



ATER
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO

VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

VERBALE n. 3 del 06 agosto 2023

L'anno 2023, il giorno 06 del mese di agosto alle ore 16,30, 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 terdel 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 Soccà in qualità di responsabile Ufficio Ragioneria che, in pari data, ha trasmesso i documenti richiesti.

Il Revisore Unico dà inizio alle verifiche.

CASSA- verifica al 30 giugno 2023

Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa MPS

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2023

fondo di cassa al 01/01/2023	€ 8.964.682,03
fondo di cassa dell'esercizio	€ 8.964.682,03
reversali emesse	€ 2.374.958,59
TOTALE	€ 11.339.640,62
mandati emessi	€ 2.585.732,44
situazione di cassa	€ 8.753.908,18
fondo di cassa comunicato dal tesoriere	€ 8.892.796,50
differenze fondo di cassa vs. tesoriere	-€ 138.888,32
Reversali da emettere	€ 145.239,26
mandati non pagati	€ 0,00
reversali non riscosse	€ 0,00
pagamenti effettuati senza mandato	€ 6.350,94
mandati in itinere	
reversali in itinere	
saldo pari alla differenza come sopra	€ 138.888,32
saldo conto MPS	€ 8.753.908,18



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

mandati non caricati da MPS	€ 0,00
reversali non caricate da MPS	€ 0,00
saldo conto MPS rettificato	€ 8.753.908,18

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

fondo di cassa al 01/01/2023	€ 964.853,32
versamenti al 30/06/2023	€ 61.512,55
prelevamenti al 30/06/2023	€ 0,00
situazione al 30/06/2023	€ 1.026.365,87

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

fondo di cassa al 01/01/2023	€ 350.042,67
versamenti al 30/06/2023	€ 0,00
prelevamenti al 30/06/2023	€ 0,00
situazione al 30/06/2023	€ 350.042,67

Alla data del 30 giugno 2023 il saldo della **CASSA economato** è di € 663,76

Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

CDA del 28/02/2023, 30/03/2023, 02/05/2023, 07/06/2023, 28/06/2023, laddove il Revisore risultava presente o 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:

LIBRI CONTABILI

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. 2023/6 con la registrazione della fattura del cliente [omissis] emessa il 22 giugno 2023, registrazione n. 39 del 22 giugno con totale documento €8.561,59



ATER
BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Via ...

3

Sezione 2-2°attività: costruzione e vendita unità immobiliari; nessuna fattura emessa nel periodo verificato (stampa sino a pag. 2023/6).

Sezione 3-1°attività: locazione ad uso abitativo e spese accessorie, operazioni soggette ed esenti art.10, registro aggiornato a pag. 2023/870 con la fattura emessa a [omissis] n. BF13.209 del 23/06/2023 con totale documento di € 578,74

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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag. 2023/23 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 68.255,62 – giugno 2023). Ultima fattura registrata il 30/06/2023 a pag. 2023/22 di [omissis] spa, tot. Doc. € 82,20 – fatt. n. 2273 del 30/06/2023, ns. prot. n. 567.

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

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2023/06, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite auto ft. Split payment

Il registro è aggiornato a pag. n. 2023/11 con la stampa del riepilogo IVA con tot. Doc. € 14.135,89. Ultima fattura registrata in data 30/06/2023, stampata su pag. 2023/10, di [omissis], tot. Doc. € 183,00

IVA vendite -fatture "reverse charge"

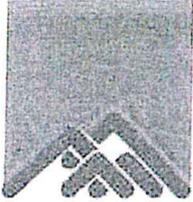
Il registro è aggiornato a pag. 2023/11 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 27.959,26). L'ultima fattura è stata registrata il 29/06/2023 su pagina 2023/11, fornitore [omissis] Doc. € 4.128,30

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

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

Liquidazione Iva mese di **maggio 2023**: risulta stampato a pagina 2023/10 con un debito di € 1.304,99 versato con F24 il 15/06/2023

Liquidazione Iva mese di **giugno 2023**: risulta stampato a pagina 2023/12 con un debito di € 55.624,60 versato con F24 il 12/07/2023



ATER S.R.L.
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
S.p.A. - 32100 BELLUNO (UD) - ITALIA

VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI

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

Non ci sono scadenze di dichiarativi nel periodo considerato.

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 e conserva agli atti copia della documentazione acquisita.

Belluno, 06 agosto 2023

Il Revisore/Unico dei Conti
avv. Francesco La Grua