



VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

VERBALE n. 6 del 19 novembre 2020

L'anno 2020, il giorno 19 del mese di novembre, alle ore 17.05, 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 2409 ter del c.c. 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 Soccà, in qualità di responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Revisore Unico dà inizio alle verifiche.

CASSA- verifica al 30 settembre 2020

Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa Unicredit 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 30.09.2020 (dal n.1 al n. 1182) (+)	€ 2.540.424,12
TOTALE	€ 10.380.904,84
Mandati emessi dal 01. 01.2020 al 30.09.2020 (dal n.1 al n. 1393) (-)	€ 3.162.570,05
situazione di cassa al 30.09.2020	€ 7.218.334,79

Con riferimento alla stessa data, l'UniCredit Spa, Tesoriere dell'Ente, ha comunicato un fondo di cassa di € 7.750.222,23, con una differenza positiva di € 531.887,44 tale differenza è costituita:

da reversali da emettere per (+)	€ 683.472,59
da mandati non pagati per (+)	€ 244,62
da reversali non riscosse per (-)	€ 244,62

da pagamenti effettuati senza mandato per (-)	€ 151.585,15
da mandati in itinere per (-)	€ 0,00
da reversali in itinere per (+)	€ 0,00
con un saldo di	€ 531.887,44

Pari alla differenza di cui sopra.

Le reversali non riscosse sono rappresentate dalle reversali: n. 183 per euro 33,50 e n.184 per euro 211,12, come documentato dalla comunicazione Unicredit datata 30.09.2020.

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

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 766.933,51
Versamenti al 30.09.2020 (+)	€ 63.217,89
Prelevamenti al 30.09.2020 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2020	€ 830.151,40

Servizio di Tesoreria – Gestione interventi L.560/93 – Conto Unicredit Spa

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2020 al 30.09.2020 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2020 al 30.09.2020 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2020	€ 0,00

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 30.09.2020 (+)	€ 0,00
Prelevamenti al 01.01.2020 al 30.09.2020 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2020	€ 350.042,40

Servizio di Tesoreria Unica – Gestione Interventi C.E.R.– Conto Unicredit Spa

Fondo di cassa al 01.01.2020 (+)	€ 0,00
----------------------------------	--------



Reversali emesse dal 01.01.2020 al 30.09.2020 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2020 al 30.09.2020 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2020	€ 0,00

Alla data del 30 settembre 2020 il saldo della **CASSA economato** è di € **785,77**.

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 11 agosto 2020, laddove il Revisore risultava assente giustificato, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 25 settembre 2020, laddove il Revisore risultava assente giustificato, cui espressamente si rinvia.
- CDA del 29 ottobre 2020, laddove il Revisore risultava presente tramite collegamento in video conferenza, cui espressamente si rinvia.

LIBRI SOCIALI OBBLIGATORI

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

Libro verbali Consiglio Amministrazione: il libro è aggiornato ad oggi con la trascrizione del Deliberazione n 054 del 25.09.2020.

LIBRI CONTABILI

Libro giornale

Il libro porta la stampa definitiva alla data 10.11.2020 a pag. 695 con l'ultima registrazione n. 373 del 30.09.2020 relativa a versamento Iva per pedaggi autostradali AUTOSTRADE PER L'ITALIA SPA pari a € 5,77.

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. 10/2020 con la registrazione della fattura di vendita n.50 del 28.09.2020 del cliente Giaffredo Maria Cristina di cui imponibile € 200,00 ed IVA € 44,00, per un totale di € 244,00.

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 2018-2019; registro aggiornato a pag. 2020/2149 con il prospetto riepilogo aliquote IVA, totali imponibili, IVA e totali documento al 22.09.2020 pari a € 2260,71.

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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag.35 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€62.656, 20).

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

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 10/ 2020 nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite -fatture "reverse charge"

Il registro è aggiornato a pag 18/2020 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€19.858,84).

IVA vendite -auto fatture split payment

Il registro è aggiornato a pag. 2020/19 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 4%,10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 29.670,40).

