati non pagati	+ €	13.576,55
Pagamenti senza mandato	+ €	
Mandati ancora da trasmettere	+ €	
+/- sospesi da evadere	+/- €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.343.877,89</b>

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

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	<b>2.209.584,59</b>
Reversali non riscosse	- €	-
Riscossioni senza reversali	+ €	121.780,63
Reversali ancora da trasmettere	- €	2.094,38
Mandati non pagati	+ €	13.576,55
Pagamenti senza mandato	- €	13.635,63
Mandati ancora da trasmettere	+ €	14.666,13
Mandati da annullare	+ €	
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	<b>2.343.877,89</b>

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto di Euro 13.576,55 è relativa ai mandati non pagati nn. 860, 862, 864, 867, 869, 871, 876, 877, 886, 890, 891, 897 relativi agli F24 per gli 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 30/09/2021 sono stati n. 923

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 584 a 923:

- n. 687 del 22 luglio 2021 relativo al pagamento di € 152,50 con causale *"Pagamento Fatt. n. 647 PA del 01/07/2021 - FATTURA Realizzazione, gestione e manutenzione di un sistema telefonico VOIP- CIG non dovuto"* a favore di IN.VA S.p.A.
- n. 702 del 23 luglio 2021 relativo al pagamento di € 1.200,00 con causale *"Liquidazione I° acconto contributo ordinario nell'ambito del settore culturale - esercizio 2021 - Associazione Amici della Musica di Gressoney."* a favore di Associazione Amici della Musica di Gressoney.
- n. 783 del 23 agosto 2021 relativo al pagamento di € 2.245,89 con causale *"Stipendi mese di agosto 2021"* a favore di Dipendenti Comunali.

Le reversali emesse alla data del 30/09/2021 sono state n. 1085.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 578 a 1085:

- reversale n. 644 del 17 luglio 2021 di € 3.970,00 per *"Versamento tassa di soggiorno anno 2020"* da Hotel Jolanda Sport s.r.l.;
- reversale n. 764 del 23 agosto 2021 di € 104,88 per *"Ritenute erariali su stipendi mese di agosto 2021"* da Diversi;
- reversale n. 990 del 29 settembre 2021 di € 5,16 per *"ACCREDITO POS LORDO diritti di segreteria Carte identità elettroniche"*;

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**

La cassa vincolata è pari a € 57.093,74 e si riferisce alle entrate:

- Fondi propri per trasferimento Stato Maggior gettito IMU € 56.788,29;
- Trasferimenti Regionali per VV.FF. volontari € 305,45.

La cassa vincolata non è stata movimentata nel 2021 e sarà oggetto di revisione entro la fine dell'anno in quanto non permangono al momento i vincoli sopra indicati.

### **Anticipazioni di liquidità**

Non è stata richiesta alcuna anticipazione di liquidità.

### **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 agosto 2021, ultimo estratto conto, ricevuto in data 28 settembre 2021, presenta un saldo di Euro 23.030,85. 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 è stato utilizzato per € 3.156,11, con delibera della Giunta Comunale n. 81 del 11 ottobre 2021.

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

Dal 1° luglio 2021 vengono verificati i seguenti adempimenti fiscali:

- Liquidazione IVA istituzionale mese di giugno 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 14/07/2021 di Euro 3.992,32.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di luglio 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/08/2021 di Euro 22.669,46.

- Liquidazione IVA istituzionale mese di agosto 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 15/09/2021 di Euro 13.299,40.
- Liquidazione IVA commerciale II Trimestre 2021, relativo alle fatture liquidate in regime di split payment o reverse charge, da cui risulta un debito di Euro 118,88 compensato verticalmente con il credito IVA del periodo precedente ammontante a Euro 42.881,41.

Dal 1° luglio 2021 vengono rilevati i versamenti contributivi e previdenziali:

- mod. F24 del 14/07/2021 – Contributi del mese di giugno 2021 di € 34.779,42;
- mod. F24 del 12/08/2021 – Contributi del mese di luglio 2021 di € 31.955,60;
- mod. F24 del 13/09/2021 – Contributi del mese di agosto 2021 di € 22.368,67;

Dal 1° luglio 2021 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono le seguenti:

- Fattura n. 25 del 06/07/2021 di Euro 3.335,93 emessa da Guglielmetti Gianluca, pagata in data 23/08/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 525,84 che è stata versata il 31/08/2021.
- Fattura n. 330/2021 del 06/07/2021 di Euro 1.015,04 emessa da Vercellin Nourissat Claudio, pagata in data 23/08/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 160,00 che è stata versata il 31/08/2021.
- Fattura n. 115/2021 del 22/07/2021 di Euro 1.1152,90 emessa da Studio Tecnico Bosonetto Levi Geometri, pagata in data 20/09/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 180,00 che è stata versata il 30/09/2021.
- Fattura n. FATTPA 17\_21 del 18/08/2021 di Euro 1.057,74 emessa da Luca Pitet, pagata in data 20/09/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 170,00 che è stata versata il 30/09/2021.
- Fattura n. 10/FE del 19/08/2021 di Euro 3.150,00 emessa da Frachey Davide, pagata in data 20/09/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 516,39 che è stata versata il 30/09/2021.

- Fattura n. 101 del 24/08/2021 di Euro 152,26 emessa da Cheraz Ing. Silvano, pagata in data 20/09/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 24,00 che è stata versata il 30/09/2021.
- Fattura n. 64/P del 27/08/2021 di Euro 5.622,10 emessa da PROG.ELT di Gamba Massimo, pagata in data 20/09/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 877,77 che è stata versata il 30/09/2021.
- Fattura n. 7/001 del 30/08/2021 di Euro 169,99 emessa da Jaccond Hervé, pagata in data 20/09/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 27,87 che è stata versata il 30/09/2021.
- Fattura n. 13/001 del 31/08/2021 di Euro 1.599,99 emessa Welf Arnoldo, pagata in data 20/09/2021, con ritenuta d'acconto pari ad Euro 262,29 che è stata versata il 30/09/2021.

Comunicazione liquidazione IVA II° trimestre la cui ricevuta non è stata ancora trasmessa dal consulente esterno al Comune.

In data 11 agosto 2021, con prot. n. 5126 è stata trasmessa alla Regione VdA la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021.

\* \* \*

La verifica termina alle ore 15.50 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 18/10/2021

Il revisore dei conti

Dr. Jean-Claude Mochet

