



## VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

### VERBALE n. 4 del 6/09/2021

L'anno 2021, il giorno 6 del mese di settembre 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 Soccà, in qualità di responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Revisore Unico dà inizio alle verifiche.

#### CASSA- verifica al 30 giugno 2021

#### **Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa Unicredit Spa**

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 30.06.2021 (dal n.1 al n. 864) (+)	€ 1.936.893,69
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.772.655,03</b>
Mandati emessi dal 01. 01.2021 al 30.06.2021 (dal n.1 al n. 1122) (-)	€ 1.905.454,59
<b>situazione di cassa al 30.06.2021</b>	<b>€ 7.867.200,44</b>

Con riferimento alla stessa data, l'UniCredit Spa, **Tesoriere dell'Ente**, ha comunicato un **fondo di cassa di € 8.061.632,79** con una differenza negativa di € 194.432,35 tale differenza è costituita:

da reversali da emettere per (+)	€ 274.712,86
da mandati non pagati per (+)	€ 0,00
da reversali non riscosse per (-)	€ 0,00

da pagamenti effettuati senza mandato per (-)	€ 80.280,51
da mandati in itinere per (-)	€ 0,00
da reversali in itinere per (+)	€ 0,00
con un saldo di	<b>€ 194.432,35</b>

Pari alla differenza di cui sopra.

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

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 830.151,40
Versamenti al 30.06.2021 (+)	€ 67.731,91
Prelevamenti al 30.06.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2021</b>	<b>€ 897.883,31</b>

**Servizio di Tesoreria – Gestione interventi L.560/93 – Conto Unicredit Spa**

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2021 al 30.06.2021 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2021 al 30.06.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2021</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 30.06.2021 (+)	€ 0,27
Prelevamenti al 01.01.2021 al 30.06.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2021</b>	<b>€ 350.042,67</b>

**Servizio di Tesoreria Unica – Gestione Interventi C.E.R.– Conto Unicredit Spa**

Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)	€ 0,00
Reversali emesse dal 01.01.2021 al 30.06.2021 (+)	€ 0,00
Mandati emessi 01.01.2021 al 30.06.2021 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 30.06.2021</b>	<b>€ 0,00</b>



Alla data del 30 giugno 2021 il saldo della CASSA economato è di € 575,23

### Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

- CDA del 29.04.2021, laddove il Revisore risultava essere assente giustificato, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 13.05.2021, laddove il Revisore risultava essere assente giustificato, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 9.06.2021, laddove il Revisore risultava essere assente giustificato, cui espressamente si rinvia;
- CDA del 29.06.2021, laddove il Revisore risultava essere 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. 030 del 29.06.2021

### LIBRI CONTABILI

#### Libro giornale

Il libro porta la stampa definitiva alla data del 9 agosto 2021 a pag. 67 con l'ultima registrazione n. 215 del 30/06/2021 relativa a Servizio idrico integrato sede Ater Feltre V. Belluno 30 D- Periodo 5.11.2020-31.5.21 pari a € 0,98.

#### 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. 2021/6 con la registrazione della fattura di vendita n. 35 del 17/06/2021 del cliente Durante Maria di cui imponibile 2.324,10 ed IVA € 511,30.

**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. 2021/890 con il prospetto riepilogo aliquote IVA, totali imponibili, IVA e totali documento pari ad € 558.072,87

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

**1°attività:** il registro risulta aggiornato a pag. 2021/20 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 25.626,88).

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

**IVA vendite-fatture "elettroniche"**

Il registro è aggiornato a pag. 2021/6, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

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

Il registro è aggiornato a pag. 2021/13 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 14.139,99).

**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
Aprile	€ 69.771,26	€ 0,00	€ 48.485,19	€ 21.286,07	€ 0,00		F24
Maggio	€ 21.286,07	€ 0,00	€ 1.526,71	€ 19.759,36	€ 0,00		F24
Giugno	€ 19.759,36	€ 0,00	€ 53.442,52	€ 19.759,36	€ 33.683,16		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 17.25.

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

