

**COMUNE DI ENEGO  
PROVINCIA DI VICENZA**

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 26.08.2022**

Il giorno 26 agosto 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. 508 reversali e n. 877 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2022 per 7.204,10 euro con causale "Acquisto manutenzione software applicativi Halley".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/06/2022 per 1.299,10 euro con causale "Acquisto manutenzione software applicativi Halley".

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

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	Data	Importo	Causale
1	292	11.04.2022	154.544,61	Contributo Strada Valgadana
2	291	11.04.2022	150.000,00	Contributo Fondi Comune Confine
3	482	23.06.2022	6.809,00	Ritenuta su lavori adeguamento strada Bivio-Dori

  

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
1	802	23.06.2022	74.899,00	Lavori adeguamento strada Bivio-Dori
2	464	13.04.2022	71.500,00	Lavori strada Malga Campetti - Valmaron / Tombal
3	541	21.04.2022	36.946,67	Liquidazione ex DGC n. 2/2022

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, del modello I.V.A. anno d'imposta 2021 in data 22/04/2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate 22042208322414298 - 000001;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2022, in data 20/05/2022 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 gennaio 2022 di 5.318,58 euro effettuato in data 01/02/2022;

- al mese di febbraio 2022 di 59.212,45 euro effettuato in data 02/03/2022;
- al mese di marzo 2022 di 15.061,77 euro effettuato in data 05/04/2022;
- al mese di aprile 2022 di 11.146,05 euro effettuato in data 03/05/2022;
- al mese di maggio 2022 di 8.511,19 euro effettuato in data 01/06/2022;
- al mese di giugno 2022 di 20.567,10 euro effettuato in data 04/07/2022.

#### 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 30.06.2022 è di 3.436.633,47 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	(+)	680.691,42 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+) -	582.811,92 €
Totale entrate del Tesoriere	(')	5.224.226,42 €
mandati pagati	(-)	1.662.322,29 €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	125.270,66 €
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>(')</b>	<b>3.436.633,47 €</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 30/06/2022 N. 508	(+)	680.691,42 €
Totale entrate di cassa	(=)	4.641.414,50 €
Nr mandati emessi al 30/06/2022 N. 877	(-)	1.674.174,94 €
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>(=)</b>	<b>2.967.239,56 €</b>

- dalla riconciliazione abbiamo il seguente risultato:

SALDO DI DIRITTO	(_)	2.967.239,56 €
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	- €
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	- €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	125.270,66 €
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	11.852,65 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	582.811,92 €
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	- €
<b>SALDO DI FATTO C) €</b>		<b>€ 3.436.633,47</b>

Successivamente, il revisore acquisisce agli atti copia dell'atto di transazione sottoscritto in data 27.04.2022 avanti al Giudice Francesco Lamagna del Tribunale di Vicenza tra l'Ente e la Società Valmaron S.r.l., a chiusura della causa civile iscritta al n. 5313/2018 R.G.

Parimenti, si acquisisce il verbale di esecuzione di cui all'art. 5 di tale atto transattivo, sottoscritto tra le parti in data 29.04.2022, prot. 3127/2022.

Infine, con riferimento al punto 5) del dispositivo della deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il Veneto, n. 118/2022/PRSE/Enego (VI), avente ad oggetto l'esame del questionario sul bilancio di

previsione 2019/21 e sul rendiconto 2019, lo scrivente ha potuto verificare che l'Ente ha dismesso, esercitando l'azione di recesso, la partecipazione nella Val Cismon S.c.s., mentre con deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 22.12.2021, avente ad oggetto la revisione della partecipazioni detenute, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, l'Ente ha ritenuto di mantenere la quota di partecipazione nella Montagna Vicentina società Cooperativa (Gruppo di Azione Locale).

Ai fini della necessaria verifica, il revisore acquisisce la visura ordinaria e l'ultimo bilancio depositato dalla società (esercizio chiuso al 31.12.2021).

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

Il Revisore

