

**COMUNE DI ENEGO
PROVINCIA DI VICENZA**

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 21.11.2024

Il giorno 21 novembre 2024 alle ore 9.00 presso il Comune di Enego il sottoscritto dott. Paolo Loato, revisore unico dell'Ente ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 22 dicembre 2021, alla presenza del Responsabile del Settore II dott. Christian Moro, procede alla ordinaria verifica trimestrale di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data odierna risultano emessi n. 1370 reversali e n. 1563 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 15 novembre 2024 per 4.382,76 euro con causale "Interessi attivi su somme non erogate".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 14 novembre 2024 per 1.457,24 euro con causale "svincolo e restituzione depositi cauzione lotti legname".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle tre reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2024, aventi il maggiore importo in valore assoluto:

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	Data	Importo	Causale
1	680	12.07.2024	339.071,51	Imu anno 2024
2	1270	31.10.2024	47.427,00	Finanziamento PA digitale
3	1272	31.10.2024	40.743,10	Seconda rata lotti legname

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
1	1473	31.10.2024	269.965,58	Lavori asfaltatura strade
2	1093	21.08.2024	107.684,39	Saldo procedura esecutiva
3	1478	04.11.2024	87.108,48	Iva split mese ottobre 2024

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, 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.

Adempimenti fiscali

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

- presentazione, in via telematica, dei seguenti modelli dichiarativi:
 - Comunicazione liquidazione periodica IVA, relativa al secondo trimestre 2024, in data 5 settembre 2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate 31076039326;
 - Dichiarazione IVA anno d'imposta 2023 in data 26 aprile 2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate 24042611292323402;
 - Modello IRAP 2024 in data 22 ottobre 2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate

24102211494014573;

- Modello 770 in data 31 ottobre 2024 con ricevuta dell’Agenzia delle Entrate n. 24103110440547311;

- 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) SERVIZI SCOLASTICI;
 - c) IMPIANTI SPORTIVI;
 - d) SERVIZI CIMITERIALI;
 - e) SERVIZIO PASTI A DOMICILIO;

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 agosto 2024 di 12.231,36 euro effettuato in data 10 settembre 2024;
- al mese di settembre 2024 di 10.877,71 euro effettuato in data 1 ottobre 2024;
- al mese di ottobre 2024 di 87.108,48 euro effettuato in data 4 novembre 2024;

Si invita l’Ente a regolarizzare, come segnalato da ultimo nel parere dello scorso 16.04.2024, l’omesso versamento I.V.A. per l’anno 2019 l’importo risulta accantonato al Capitolo 14431, denominato “IVA a debito gestione commerciale” per Euro 117.559,91 (cfr. delibera di GM n. 13 del 25.01.2023).

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l’art. 223 del D. Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato a Banca Intesa San Paolo il Revisore attesta che:

il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.09.2024 è di **2.204.639,83** euro e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell’Ente ed è determinato da:

Fondo di cassa al 01.01.2024	(+)	2.133.584,71
Reversali riscosse	(+)	1.751.577,63
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+) -	18.509,47
Totale entrate del Tesoriere	(!)	3.903.671,81
mandati pagati	(-)	1.698.856,18
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	175,80
SALDO DI FATTO	(!)	2.204.639,83

dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell’ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di cassa al 01.01.2024	(+)	2.133.584,81
Reversali emesse al 30/09/2023 N. 1.167	(+)	1.764.104,54

Totale entrate di cassa	(=)	3.897.689,35
Nr mandati emessi al 30/09/2023 N. 1318	(-)	1.712.873,81
SALDO DI DIRITTO	(=)	2.184.815,54

dalla riconciliazione abbiamo il seguente risultato:

SALDO DI DIRITTO	(-)	2.184.815,54
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	12.526,91
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	0,00
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	175,80
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	14.017,63
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	18.509,47
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	0,00
SALDO DI FATTO C) €		2.204.639,83

Si riportano in allegato i prospetti di riconciliazione tra il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa e il saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente alla data del 31.03.2024 e 30.06.2024

La verifica ha termine alle ore 10.30 circa, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore