

## VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

### VERBALE n. 4 del 06 novembre 2023

L'anno 2023, il giorno 6 del mese di novembre 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 Socal 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 settembre 2023

#### **Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa MPS**

#### VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2023

fondo di cassa al 01/01/2023	€ 8.964.682,03
fondo di cassa dell'esercizio	€ 8.964.682,03
reversali emesse	€ 3.531.740,27
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.496.422,30</b>
mandati emessi	€ 3.562.964,80
situazione di cassa	€ 8.933.457,50
fondo di cassa comunicato dal tesoriere	€ 9.074.098,43
differenze fondo di cassa vs. tesoriere	-€ 140.640,93
Reversali da emettere	€ 146.038,86
mandati non pagati	€ 0,00
reversali non riscosse	€ 0,00
pagamenti effettuati senza mandato	€ 5.397,93
mandati in itinere	
reversali in itinere	
saldo pari alla differenza come sopra	€ 140.640,93



**ATER**  
BL  
AZIENDA TERRITORIALE  
EDILIZIA RESIDENZIALE  
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO  
S.p.A. PUBBLICITÀ ECONOMICA

saldo conto MPS	€ 8.933.457,50
mandati non caricati da MPS	€ 0,00
reversali non caricate da MPS	€ 0,00
saldo conto MPS rettificato	€ 8.933.457,50

#### **Servizio di Tesoreria Unica – Contabilità speciale 1993 – Legge 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

#### **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 30/09/2023	€ 0,00
prelevamenti al 30/09/2023	€ 0,00
situazione al 30/09/2023	€ 350.042,67

Alla data del 30 settembre 2023 il saldo della **CASSA economato** è di € 1.111,60

#### **Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto**

**CDA del 23/08/2023, 28/09/2023 e 31/10/2023** laddove il Revisore risultava presente o in videoconferenza, 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. 54 del 28 settembre 2023 – foglio 260 ultima pagina stampata.

#### **LIBRI CONTABILI**

#### **Libro giornale**

Il libro giornale 2023 porta la stampa al 30/09/2023 con l'ultima registrazione relativa alla chiusura del servizio economato III trimestre 2023 con PN 73 di euro 552,16.



**ATER** BL  
AZIENDA TERRITORIALE  
EDILIZIA RESIDENZIALE  
UFFICIA PROVINCIA DI BELLUNO  
Via ...

3

### 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. 2023/9 con l'ultima fattura registrata il 20/09/2023 fatt. n. 49 del 20/09/2023 emessa al cliente **[omissis]** con totale di €2.646,30

**Sezione 2-2°attività:** costruzione e vendita unità immobiliari; nessuna fattura emessa nel periodo verificato (stampa sino a pag. 2023/9).

**Sezione 3-1°attività:** locazione ad uso abitativo e spese accessorie, operazioni soggette ed esenti art.10, registro aggiornato a pag. 2023/1090 con la nota di accredito emessa a favore del **[omissis]** AF16.515 del 29/09/2023 con totale documento di € 76,39

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

**1°attività:** il registro risulta aggiornato a pag. 2023/32 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 71.164,98 – settembre 2023). Ultima fattura registrata il 18/09/2023 a pag. 2023/31 di **[omissis]** ot. Doc. € 975,71 – fatt. n. 2815 del 26/09/2023, ns. prot. n. 768.

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

### IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2023/09, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

### IVA vendite auto ft. Split payment

Il registro è aggiornato a pag. n. 2023/16 con la stampa del riepilogo IVA con tot. Doc. € 18.534,47. Ultima fattura registrata in data 29/09/2023, stampata su pag. 2023/15, di **[omissis]** tot. Doc. € 8.947,14

### IVA vendite -fatture "reverse charge"

Il registro è aggiornato a pag. 2023/14 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 37.770,62). L'ultima fattura è stata registrata il 29/09/2023 su pagina 2023/14, fornitore **[omissis]** ot. Doc. 1.872,95



**ATER** SL  
AZIENDA TERRITORIALE  
EDILIZIA RESIDENZIALE  
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO  
S.p.A. - Via M. S. Francesco

4

**Ultima liquidazione IVA stampata** a pag. 2023/655 del registro delle vendite – aprile 2023 –  
totale documento normale € 569.026,47 e split payment € 6.763,54

### **CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA**

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

Liquidazione Iva mese di **luglio 2023**: risulta stampato a pagina 2023/14 con un debito di € 507,41 versato con F24 l'11/08/2023

Liquidazione Iva mese di **agosto 2023**: risulta stampata a pagina 2023/19 con un debito di € 48.598,54 versato con F24 il 15/09/2023

Liquidazione Iva mese di **settembre 2023**: risulta stampata a pagina 2023/18 con un debito di euro 4.296,76 da versare entro il 16 ottobre 2023 (verrà verificato nella prossima relazione).

### **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:

- Lipe II trim. 2023 – trasmessa telematicamente il 29/09/2023 con esito message id n. 2147483648
- ad ottobre 2023 è prevista la scadenza dei termini per la presentazione del modello 770/2023 di cui si darà controllo in successiva verifica.

#### **1. Controlli sul rispetto dei principi di corretta amministrazione**

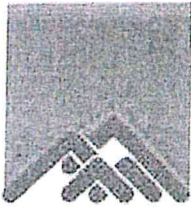
Il Revisore Unico ha verificato che le operazioni svolte dagli amministratori nel periodo considerato dalla presente verifica rientrano nell'oggetto sociale.

#### **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



**ATER** BL  
AZIENDA TERRITORIALE  
EDILIZIA RESIDENZIALE  
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO  
COR. V. MARCONI, 1 - 33043 BELLUNO (BL)

5

Verbali delle  
riunioni de  
Revisori dei cont  
ATER - Bellunc  
Fg. N. 90

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, 6 novembre 2023

*Il Revisore Unico dei Conti*  
avv. Francesco La Grua