

COMUNE DI GRESSONEY-LA-TRINITE
VERBALE DI VERIFICA PERIODICA
DEL 30 SETTEMBRE 2025

Il giorno 30 del mese di settembre 2025 alle ore 15,30 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 **30/09/2025** si riscontra che:

- il saldo risultante dal giornale di cassa della Tesoreria è di € 2.853.844,00 (di fatto) così determinato:

Saldo iniziale di cassa	€	2.847.413,91
Reversali emesse	+ €	5.342.115,33
Mandati emessi	- €	5.383.362,57
<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.806.166,67

Saldo iniziale di cassa	€	2.847.413,91
Reversali riscosse	+ €	5.342.115,33
Riscossioni da regolarizzare	+ €	26.450,24
Reversali non riscosse	+ €	-
Mandati pagati	- €	5.362.131,98
Mandati da pagare	- €	21.230,59
Pagamenti da regolarizzare	- €	3,50
<i>Saldo del conto di diritto</i>	€	2.832.613,41

Saldo iniziale di cassa	€	2.847.413,91
Reversali riscosse	+ €	5.342.115,33
Riscossioni senza reversale	+ €	26.450,24
Mandati pagati	- €	5.362.131,98
Pagamenti senza mandato	- €	3,50
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.853.844,00

Conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto

<i>Saldo di diritto</i>	€	2.832.613,41
Reversali non riscosse	- €	-
Riscossioni senza reversali	+ €	-
Mandati non pagati	+ €	21.230,59
Pagamenti senza mandato	+ €	-
Mandati ancora da trasmettere	+ €	-
+/- sospesi da evadere	+/- €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.853.844,00

Conciliazione tra il saldo contabile e il saldo di fatto

<i>Saldo contabile dell'Ente</i>	€	2.806.166,67
Reversali non riscosse	- €	-
Riscossioni senza reversali	+ €	26.450,24
Reversali ancora da trasmettere	- €	-
Mandati non pagati	+ €	21.230,59
Pagamenti senza mandato	- €	3,50
Mandati ancora da trasmettere	+ €	-
Mandati da annullare	+ €	-
<i>Saldo del conto di fatto</i>	€	2.853.844,00

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è dovuta ai mandati da pagare da n. 1166 a n. 1167, relativi agli stipendi del mese di settembre per euro 21.230,59; ai provvisori di entrata da regolarizzare n. 2090, 2246, 2248, 2249. 2259,2260, 2262,2278,2294,2295, 2297, 2298, 2299, 2302, 2304, 2306, 2307, 2312, 2313, 2322, 2325, 2327e da n. 2330 a n. 2376 per euro 26.450,24; al provvisorio di uscita n. 60 per euro 3,50.

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 30/09/2025 sono stati n. 1192.

Mandati estratti con generatore di numeri casuali da 830 a 1192:

- N. 837 del 14 luglio 2025 relativo al pagamento di € 122,00, con causale *"Pagamento Fatt. n. PA 000297 del 30/06/2025 - Determina N. 384 del 19/12/2024 Fornitura C02 Casa dell'Acqua di Gressoney La Trinite"* a favore di DKR Drinkatering s.r...
- N. 935 del 28 luglio 2025 relativo al pagamento di € 501,13, con causale *"Pagamento Fatt. n. 2040/250018038 del 11/07/2025 - CLI 00003773"* a favore di MYO S.p.A.
- N. 1068 del 20 agosto 2025 relativo al pagamento di € 455,43 con causale *"IRAP Amministratori Agosto 2025"*, a F24 Stipendi.

Le reversali emesse alla data del 30/09/2025 sono state n. 1596.

Reversali estratte con generatore di numeri casuali da 996 a 1596:

- reversale n. 1020 del 8 luglio 2025 di € 300,00 per *"Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Proventi servizio di mensa scolastica - quota fissa"*, a regolarizzazione dei provvisori di entrata n. 1117, 1120 da Diversi.
- reversale n. 1056 del 14 luglio 2025 di € 137,50 per *"Versamento IVA (Split Payment) su Mandato no 843 (Articolo 10202 / 10202 / 13)"*, da M.T. S.p.A.
- reversale n. 1489 del 03 settembre 2025 di € 180,33 per *"Versamento Ritenute IRPEF su Mandato no 1112 (Articolo 10302 / 10302 / 36)"*, da Liberi Professionisti – Welf Arnoldo.

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 128.487,52.

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 31.08.2025, ultimo estratto conto, ricevuto in data 15 settembre 2025, prot. n. 9148, presenta un saldo di Euro 9.975,11. 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 799,60 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	0,00 €
€ 200,00	0	0,00 €
€ 100,00	0	0,00 €
€ 50,00	13	650,00 €
€ 20,00	5	100,00 €
€ 10,00	4	40,00 €
€ 5,00	0	0,00 €
€ 2,00	0	0,00 €
€ 1,00	2	2,00 €
€ 0,50	11	5,50 €
€ 0,20	6	1,20 €
€ 0,10	8	0,80 €
€ 0,05	2	0,10 €
€ 0,02	0	0,00 €
€ 0,01	0	0,00 €
totale		799,60 €

Tale importo risulta essere depositato in cassaforte.

I buoni di pagamento emessi fino alla data odierna sono stati n. 30.

A campione viene esaminato il buono di spesa di importo superiore emesso dal 1° luglio 2025: il buono n. 30 del 28 settembre 2025 di € 250,48, relativo al pagamento del bollo del veicolo targato GN899RW.

Adempimenti fiscali e contributivi del periodo

- Liquidazione IVA istituzionale mese di luglio 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 13/08/2025 di euro 48.852,94.
- Liquidazione IVA istituzionale mese di agosto 2025, relativa alle fatture liquidate in regime di split payment, il cui versamento è avvenuto con mod. F24 del 12/09/2025 di euro 25.239,17.
- 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.

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

- mod. F24 del 30/07/2025 – Contributi del mese di luglio 2025 di € 11.581,17.
- mod. F24 del 27/08/2025 – Contributi del mese di agosto 2025 di € 30.130,94.

- mod. F24 del 27/08/2025 – Contributi del mese di settembre 2025 di € 21.230,59.

Dal 1° luglio 2025 le fatture pagate con ritenuta d'acconto sono state n. 12.

Adempimenti 5 per mille: relazione e modello A pubblicati in amministrazione trasparente

Atti deliberativi e amministrativi

Alla data odierna le deliberazioni adottate sono state:

- le deliberazioni del Consiglio Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 25
- le deliberazioni Giunta Comunale sono state dalla n. 1 alla n. 98
- le determinazioni Dirigenziali sono state:
- Servizio tecnico n. 175
- Segretario dell'ente locale n. 124

Flussi di cassa

Il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 21 del 24 febbraio 2025.

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 n. 224 del 16/07/2025 ad oggetto "Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 – II° Trimestre 2025".

* * *

La verifica termina alle ore 16.30 previa stesura e trasmissione del presente verbale per la protocollazione.

Gressoney-La-Trinité (AO), 30/09/2025

Il revisore dei conti
Dr. Jean-Claude Mochet

