



## VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

### VERBALE n. 1 del 19 aprile 2022

L'anno 2022, il giorno 19 del mese di aprile alle ore 16.00, 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 Socal, in qualità di responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Revisore Unico da inizio alle verifiche.

#### CASSA- verifica al 31 dicembre 2021

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

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 0,00
Fondo di cassa dell'esercizio	€ 7.835.761,34
Reversali emesse dal 01.01.2021 al 31.12.2021 (+)	€ 4.444.164,81
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.279.926,15</b>
Mandati emessi dal 01. 01.2021 al 31.12.2021 (-)	€ 3.969.806,64
situazione di cassa al <b>31.12.2021</b>	<b>€ 8.310.119,51</b>

Con riferimento alla stessa data, Monte Paschi di Siena, **Tesoriere dell'Ente**, ha comunicato un **fondo di cassa di € 8.143.132,48** con una differenza positiva di € 166.987,03

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

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 830.151,40
Versamenti al 31.12.2021 (+)	€ 67.731,91



Prelevamenti al 31.12.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 31.12.2021</b>	<b>€ 897.883,31</b>

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

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2021 al 31.12.2021 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2021 al 31.12.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 31.12.2021</b>	<b>€ 0,00</b>

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

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 350.042,40
Versamenti al 31.12.2021 (+)	€ 0,27
Prelevamenti al 01.01.2021 al 31.12.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 31.12.2021</b>	<b>€ 350.042,67</b>

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

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2021 al 31.12.2021 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2021 al 31.12.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 31.12.2021</b>	<b>€ 0,00</b>

Alla data del 31 dicembre 2021 il saldo della CASSA economato è di € 0,00

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

- CDA del 7 ottobre 2021, laddove il Revisore risultava presente in videocollegamento, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 2 novembre 2021, laddove il Revisore risultava assente giustificato, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 2 dicembre 2021, 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 del Deliberazione n. 65 del 2 dicembre 2021.

## **LIBRI CONTABILI**

### **Libro giornale**

Il libro porta la stampa definitiva alla data del 23/02/2022 a pag. 1043 con l'ultima registrazione n. 145 del 31/12/2021 relativa a Quota spese condominiali per servizi alloggi non locati, pari a € 27,99.

### **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. 14/2021 con la registrazione della fattura n. 138 del 24/12/2021 del cliente Comune di Belluno di cui imponibile € 30.000,00 ed IVA € 6.600,00

**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. 1348/2021 con il prospetto riepilogo aliquote IVA, totali imponibili, IVA e totali documento pari ad € 27.647,18

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

**1°attività:** il registro risulta aggiornato a pag. 2021/42 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 122.475,72).

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

### **IVA vendite-fatture "elettroniche"**

Il registro è aggiornato a pag. 2021/12, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

### **IVA vendite -fatture "reverse charge"**



Il registro è aggiornato a pag. 2021/24 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 78.377,80).

### **CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA**

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

Mese	Credito precedente	Credito maturato nel periodo	Debito maturato nel periodo	Credito complessivo	Importo a debito da versare	Data versamento	F24 c/o Banca
Ottobre	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.988,92	€ 0,00	€ 51.988,92	16.11.21	F24
Novembre	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.318,28	€ 0,00	€ 1.318,28	14.12.21	F24
Dicembre	€ 0,00	€ 6.486,79	€ 1.668,38	€ 4.818,41	€ 0,00		F24

### **VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI**

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

#### **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 nella riunione odierna e conserva agli atti copia della documentazione acquisita.

Letto, approvato e sottoscritto.

La verifica ha avuto termine alle ore 18.30

*Il Revisore Unico dei Conti*  
Dott. Prof. Donato Madaro