



VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

VERBALE n. 4 del 23 settembre 2022

L'anno 2022, il giorno 23 del mese di settembre alle ore 16.00, 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 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 giugno 2022

Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa MPS

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 0,00
Fondo di cassa dell'esercizio	€ 8.310.158,55
Reversali emesse dal 01.01.2022 al 30.06.2022 (+)	€ 1.862.563,94
TOTALE	€ 10.172.722,49
Mandati emessi dal 01. 01.2022 al 30.06.2022 (-)	€ 2.326.060,68
situazione di cassa al 30.06.2022	€ 7.846.661,81

Con riferimento alla stessa data, Monte Paschi di Siena, Tesoriere dell'Ente, ha comunicato un fondo di cassa di € 7.984.466,20 con una differenza negativa di € 137.804,39, così costituita:

Reversali da emettere	€ 144.229,63
Mandati non pagati	€ 0,00
Reversali non riscosse	€ 0,00
Pagamenti effettuati senza mandato	€ 6.425,24



Mandati in itinere	€ 0,00
Reversali in itinere	€ 0,00
SALDO	€ 137.804,39

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

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 897.883,81
Versamenti al 30.06.2022 (+)	€ 66.970,01
Prelevamenti al 30.06.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.06.2022	€ 964.853,32

Servizio di Tesoreria – Gestione interventi L.560/93 – Conto Banca d'Italia

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2022 al 30.06.2022(+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2021 al 30.06.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.06.2022	€ 0,00

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

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 350.042,67
Versamenti al 30.06.2022 (+)	€ 0,00
Prelevamenti al 01.01.2021 al 30.06.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.06.2022	€ 350.042,67

Servizio di Tesoreria Unica – Gestione Interventi C.E.R.– Conto Banca d'Italia

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2021 al 30.06.2022 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2021 al 30.06.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.06.2022	€ 0,00



Alla data del 30 giugno 2022 il saldo di CASSA è di € 1.033,00 ed è così costituita:

PROSPETTO DI CASSA CONTANTI			
data del 30.06.2022			
SALDO DI CASSA: € 1.033,01		di cui:	
		n.	
Biglietti	€ 500		
	€ 200		
	€ 100		
	€ 50	4	200,00
	€ 20	13	260,00
	€ 10	27	270,00
	€ 5	26	130,00
TOTALE BIGLIETTI		70	860,00
Monete	€ 2	38	76,00
TOT. MONETE DA € 2		38	76,00
	€ 1	59	59,00
TOT. MONETE DA € 1		59	59,00
	€ 0,50	31	15,50
	€ 0,20	64	12,80
	€ 0,10	70	7,00
	€ 0,05	48	2,40
	€ 0,02	4	0,08
	€ 0,01	23	0,23
TOTALE CENTESIMI		240	38,01
TOTALE MONETE		337	173,01
TOTALE CASSA			1.033,01
TOTALE CASSA CONTANTI			1.033,01



Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

- CDA del 28 aprile 2022, laddove il Revisore risultava presente in videocollegamento, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 10 maggio 2022, laddove il Revisore risultava assente giustificato, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 30 giugno 2022, laddove il Revisore risultava presente in videocollegamento, cui espressamente si rinvia;

Si conferma la ricezione delle delibere relative ai predetti Cda.

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 della Deliberazione n.44 del 30 giugno 2022.

LIBRI CONTABILI

Libro giornale

Il libro porta la stampa definitiva alla data del 30/06/2022 a pag. 499 con l'ultima registrazione n. 237 del 30/06/2022 relativa a Spurgo Pozzetto Nere a Borgo Prà-Belluno, pari a € 18,36.

Registri I.V.A.

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

Sezione 1-Attività: vendite appalti (Legge n.29), attività di consulenza a terzi, locazione non abitativa o altro; operazioni soggette a IVA;

Il registro è aggiornato a pag. 2022/5 con la registrazione della fattura n. 19 del 30/05/2022 del cliente Swinzachel Luigina di cui imponibile € 2.863,20 ed IVA € 629,90.

Sezione 2-Attività: costruzione e vendite unità immobiliari, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

Sezione 3-Attività: locazione ed uso abitativo o a uso mercantile, operazioni soggette ed esenti all'10, registro aggiornato a pag. 2022/333 con il prospetto di allegato IVA, totali imponibili, IVA e totali documento pari ad € 547.082,95



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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag. 2022/23 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 215.042,56).

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

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2022/6, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite -fatture "reverse charge"

Il registro è aggiornato a pag. 2022/10 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 98.403,69).

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

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

Mese	Credito precedente	Credito maturato nel periodo	Debito maturato nel periodo	Credito complessivo	Importo a debito da versare	Data versamento	F24 c/o Banca
Aprile	€ 44.870,40	€ 0,00	€ 46.619,30	€ 44.870,40	€ 1.748,90	16/05/22	F24
Maggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 608,61	€ 0,00	€ 608,61	16/06/22	F24
Giugno	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.777,31	€ 0,00	€ 50.777,31	Da versare	

Al 30.06.2022 risulta iva a debito per € 50.777,31

VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI

Nel trimestre oggetto di verifica le imposte e i tributi dovuti dall'ente risultano versati regolarmente secondo gli F24 inviati dalla Società.

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 18.00

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Prof. Donato Madaro

