



VERIFICA DEL REVISORE UNICO LEGALE DEI CONTI

VERBALE n. 3 del 19 settembre 2024

L'anno 2024, il giorno 19 del mese di settembre 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 30 agosto 2024

Servizio di Tesoreria – Gestione Ordinaria

VERIFICA DI CASSA AL 30/08/2024

fondo di cassa al 01/01/2024	€ 9.088.395,37
fondo di cassa dell'esercizio	€ 9.088.395,37
reversali emesse	€ 2.856.047,66
TOTALE	€ 11.944.443,03
mandati emessi	€ 4.719.387,15
situazione di cassa	€ 7.225.055,88
fondo di cassa comunicato dal tesoriere	€ 7.482.501,24
differenze fondo di cassa vs. tesoriere	-€ 257.445,36
Reversali da emettere	€ 263.183,22
mandati non pagati	€ 0,00
reversali non riscosse	€ 0,00
pagamenti effettuati senza mandato	€ 5.737,86
mandati in itinere	
reversali in itinere	
saldo pari alla differenza come sopra	€ 257.445,36



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 30 agosto 2024 il saldo della **CASSA economato** è di € 3.367,47.

Controlli sulla osservanza della legge e dello statuto

Nel periodo, è stato tenuto un CdA il 20 agosto 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. 47 del 20 agosto 2024 – foglio 442 ultima pagina stampata.

LIBRI CONTABILI

Libro giornale

Il libro giornale 2024 porta la stampa al 31/08/2024 con l'ultima registrazione relativa all'Iva a debito agosto 2024 – pagina n. 601.

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. 2024/8 con il riepilogo aliquote IVA di agosto 2024, tot. Documento 5.475,60; ultima fattura registrata il 19/08/2024 con la registrazione della fattura n. 35 del 19/08/2024 del cliente _____ li cui imponibile € 4.338,20 ed IVA € 954,40.

Sezione 2-2°attività: costruzione e vendita unità immobiliari; nessuna fattura emessa nel periodo verificato (stampa sino a pag. 2024/8, tutte in bianco).

Sezione 3-1°attività: locazione ad uso abitativo e spese accessorie, operazioni soggette ed esenti art.10, registro aggiornato a pag. 2024/1047 con i totali del mese (per l'aliquota 22% split payment imponibile 5.731,78 ed IVA 1.261,00); ultima fattura registrata: nota di accredito n. AF15885 del 28/08/2024 emessa a _____ di imponibile -43,14 ed IVA -4,31.

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

1°attività: il registro risulta aggiornato a pag. 2024/23 con il riporto del prospetto riepilogativo imponibile, importo IVA, Iva detraibile e totale documento (€ 85.579,23 - agosto 2024). Ultima fattura registrata il 30/08/2024 a pag. 2024/22 di _____ spa tot. Documento € 3,05 - fatt. n. 900030347T del 30/08/2024, ns. prot. n. 562.

2°attività: non risultano fatture d' acquisto per il periodo verificato (stampato fino a pagina 2024/8, tutto in bianco).

IVA vendite-fatture "elettroniche"

Il registro è aggiornato a pag. 2024/08, nessuna fattura emessa nel periodo verificato.

IVA vendite auto ft. Split payment

Il registro è aggiornato a pag. n. 2024/15 con la stampa del riepilogo IVA con tot. Doc. € 44.028,60. Ultima fattura registrata in data 30/08/2024, stampata su pag. 2024/14, di _____ spa tot. Doc. € 3,05.

IVA vendite -fatture "reverse charge"

Il registro è aggiornato a pag. 2024/10 con il prospetto di riepilogo delle aliquote IVA al 10%, totali imponibili, totali IVA e totali documento (€ 22.129,48). L'ultima fattura è stata registrata il 28/08/2024 su pagina 2024/10, fornitore _____ , tot. Doc. € -242,00 (nota di accredito).



Ultima liquidazione IVA stampata a pag. 2024/15 è stampata la liquidazione di agosto 2024 (totale registro € 85.579,23 – ultimo numero stampato).

CONTROLLO LIQUIDAZIONI IVA

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

Liquidazione Iva mese di **giugno 2024**: debito di euro 50.871,64, con versamento con F24 del 16 luglio 2024

Liquidazione Iva mese di **luglio 2024**: debito di euro 3.182,22, con versamento con F24 del 20 agosto 2024

Liquidazione Iva mese di **agosto 2024**: debito di euro 49.097,04, con versamento con F24 del 16 settembre 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.

Nel periodo considerato non emergono scadenze per invii dichiarazioni fiscali.

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, 19 settembre 2024

Il Revisore Unico dei Conti
avv. Francesco La Grua