



ATER
BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
S.p.A. - PUBBLICA ECONOMIA

Verball delle
riunioni dei
Revisori dei conti
ATER - Belluno
Fg. N. 96

VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

VERBALE n. 2 del 10 giugno 2024

L'anno 2024, il giorno 10 del mese di giugno alle ore 15,30, 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 Soccal 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 maggio 2024

Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria – Conto di cassa MPS

VERIFICA DI CASSA AL 31/05/2024

fondo di cassa al 01/01/2024	€ 9.088.395,37
fondo di cassa dell'esercizio	€ 9.088.395,37
reversali emesse	€ 1.792.555,44
TOTALE	€ 10.880.950,81
mandati emessi	€ 2.091.711,23
situazione di cassa	€ 8.789.239,58
fondo di cassa comunicato dal tesoriere	€ 9.117.328,43
differenze fondo di cassa vs. tesoriere	-€ 328.088,85
Reversali da emettere	€ 290.148,89
mandati non pagati	€ 0,00
reversali non rimosse	€ 0,00
pagamenti effettuati senza mandato	€ 4.362,42
mandati in itinere	
reversali in itinere	
 differenza	€ 285.786,47



ATER
S.p.A.
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
S.p.A. - PIAZZA EUROPA 1

mandati non caricati	-€ 42.309,85 mandati dal 766 al 799
reversali non caricate	€ 7,47 Reversale 747
differenza	-€ 42.302,38
saldo pari alla differenza come sopra	€ 328.088,85

FONDI L. 560/93

fondo di cassa al 01/01/2024	€ 1.026.365,87
versamenti al 31/05/2024	€ 54.585,45
prelevamenti al 31/05/2024	€ 0,00
situazione al 31/05/2024	€ 1.080.951,32

FONDI CER

fondo di cassa al 01/01/2024	€ 350.042,67
versamenti al 31/05/2024	€ 0,00
prelevamenti al 31/05/2024	€ 0,00
situazione al 31/05/2024	€ 350.042,67

Alla data del 31 maggio 2024 il saldo della **CASSA economato** è di **€ 3.955,50**.

Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

- CDA del 23 maggio 2024 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. 34 del 23 maggio 2024 – foglio 412 ultima pagina stampata.

LIBRI CONTABILI

Libro giornale

Il libro giornale 2024 porta la stampa al 24/07/2024 con l'ultima registrazione



ATER BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Ente Pubblico Economico

relativa all'Iva in Split Payment della fattura FR 372/2024 Bim Metano Gestione Servizi Pubblici.

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. 2024/5 con il riepilogo aliquote IVA di maggio 2024, tot. Documento 15.859,90; ultima fattura registrata il 28/05/2024 con la registrazione della fattura n. 24 del 28/05/2024 del cliente di cui imponibile € 3.357,00 ed IVA € 738,54

Sezione 2-2°attività: costruzione e vendita unità immobiliari; nessuna fattura emessa nel periodo verificato (stampa sino a pag. 2024/5, tutte in bianco).

Sezione 3-1°attività: locazione ad uso abitativo e spese accessorie, operazioni soggette ed esenti art.10, registro aggiornato a pag. 2024/632 con i totali del mese (imponibile 13.901,74 ed IVA 92,94); ultima fattura registrata: fatt. n. BF9595 del 29/05/2024 emessa a di imponibile 194,17 ed IVA 19,42.

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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag. 2024/43 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 425.831,10 – dicembre 2023). Ultima fattura registrata il 29/12/2023 a pag. 2023/43 di di sa tot. Documento € 430,00 – fatt. n. 146/a del 28/12/2023, ns. prot. n. 1039.

2°attività: non risultano fatture d' acquisto per il periodo verificato (stampato fino a pagina 2024/5, tutto in bianco).

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2024/06, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite auto ft. Split payment

Il registro è aggiornato a pag. n. 2024/10 con la stampa del riepilogo IVA con tot. Doc. € 744.579,65. Ultima fattura registrata in data 31/05/2024, stampata su pag. 2024/10, di Bim metano gestione servizi pubblici spa tot. doc. € 57,61



ATER
BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Sede: Palazzo Municipale

IVA vendite –fatture "reverse charge"

Il registro è aggiornato a pag. 2024/6 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10% ed al 22%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 93.576,96). L'ultima fattura è stata registrata il 31/05/2024 su pagina 2024/6, fornitore _____ i spa, tot. Doc. € 1.620,95

Ultima liquidazione IVA stampata a pag. 2023/1301 nel del registro delle vendite – dicembre 2023 – totale documento normale € 559.560,86.

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

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

Liquidazione Iva mese di **GENNAIO 2024**: debito di euro 48.585,37, con versamento con F24 del 16 febbraio 2024

Liquidazione Iva mese di **FEBBRAIO 2024**: debito di euro 1.123,31, con versamento con F24 del 13 marzo 2024

Liquidazione Iva mese di **MARZO 2024**: credito di euro 857,72;

Liquidazione Iva mese di **APRILE 2024**: debito di euro 49.104,58, con versamento con F24 del 15 maggio 2024

Liquidazione Iva mese di **MAGGIO 2024**: debito di euro 5.262,56, con versamento in scadenza al futuro 16 giugno 2024.

VERSAMENTO IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI

Nel trimestre oggetto di verifica le imposte e i tributi dovuti dall'ente risultano versati regolarmente e se ne sono acquistati i modelli F24.

Risultano presentate regolarmente le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Lipe I trim. 2024 – trasmessa telematicamente il 28/05/2024 con esito message id n. 357520054
- Certificazioni Uniche relative al 2023 (C.U./2024) trasmesse telematicamente il 15/03/2024 dei dipendenti e il 18/03/2024 dei professionisti;
- mod. IVA 2024 Trasmesso telematicamente il 28/04/2024;



ATER BL
AZIENDA TERRITORIALE
EDILIZIA RESIDENZIALE
DELLA PROVINCIA DI BELLUNO
Ente Pubblico Economico

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, 10 giugno 2024

Il Revisore Unico dei Conti
avv. Francesco La Grua

