



VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

VERBALE n. 1 del 28 febbraio 2023

L'anno 2023, il giorno 28 del mese di febbraio alle ore 8,00, il Revisore Unico dei Conti nella persona dell'avv. Francesco La Grua, nominato con effetto 17 gennaio 2023 dalla Regione Veneto, ha proceduto 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.

I lavori sono assistiti dal dott. Simone Socal in qualità di responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Revisore Unico dà inizio alle verifiche.

CASSA- verifica al 31 dicembre 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 | € 5.111.189,64 |
| TOTALE | € 13.421.348,19 |
| mandati emessi | € 4.456.666,16 |
| situazione di cassa | € 8.964.682,03 |
| fondo di cassa comunicato dal tesoriere al 31/12/2022 | € 8.964.682,03 |
| differenze fondo di cassa vs. tesoriere | € 0,00 |
| | |
| saldo conto MPS | € 8.964.682,03 |
| mandati non caricati da MPS | € 0,00 |
| reversali non caricate da MPS | € 0,00 |
| saldo conto MPS rettificato | € 8.964.682,03 |

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

| | |
|---------------------------------|--------------|
| fondo di cassa al 01/01/2022 | € 897.883,31 |
| versamenti al 31/12/2022 | € 66.970,01 |
| prelevamenti al 31/12/2022 | € 0,00 |
| situazione al 31/12/2022 | € 964.853,32 |



ATER
BL

AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Ente Pubblico Economico

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

verbali delle
riunioni de
Revisori dei cor
ATER - Bellun
Pg. N. 50

| | |
|--|---------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2022 (+) | € 350.042,40 |
| Versamenti al 31.12.2022 (+) | € 0,27 |
| Prelevamenti al 01.01.2022 al 31.12.2022 (-) | € 0,00 |
| Situazione al 31.12.2022 | € 350.042,67 |

Alla data del 31 dicembre 2022 il saldo della CASSA economato è di € 0,00

Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

- **CDA del 31 gennaio 2023**, laddove il Revisore risultava presente, cui espressamente si rinvia;

Si conferma la ricezione delle delibere relative al predetto 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 del Deliberazione n. 80 del 22 dicembre 2022.

LIBRI CONTABILI

Libro giornale

Il libro giornale 2021 porta la stampa definitiva alla data del 13/12/2022 a pag. 1099. Il libro giornale 2022 porta la stampa al 31/12/2022 con l'ultima registrazione SR n. 143 del 31/12/2022 relativa all'imputazione all'anno 2022 del costo del contributo Anac relativo all'intervento di efficientamento energetico e riduzione vulnerabilità sismica dell'int. 24 a Belluno. Sono state verificate le marche da bollo applicate nel libro giornale definitivo del 2021.

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;



ATER BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Esp. Pubblico Economico

Il registro è aggiornato a pag. 2022/13 con il riepilogo aliquote IVA di dicembre 2022, tot. Documento SPLIT PAYMENT € 14.564,45; ultima fattura registrata il 16/12/2022 con la registrazione della fattura n. 83 del 16/12/2021 del cliente [omissis] cui imponibile € 7,20 ed IVA € 1,58

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. 2022/1332 con il prospetto riepilogo aliquote IVA, totali imponibili, IVA e totali documento pari ad € 21.484,60

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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag. 2022/46 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 135.802,26). Ultima fattura registrata il 30/12/2022 a pag. 2022/45 di [omissis] del 22/12/2022 n. C67/88 tot. Documento 203,01

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

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2022/12, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite auto ft. Split payment

Il registro è aggiornato a pagin 2022/23 con la stampa del riepilogo IVA con tot. Doc. € 78.918,52. Ultima fattura registrata in data 30/12/2022, stampata su pag. 2022/22, di [omissis] tot. Doc. 701,46

IVA vendite -fatture "reverse charge"



ATER BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Ente Pubblico Economico

Il registro è aggiornato a pag. 2022/22 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 27.747,67). L'ultima fattura è stata registrata il 27/12/2022 su pagina 2022/21, fornitore [omissis] tot. Doc. 2.497,00

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

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

| MESE | Credito precedente | Credito maturato nel periodo (per acconto versato) | debito maturato nel periodo | Credito rinviare | da importo versare | data versamento |
|---------------|--------------------|--|-----------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| ottobre 2022 | € 3.164,79 | € 0,00 | € 49.058,13 | | € 45.893,34 | 16/11/2022 |
| novembre 2022 | € 0,00 | € 6.393,65 | 0 | € 6.393,65 | € 1.318,28 | |
| dicembre 2022 | € 6.393,65 | 1468,17 | 607,84 | € 7.253,98 | € 0,00 | |

VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI

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

Risultano presentate regolarmente le seguenti dichiarazioni fiscali:

Mod. Unico 2022 – trasmesso telematicamente il 29/11/2022 con protocollo Entratel n. 22112916434463826

Mod. Irap 2022 – trasmesso telematicamente il 29/11/2022 con protocollo Entratel n. 22112916431933048

Lipe III trim. 2022 – trasmessa telematicamente il 29/11/2022 con protocollo Entratel n. 316533696

Lipe IV trim. 2022 – trasmessa telematicamente il 23/02/2023 con protocollo Entratel n. 319618557

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



ATER BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Ente Indipendente Economico

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 e conserva agli atti copia della documentazione acquisita.

Belluno, 28 febbraio 2023

Il Revisore Unico dei Conti
avv. Francesco La Grua

