



ATER
S.p.A.
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
S.p.A. - P.le Europa, 1 - 33043 Belluno (BL)

| | |
|-------------------------------|----------------|
| mandati non caricati da MPS | € 0,00 |
| reversali non caricate da MPS | € 0,00 |
| saldo conto MPS rettificato | € 9.088.395,37 |

FONDI L. 560/93

| | |
|------------------------------|----------------|
| fondo di cassa al 01/01/2023 | € 964.853,32 |
| versamenti al 30/09/2023 | € 61.512,55 |
| prelevamenti al 30/09/2023 | € 0,00 |
| situazione al 30/09/2023 | € 1.026.365,87 |

FONDI CER

| | |
|------------------------------|--------------|
| fondo di cassa al 01/01/2023 | € 350.042,67 |
| versamenti al 30/09/2023 | € 0,00 |
| prelevamenti al 30/09/2023 | € 0,00 |
| situazione al 30/09/2023 | € 350.042,67 |

Alla data del 31 dicembre 2023 il saldo della **CASSA economato** è di € zero, all'esito del riversamento di € 318,15 del 15/12/2023 sul conto di Tesoreria Monte dei Paschi di Siena.

Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

- **CDA del 12 dicembre 2023** laddove il Revisore risultava presente in video conferenza, 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. 71 del 12 dicembre 2023 – foglio 315 ultima pagina stampata.

LIBRI CONTABILI

Libro giornale

Il libro giornale 2023 porta la stampa al 23/02/2024 con l'ultima registrazione relativa al pagamento a favore del condominio [omissis] 31 dicembre 2023 per la



ATER
BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
NELLA PROMOZIONE EDILIZIA
EDILIZIA RESIDENZIALE

3

quota spese di € 92,45

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. 2022/13 con il riepilogo aliquote IVA di dicembre 2023, tot. Documento 602.838,71; ultima fattura registrata il 13/12/2023 con la registrazione della fattura n. 106 del 13/12/2023 del cliente *[Comissis]* di cui imponibile € 449,85 ed IVA € 98,97

Sezione 2-2°attività: costruzione e vendita unità immobiliari; nessuna fattura emessa nel periodo verificato (stampa sino a pag. 2023/12, tutte in bianco).

Sezione 3-1°attività: locazione ad uso abitativo e spese accessorie, operazioni soggette ed esenti art.10, registro aggiornato a pag. 2023/12 senza movimenti nel trimestre.

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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag. 2023/43 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 425.831,10 – dicembre 2023). Ultima fattura registrata il 29/12/2023 a pag. 2023/43 di *[Comissis]* Documento € 430,00 – fatt. n. 146/a del 28/12/2023, ns. prot. n. 1039.

2°attività: non risultano fatture d' acquisto per il periodo verificato (stampato fino a pagina 2023/12, tutto in bianco).

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2023/04, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite auto ft. Split payment

Il registro è aggiornato a pag. n. 2023/22 con la stampa del riepilogo IVA con tot. Doc. € 161.611,47. Ultima fattura registrata in data 29/12/2023, stampata su pag. 2023/21, di *[Comissis]* tot. Doc. € 13,80

IVA vendite -fatture "reverse charge"

Il registro è aggiornato a pag. 2023/18 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al



ATER
BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Via F.lli. Rossini, 1 - 33043 Belluno (BL)

10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 77.480,95). L'ultima fattura è stata registrata il 29/12/2023 su pagina 2023/17, fornitore **[Comissis]**, tot. Doc. € 430,00

Ultima liquidazione IVA stampata a pag. 2023/1301 nel del registro delle vendite – dicembre 2023 – totale documento normale € 559.560,86.

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

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

Liquidazione Iva mese di **settembre 2023**: debito di euro 4.296,76, con versamento con F24 del 13/10/2023

Liquidazione Iva mese di **ottobre 2023**: debito di euro 54.660,39, con versamento con F24 del 16/11/2023

Liquidazione Iva mese di **novembre 2023**: debito di euro 1.293,84, con versamento con F24 del 15/12/2023

Liquidazione Iva mese di **dicembre 2023**: credito di euro 2.266,28.

VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI

Nel trimestre oggetto di verifica le imposte e i tributi dovuti dall'ente risultano versati regolarmente e se ne sono acquistati i modelli F24.

In particolare, il 29 novembre 2023 sono stati versati gli acconti di imposta IRES € 80.085,00-

Risultano presentate regolarmente le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Lipe III trim. 2023 – trasmessa telematicamente il 27/11/2023 con esito message id n. 2147483648
- modello 770/2023 trasmesso telematicamente il 25/10/2023;
- mod. Unico 2023 trasmesso telematicamente il 28/11/2023;
- mod. Irap 2023 trasmesso telematicamente il 28/11/2023.

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.



ATER
BI.
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
S.p.A. - Sede Sociale: Belluno

5

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 e conserva agli atti copia della documentazione acquisita.

Belluno, 26 febbraio 2024

Il Revisore Unico dei Conti
avv. Francesco La Grua