

**COMUNE DI ENEGO  
PROVINCIA DI VICENZA**

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 30.11.2022**

Il giorno 30.11.2022 alle ore 09:00 presso il Comune di Enego il sottoscritto dott. Paolo Loato, revisore unico dell'Ente ai sensi dell'art. 239 del DLgs. 267/2000, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 22.12.2021, alla presenza del dott. Mattia De Lai, Responsabile del Servizio Finanziario, procede alla ordinaria verifica trimestrale di cassa.

**Situazione incassi e pagamenti**

Risultano emessi n. 695 reversali e n. 1207 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 22/09/2022 per 212,73 euro con causale "Verbale di gara per l'affidamento del servizio di pasti a domicilio e refezione scolastica del 28.12.2021".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2022 per 145,00 euro con causale "Elezioni per il rinnovo della Camera e del Senato del 25.9.2022. Impegno di spesa per onorari ai componenti dei seggi elettorali".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle tre reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2022, aventi il maggiore importo in valore assoluto:

<b>REVERSALI DI INCASSO</b>				
	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Importo</b>	<b>Causale</b>
<b>1</b>	667	12.09.2022	30.050,00	Interventi messa in sicurezza dal rischio idrogeologico territorio comunale Grabo-Piovega
<b>2</b>	594	26.07.2022	17.660,00	Canone annuo 2022 malga Marcesina di Sopra
<b>3</b>	590	26.07.2022	10.560,00	Canone annuo 2022 malga Quinto Lotto Marcesina

<b>MANDATI DI PAGAMENTO</b>				
	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Importo</b>	<b>Causale</b>
<b>1</b>	1110	12.09.2022	330.550,00	Interventi messa in sicurezza dal rischio idrogeologico territorio comunale Grabo-Piovega
<b>2</b>	999	29.07.2022	88.275,00	Adeguamento della viabilità comunale da localita Bivio Dori a Marcesina per la messa in sicurezza e attività di esbosco e trasporto delle biomasse - 1 stralcio
<b>3</b>	1000	29.07.2022	79.420,00	Adeguamento della viabilità comunale da localita Bivio Dori a Marcesina per la messa in sicurezza e attività di esbosco e trasporto delle biomasse - 2 stralcio

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi esono 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.

**Adempimenti fiscali**

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, del modello 770 anno d'imposta 2021 in data 28/10/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 22102811431226354;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2022, in data 21/11/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate 303430728;

• Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

A. LEGNAME;

- B. SPONSORIZZAZIONE;  
C. SERVIZI SCOLASTICI;

#### Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di luglio 2022 di 17.950,07 euro effettuato in data 01/08/2022;
- al mese di agosto 2022 di 2.750,62 euro effettuato in data 02/09/2022;
- al mese di settembre 2022 di 57.601,74 euro effettuato in data 03/10/2022;
- al mese di ottobre 2022 di 61.928,29 euro effettuato in data 03/11/2022;

#### Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del DLgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato a Banca Intesa SanPaolo il Revisore attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alladata del 30.09.2022 è di **3.164.754,54** euro e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di cassa al 01.01.2022	(+)	3.960.723,08 €
Reversali riscosse	(+)	909.361,47 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+) -	1.027.561,43 €
Totale entrate del Tesoriere	(')	5.897.645,98 €
mandati pagati	(-)	2.605.209,15 €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	127.682,29 €
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>(')</b>	<b>3.164.754,54 €</b>

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'ente il saldo dicassa risulta:

Fondo di cassa al 01.01.2022	(+)	3.960.723,08 €
Reversali emesse al 30/09/2022 N. 695	(+)	909.361,47 €
Totale entrate di cassa	(=)	4.870.084,55 €
Nr mandati emessi al 30/09/2022 N. 1207	(-)	2.616.798,38 €
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>(=)</b>	<b>2.253.286,17 €</b>

- dalla riconciliazione abbiamo il seguente risultato:

SALDO DI DIRITTO	(□)	2.253.286,17 €
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	- €
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	- €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	127.682,29 €
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	11.589,23 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	1.027.561,43 €
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	- €
<b>SALDO DI FATTO C) €</b>		<b>€ 3.164.754,54</b>

La verifica ha termine alle ore 11.00 circa, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Successivamente, si prosegue con l'attività di controllo propedeutica al rilascio del separato parere sul bilancio di previsione 2023 – 2025.

Alle ore 11.00 la verifica viene conclusa.

Il Revisore  


