



## VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

### VERBALE n. 2 del 31 maggio 2023

L'anno 2023, il giorno 31 del mese di maggio alle ore 11,30, 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 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.

I lavori sono assistiti dal dott. Simone Soccac 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 31 marzo 2023

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

<b>fondo di cassa al 01/01/2023</b>	<b>€ 8.964.682,03</b>
fondo di cassa dell'esercizio	€ 8.964.682,03
reversali emesse	€ 1.74.593,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.039.275,71</b>
mandati emessi	€ 1.648.899,03
<b>situazione di cassa</b>	<b>€ 8.390.376,68</b>
<b>fondo di cassa comunicato dal tesoriere al 31/03/2023</b>	<b>€ 8.601.210,74</b>
differenze fondo di cassa vs. tesoriere	210.834,06
saldo conto MPS	€ 8.390.376,68
Reversali da emettere	€ 154.267,73
Mandati non pagati	€ 62.659,21
Reversali non rimosse	€ 1.146,66
Pagamenti effettuati senza mandato	€ 4.946,22
saldo conto MPS rettificato	<b>8.601.210,74</b>

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

fondo di cassa al 01/01/2023 € 964.853,32



versamenti al 31/03/2023	€ 0
prelevamenti al 31/03/2023	€ 0,00
situazione al 31/03/2023	€ 964.853,32

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

Fondo di cassa al 01.01.2023 (+)	€ 350.042,40
Versamenti al 31.03.2023 (+)	€ 0,27
Prelevamenti al 01.01.2023 al 31.03.2023 (-)	€ 0,00
<b>Situazione al 31.03.2023</b>	<b>€ 350.042,67</b>

Alla data del 31 marzo 2023 il saldo della CASSA economato è di € 377,02

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

- **CDA del 30 marzo 2023 e del 2 maggio 2023** laddove il Revisore risultava presente, 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. 18 del 30 marzo 2023 – foglio 151 ultima pagina stampata.

#### **LIBRI CONTABILI**

##### **Libro giornale**

Il libro giornale 2023 porta la stampa al 30/04/2023 con l'ultima registrazione relativa alla contabilizzazione dell'Iva a debito di cui alla liquidazione IVA del mese di aprile 2023 pari ad euro 24.556,52.

##### **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;



**ATER**  
BL  
AGENZIA TERRITORIALE  
ENERGIA RESIDENZIALE  
E AMBIENTE

Il registro è aggiornato a pag. 2022/4 con il riepilogo aliquote IVA di aprile 2023, tot. Documento 7.459,70; ultima fattura registrata il 27/04/2023 con la registrazione della fattura n. 27 del 27/04/2023 del cliente **[Comissis]** il cui imponibile € 2.186,33 ed IVA € 480,99

**Sezione 2-2°attività:** costruzione e vendita unità immobiliari; nessuna fattura emessa nel periodo verificato (stampa sino a pag. 2023/4).

**Sezione 3-1°attività:** locazione ad uso abitativo e spese accessorie, operazioni soggette ed esenti art.10, registro aggiornato a pag. 2022/1332 con il prospetto riepilogo aliquote IVA, totali imponibili, IVA e totali documento pari ad € 21.484,60

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

**1°attività:** il registro risulta aggiornato a pag. 2023/16 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 109.789,34 – aprile 2023). Ultima fattura registrata il 28/04/2023 a pag. 2023/16 di **[Comissis]** tot. Documento € 266,20 – fatt. n. 127 del 18/04/2023, ns. prot. n. 385.

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

**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. 2023/7 con la stampa del riepilogo IVA con tot. Doc. € 10.918,15. Ultima fattura registrata in data 27/04/2023, stampata su pag. 2023/7, di **[Comissis]** € 1.140,19

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

Il registro è aggiornato a pag. 2023/8 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 50.945,49). L'ultima fattura è stata registrata il 28/04/2023 su pagina 2023/8, fornitore **[Comissis]** tot. Doc. € 266,20

**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 **gennaio 2023**: debito di euro 38.552,66, con versamento con F24 del 15/02/2023

Liquidazione Iva mese di **febbraio 2023**: debito di euro 38.339,85 (utilizzato il credito da dichiarazione Iva anno 2022 pari ad euro 63.923). Non versato nulla. Credito Iva residuo: euro 25.583,15

Liquidazione Iva mese di **marzo 2023**: credito di euro 410,49. Credito Iva residuo: euro 25.993,64

Liquidazione Iva mese di **aprile 2023**: debito di euro 50.550,16. Utilizzato tutto il credito Iva residuo di euro 25.993,64 e versato con F24 euro 24.556,52.

### **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 I trim. 2023 – trasmessa telematicamente il 31/05/2023 con esito message id n. 2147483648
- modelli C.U. per lavoratori dipendenti ed autonomi scadenza 16/03/2023 – modelli trasmessi ai percettori in data 16/03/2023 e nella stessa data all'agenzia delle entrate.
- Dichiarazione IVA 2023 (anno 2022) trasmessa in data 26/04/2023 con ricevuta prot. n. 23042610455032814 – 000016 che presenta un credito di € 63.923,00.

#### **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, 31 maggio 2023

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