

VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

VERBALE n. 5 del 29 dicembre 2022

L'anno 2022, il giorno 29 del mese di dicembre alle ore 16.30, 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 2022

Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa MPS

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 8.310.158,55
Fondo di cassa dell'esercizio	€ 8.310.158,55
Reversali emesse dal 01.01.2022 al 30.09.2022 (+)	€ 2.650.649,45
TOTALE	€ 10.960.808,00
Mandati emessi dal 01. 01.2022 al 30.09.2022 (-)	€ 3.164.404,84
situazione di cassa al 30.09.2022	€ 7.796.403,16

Con riferimento alla stessa data, Monte Paschi di Siena, **Tesoriere dell'Ente**, ha comunicato un **fondo di cassa di € 9.284.595,63** con una differenza di € 1.488.192,47, così costituita:

reversali da emettere per (+)	€ 1.494.135,39
mandati non pagati per (+)	€ 0,00
reversali non riscosse per (-)	€ 0,00
pagamenti effettuati senza mandato per (-)	€ 5.942,92



mandati in itinere per (-)	€ 0,00
reversali in itinere per (+)	€ 0,00
con un saldo di	€ 1.488.192,47

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

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 0,00
Versamenti al 30.09.2022 (+)	€ 0,00
Prelevamenti al 30.09.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2022	€ 0,00

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

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 897.883,31
Reversali emesse dal 01.01.2022 al 30.09.2022(+)	€ 66.970,01
Mandati emessi 01.01.2022 al 30.09.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2022	€ 964.853,32

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

Fondo di cassa al 01.01.2022(+)	€ 0,00
Versamenti al 30.09.2022 (+)	€ 0,00
Prelevamenti al 01.01.2022 al 30.09.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2022	€ 0,00

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

Fondo di cassa al 01.01.2022 (+)	€ 350.042,67
Reversali emesse dal 01.01.2022 al 30.09.2022 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2022 al 30.09.2022 (-)	€ 0,00
Situazione al 30.09.2022	€ 350.042,67

Alla data del 30 settembre 2022 il saldo della CASSA economato è di € 1.278,61



PROSPETTO DI CASSA CONTANTI

data del 30.09.2022

SALDO DI CASSA: € 1.278,61 di cui:

		n.	
Biglietti	€ 500	0	
	€ 200	0	
	€ 100	0	
	€ 50	6	€ 300,00
	€ 20	15	€ 300,00
	€ 10	35	€ 350,00
	€ 5	32	€ 160,00
TOTALE BIGLIETTI			€ 1.110,00
Monete	€ 2	9	€ 18,00
TOT. MONETE DA € 2			€ 18,00
	€ 1	89	€ 89,00
TOT. MONETE DA € 1			€ 89,00
	€ 0,50	42	€ 21,00
	€ 0,20	138	€ 27,60
	€ 0,10	106	€ 10,60
	€ 0,05	44	€ 2,20



	€ 0,02	1	€ 0,02
	€ 0,01	19	€ 0,19
TOTALE CENTESIMI			€ 61,61
TOTALE MONETE			€168,61
TOTALE CASSA			€ 1.278,61
TOTALE CASSA CONTANTI			€ 1.278,61

Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

- **CDA del 30.08.2022**, laddove il Revisore risultava assente giustificato, cui espressamente si rinvia.
- **CDA del 22.09.2022**, laddove il Revisore risultava assente giustificato, cui espressamente si rinvia.
- **CDA del 28.09.2022**, laddove il Revisore risultava assente giustificato, 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.65 del 28.09.2022.

LIBRI CONTABILI

Libro giornale

Il libro porta la stampa definitiva alla data del 30.09.2022 a pag. 718 con l'ultima registrazione n. 352 del 30.09.2022 relativa a Pedaggi autostradali pari a € 8,02.

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. 2022/9 con la registrazione della fattura n. 29 del 20/09/2022 del cliente Dal Pan Lucia di cui imponibile € 4.111,00 ed IVA € 904,42.

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, registro aggiornato a pag. 2022/1107 con il prospetto riepilogo aliquote IVA, totali imponibili, IVA e totali documento pari ad € 4.894,85.

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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag. 2022/33 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 222.400,70).

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

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2022/09, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite -fatture "reverse charge"

Il registro è aggiornato a pag. 2022/16 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 40.303,29).

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

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

Il debito IVA risultante nel periodo precedente al 30.06.2022 è stato pagato con F24 del 18.07.2022.

Mese	Credit o precedente	Credito maturato nel periodo	Debito maturato nel periodo	Credito complessivo	Importo a debito da versare	Data versamento	F24 c/o Banca
Luglio	€ 0,00	€ 6.293,28	€ 7.109,35	€ 0,00	€ 816,07	12.08.22	F24
Agosto	€ 0,00	€ 11.027,09	€ 59.842,39	€ 0,00	€ 48.815,30	15.09.22	F24



Settembre	€ 0,00	€ 22.482,51	€ 19.317,72	€ 3.164,79	€ 0,00		
-----------	--------	-------------	-------------	------------	--------	--	--

VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI

Nel trimestre oggetto di verifica le imposte e i tributi dovuti dall'ente risultano versati regolarmente come da F24 esibiti.

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

Il Revisore Unico procede all'esame del sistema di controllo interno per verificare, tenuto conto della dimensione e della complessità dell'ente, la sua rispondenza ai seguenti obiettivi:

- a) presidio degli obiettivi strategici, volti ad assicurare la conformità delle scelte del management alle direttive ricevute e all'oggetto che la società si propone di conseguire, nonché a garantire la salvaguardia del patrimonio aziendale;
- b) presidio degli obiettivi operativi, volti a garantire l'efficacia e l'efficienza delle attività operative aziendali;
- c) presidio degli obiettivi di reporting, volti a garantire l'attendibilità e l'affidabilità dei dati;
- d) presidio degli obiettivi di conformità, volti ad assicurare la conformità delle attività aziendali alla normativa applicabile.

Alla luce delle informazioni acquisite anche attraverso lo scambio di informazioni con l'organo di amministrazione, si ritiene che il sistema di controllo interno sia adeguato alle dimensioni aziendali.



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