



## VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

### VERBALE n. 5 del 23 luglio 2020

L'anno 2020, il giorno 23 del mese di luglio alle ore 17,00 si è riunito il Revisore Unico dei Conti nella persona del Dott. Donato Madaro per procedere alla verifica trimestrale secondo la periodicità richiesta dal 1° comma dell'art.2404 c.c.. Nell'ambito dei doveri previsti dall'art.2403 e del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, il Revisore Unico effettuerà un **controllo di legalità e rispetto delle norme statutarie**, un **controllo sulla corretta amministrazione** ed un **controllo in materia fiscale**.

La riunione segue alla trasmissione della documentazione richiesta da parte del dott. Simone Socal, in qualità di responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Revisore Unico da inizio alle verifiche.

#### CASSA- verifica al 30 giugno 2020

#### Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa Monte dei Paschi di Siena Spa

Si rappresenta che dal 01/01/2020 la banca cassiera non è più l'Unicredit Spa ma il Monte dei Paschi di Siena Spa.

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 0,00
Fondo di cassa dell'esercizio	€ 7.840.480,72
Reversali emesse dal 01.01.2020 al 30.06.2020 (+)	€ 1.788.473,42
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.628.954,14</b>
Mandati emessi dal 01.01.2020 al 30.06.2020 (-)	€ 1.798.309,24
<b>situazione di cassa al 30.06.2020</b>	<b>€ 7.830.644,90</b>

Con riferimento alla stessa data, Monte dei Paschi di Siena Spa, Tesoriere dell'Ente, ha comunicato un fondo di cassa di € 8.163.301,71 con una differenza positiva € 332.656,81 come di seguito dettagliata:

da reversali da emettere per (+)	€ 412.926,81
da mandati non pagati per (+)	€ 244,62
da reversali non rimosse per (-)	€ 244,62
da pagamenti effettuati senza mandato per (-)	€ 80.270,00
da mandati in itinere per (-)	€ 0,00
da reversali in itinere per (+)	€ 0,00



con un saldo di	<b>€ 332.656,81</b>
-----------------	---------------------

**Servizio di Tesoreria Unica – Contabilità speciale 1993 – Legge 560/93**

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 766.933,51
Versamenti al 30.06.2020 (+)	€ 63.217,89
Prelevamenti al 30.06.2020 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2020</b>	<b>€ 830.151,40</b>

**Servizio di Tesoreria – Gestione interventi L.560/93 – Conto di cassa Monte dei Paschi di Siena Spa**

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2020 al 30.06.2020 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2020 al 30.06.2020 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2020</b>	<b>€ 0,00</b>

**Servizio di Tesoreria Unica – G.S. 1810 A.T.E.R.– Fondi C.E.R.**

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 350.042,40
Versamenti al 30.06.2020 (+)	€ 0,00
Prelevamenti al 01.01.2020 al 30.06.2020 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2020</b>	<b>€ 350.042,40</b>

**Servizio di Tesoreria Unica – Gestione Interventi C.E.R.– Conto di cassa Monte dei Paschi di Siena Spa**

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2020 al 30.06.2020 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2020 al 30.06.2020 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2020</b>	<b>€ 0,00</b>

Alla data del 30 giugno 2020 il saldo della CASSA economato è di € 351,28.

**Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto**

Nell'ambito di quanto previsto dall'art. 2403 c.c. si rileva che si sono svolte le seguenti riunioni del Consiglio di Amministrazione nel periodo verificato:

- CDA del 2 aprile 2020, laddove il Revisore risultava presente tramite collegamento in audio conferenza, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 28 maggio 2020, laddove il Revisore risultava presente tramite collegamento in audio conferenza, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 30 giugno 2020, laddove il Revisore risultava assente giustificato, cui espressamente si rinvia.

### **LIBRI SOCIALI OBBLIGATORI**

Si passa all'esame di alcuni libri sociali obbligatori in uso rilevando quanto segue:

**Libro verbali Consiglio di Amministrazione:** il libro è aggiornato ad oggi con la trascrizione della Deliberazione n.40 del 30 giugno 2020.

### **LIBRI CONTABILI**

#### **Libro giornale**

Il libro porta la stampa definitiva alla data 22.07.2020 a pag.7 con l'ultima registrazione n.243 del 30.06.2020 relativa a versamento IVA per servizio mensa dipendenti Stella Alpina ristorazione srls pari ad € 9.96.

#### **Registri I.V.A.**

Vengono presi in esame i **registri IVA vendite relativi alle due attività:**

**Sezione 1-1°attività:** vendita appartamenti (Legge n.29), attività di consulenza a terzi, locazione non abitativa e altro; operazioni soggette a IVA;

Il registro è aggiornato a pag.2020/7 con la registrazione della fattura di vendita n. 35 del 24/06/2020 del cliente Bonenti Fulcio di cui imponibile € 3.408,60 ed IVA € 749,89 per un totale fattura di € 4.158,49.

**Sezione 2-2°attività:** costruzione e vendita unità immobiliari; nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

**Sezione 3-1°attività:** locazione ad uso abitativo e spese accessorie, operazioni soggette ed esenti art.10, viene applicato il PRO-RATA con indetraibilità del 29% per il 2019-2020 registro aggiornato a pag. 2020/909 con il prospetto riepilogo aliquote IVA, totali imponibili, IVA e totali documento al 30.06.2020, pari ad € 546.385,51, e riepilogo aliquote IVA Split Payment pari ad € 6.364,85.