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

Le liquidazioni periodiche IVA cui si riferisce la presente verifica sono le seguenti:

mese di luglio IVA a credito di € 32.737,62;

mese di agosto IVA a debito di € 49.340,90;

mese di settembre IVA a debito di € 1.909,20

VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI



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

16.07.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1001 per	€ 32.341,94
cod. tributo 1655 a credito per	- € 78,90
cod. tributo 1040 per	€ 1210,00
SEZIONE INPS	€ 3851,00
SEZIONE REGIONI	
cod. tributo 3802 per	€ 848,79
SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI	
cod. tributo 3848 per	€ 360,88
cod. tributo 3847 per	€ 184,58
SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI	
cod. tributo P909 per	€ 404,86
cod. tributo P810 per	€ 138,80
cod. tributo P211 per	€ 205,74
cod. tributo P201 per	€ 37.909,00
cod. tributo P206 per	€ 84,25

Per un totale di € 77.460,94 versato il 16.07.2020

17.07.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 6006 per	€ 20.075,03
cod. tributo 8904 per	€ 20,08
cod. tributo 1991 per	€ 0,03

Per un totale di € 20.095,00 versato il 17.07.2020

20.07.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 2522 per	€ 278,00



Per un totale di € 278,00 versato il 20.07.2020

31.07.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 2001 per	€86.488,80
cod. tributo 2003 per	€43.582,00
SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI	
cod. tributo 3944 per	€ 30,00
cod. tributo 3850 per	€ 517,00

Per un totale di € 130.617,8 versato il 31.07.2020

06.08.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1504 per	€ 265,00
cod. tributo 1509 per	€ 7,51
cod. tributo 1510 per	€ 1,40
cod. tributo AAGG	€200,00

Per un totale di € 473,91 versato il 06.08.2020

13.08.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1504 per	€ 125,00
cod. tributo 1509 per	€ 0,24
cod. tributo 1510 per	€ 0,14
cod. tributo 1503 per	€ 268,00
cod. tributo AAGG	€ 200,00

Per un totale di € 593,38 versato il 13.08.2020

20.08.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1001 per	€ 17.955,44
cod. tributo 1053 per	€ 4303,28

cod. tributo 1655 per	€ 397,15
cod. tributo 1631 a credito per	- € 16.696,00
cod. tributo 1655 a credito per	- € 81,54
cod. tributo 1845 per	€ 274,00
cod. tributo 4201 per	€ 69,00
cod. tributo 1040 per	€ 491,92
SEZIONE INPS	€2 654,00
SEZIONE REGIONI	
cod. tributo 3802 per	€ 848,77
cod. tributo 3803 per	€ 79,00
cod. tributo 3796 a credito per	-€ 194,00
SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI	
cod. tributo 3848 per	€ 360,84
cod. tributo 3847 per	€ 184,55
cod. tributo 3797 a credito per	-€ 65,00
SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI	
cod. tributo P201 per	€ 38.716,81
cod. tributo P909 per	€ 413,56
cod. tributo P810	€ 141,77
cod. tributo P206	€ 84,25
cod. tributo P211	€ 205,74

Per un totale di € 30.143,54 versato il 20.08.2020

21.08.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1503 per	€ 67,00
cod. tributo 1509 per	€ 2,87
cod. tributo 1510 per	€ 0,46
cod. tributo AAGG	€ 200,00

Per un totale di € 270,33 versato il 21.08.2020

25.08.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
-----------------------	-----------------------------



ATER BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
SpA - Piazza Economico

cod. tributo AAGG per	€ 1200,00
-----------------------	-----------

Per un totale di € **1.200,00** versato il 25.08.2020

11.09.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1501 per	€ 40,00
cod. tributo 1509 per	€ 1,52
cod. tributo 1510 per	€ 0,13

Per un totale di € **41,65** versato l'11.09.2020

16.09.2020

SEZIONE ERARIO	IMPORTO VERSATO IN €
cod. tributo 1001 per	€ 15.781,04
cod. tributo 4731 per	€ 22,09
cod. tributo 1631 a credito per	-€ 6.430,00
cod. tributo 1701 a credito per	-€ 200,00
cod. tributo 6008 per	€ 16.603,28
cod. tributo 1040 per	€ 624,85
SEZIONE INPS	€ 1.657,00
SEZIONE REGIONI	
cod. tributo 3802 per	€ 1.969,13
cod. tributo 3803 per	€ 49,20
SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI	
cod. tributo 3848 per	€ 875,10
cod. tributo 3847 per	€ 160,67
cod. tributo 3846 per	€ 32,13
cod. tributo 3845 per	€ 23,00
SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI	
cod. tributo P211 per	€ 205,74
cod. tributo P909 per	€ 258,07
cod. tributo P810 per	€ 88,47
cod. tributo P201 per	€ 24.040,60



cod. tributo P206 per	€ 95,44
-----------------------	---------

Per un totale di € 55.855,81 versato il 16.09.2020

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 19,35.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Prof. Donato Madaro