**Per gli acquisti si verificano i registri IVA tenuti distinti relativamente alle due attività.**

**1°attività:** il registro risulta aggiornato a pag.2020/24 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 88.273,17).

**2°attività:** non risultano fatture d' acquisto per il periodo verificato.

**IVA vendite-fatture "elettroniche"**

Il registro è aggiornato a pag.2020/7 nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

**IVA vendite -fatture "reverse charge"**

Il registro è aggiornato a pag.2020/12 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 63.893,79).

**IVA vendite -auto fatture split payment**

Il registro è aggiornato a pag. 2020/13 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 4%,10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 17.008,79).

**CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA**

Le liquidazioni periodiche IVA cui si riferisce la presente verifica sono le seguenti:  
 mese di aprile IVA a debito di € 1.859,71;  
 mese di maggio IVA a debito di € 43.213,69;  
 mese di giugno IVA a debito di € 51.582,90.

**VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI**

Si procede alla verifica delle quietanze di versamento relative ai tributi dovuti dall'ente nel periodo verificato:

06.04.2020

SEZIONE INPS	IMPORTO VERSATO IN €
Cod.INPS 10004332200010657	52,40

Per un totale di € 52,40 versato il 06.04.2020

07.04.2020

SEZIONE ERARIO ED ALTRO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1500 per	67,00
cod. tributo 1505 per	32,00



Per un totale di € 99,00 versato il 07.04.2020

16.04.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1001 per	13.779,67
cod. tributo 1012 per	215,37
cod. tributo 1655 a credito per	-291,91
cod. tributo 1040 per	1.086,96
<b>SEZIONE INPS</b>	2.698,50
<b>SEZIONE REGIONI</b>	
cod. tributo 3802 per	944,75
<b>SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI</b>	
cod. tributo 3848 per	360,85
cod. tributo 3847 per	184,57
<b>SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI</b>	
cod. tributo P201 per	20.453,74
cod. tributo P206 per	82,90
cod. tributo P909 per	218,49
cod. tributo P810 per	74,91
cod. tributo P211 per	205,74

Per un totale di **40.014,54** versato il 16.04.2020

20.04.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 2521 per	528,00

Per un totale di **528,00** versato il 20.04.2020

18.05.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1001 per	15.001,90
cod. tributo 1655 a credito per	(61,66)
cod. tributo 1040 per	3.101,95
<b>SEZIONE INPS</b>	1.484,00
<b>SEZIONE REGIONI</b>	
cod. tributo 3802 per	848,79



<b>SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI</b>	
cod. tributo 3848 per	360,87
cod. tributo 3847 per	184,57
<b>SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI</b>	
cod. tributo P201 per	20.967,67
cod. tributo P206 per	80,58
cod. tributo P909 per	223,98
cod. tributo P810 per	76,79
cod. tributo P211 per	205,74

Per un totale di **42.475,18** versato il 18.05.2020

16.06.2020

<b>SEZIONE ERARIO</b>	<b>IMPORTO VERSATO IN €</b>
cod. tributo 1001 per	13.487,56
cod. tributo 1655 a credito per	(111,31)
cod. tributo 1699 a credito per	(1.075,00)
cod. tributo 1040 per	1.750,55
<b>SEZIONE INPS</b>	1.403,00
<b>SEZIONE REGIONI</b>	
cod. tributo 3802 per	848,77
<b>SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI</b>	
cod. tributo 3848 per	360,84
cod. tributo 3847 per	184,59
cod. tributo 3944 per	428,00
cod. tributo 3918 per	24.457,00
cod. tributo 3930 per	18,00
cod. tributo 3925 per	72,00
cod. tributo 3916 per	3.194,00
<b>SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI</b>	
cod. tributo P201 per	19.787,04
cod. tributo P206 per	80,58
cod. tributo P909 per	211,32
cod. tributo P810 per	72,45
cod. tributo P211 per	205,74



Per un totale di 65.375,13 versato il 16.06.2020

**1. Controlli sul rispetto dei principi di corretta amministrazione**

Il Revisore Unico ha verificato che le operazioni svolte dagli amministratori nel periodo considerato dalla presente verifica rientrano nell'oggetto sociale.

**2. Controllo sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo**

Si verifica che la società nel periodo considerato, mantiene una organizzazione adeguata alle proprie dimensioni ed idonea al perseguimento dell'oggetto sociale.

**3. Controlli sull'adeguatezza e funzionamento dell'assetto amministrativo e contabile**

Per quanto riguarda i controlli sull'assetto amministrativo-contabile si verifica a campione che le operazioni sono registrate tempestivamente per il loro corretto ammontare nei conti appropriati e nell'esercizio di competenza e che le operazioni sono state autorizzate dai responsabili.

Il Revisore Unico Legale dei conti verbalizza quanto emerso nella riunione odierna e conserva agli atti copia della documentazione acquisita.

Letto, approvato e sottoscritto.

La verifica ha avuto termine alle ore 19.15.

*Il Revisore Unico dei Conti*  
Dott. Prof. Donato Madaro