

VERBALE N. 9 DEL 29.10.2018 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.D.S.U. CHIETI

Il giorno 29 ottobre 2018 alle ore 09:50 presso i locali dell'ADSU di Chieti siti in Viale dell'Unità d'Italia n. 32/A, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti, nominato nella seduta del Consiglio Regionale del 15/12/2015 nelle persone dei Sigg.:

Dott.ssa Roberta Camplese (Presidente)

Dott.ssa Laura Paolini (membro)

Dott. Silvio Luciani (membro)

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti, ai sensi del comma 4 dell'art. 10 della L.R. 91/94 rimette la seguente relazione relativa al periodo 01.07.2018-30.09.2018.

Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 258 reversali e n. 233 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26.09.2018 per euro 28,65 con causale "Accantonamento Iva per Split Payment riferita al Mandato n. 649";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.09.2018 per euro 2.380,00 con causale "Rimborso tassa regionale D.S.U.- somme non dovute e/o erroneamente versate dagli studenti".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge che prevedono la loro imputazione negli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione;
- È rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo il quale vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;

il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre 2018 rilevando quanto segue:

- o Mandato n. 512 del 07/08/2018 di euro 1.036.184,84 emesso per la liquidazione della 2° rata delle borse di studio a.a. 2017/2018 a favore degli studenti beneficiari iscritti agli anni successivi. Ai fini della liquidazione di tale provvedimento il Collegio individua tra le reversali, la n. 606 del 27/07/2018 avente ad oggetto l'accreditamento del Fondo Integrativo B.d.S. a.a. 2017/2018;
- o Reversale n. 662 del 28/08/2018 di euro 4.590,70 relativa alle somme accreditate dalla ditta Innova Spa quali incassi del servizio mensa, mese luglio 2018.

Verifica Tesoreria

Ai sensi dell'art. 223 del D. Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa – Filiale di Chieti Scalo, il Collegio attesta che:

- o il saldo di Cassa della Tesoreria dell'ente risultante dal giornale di Cassa alla data del 30.09.2018 è di euro 4.032.136,56 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01.01.2018	Euro 5.995.240,54
Riscossioni, come da giornale del Tesoriere	Euro 7.701.181,54

Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere	Euro	11.988,29
Pagamenti come da mandati emessi	Euro	9.647.104,51
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	578,65
Mandati da pagare	Euro	28.590,65
Saldo di cassa al 30.09.2018	Euro	4.032.136,56
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa all'01.01.2018	Euro	5.995.240,54
Reversali emesse	Euro	7.701.181,54
Pagamenti come da mandati emessi	Euro	9.675.695,16
Saldo di cassa al 30.09.2018 c/o l'Ente	Euro	4.020.726,92
I saldi differiscono per le seguenti partite di riconciliazione:		
Incassi in attesa di reversale	Euro	11.988,29
Pagamenti in attesa di mandato	Euro	578,65
Saldo derivante dalla conciliazione	Euro	4.032.136,56

Il Collegio accerta che gli incassi in attesa di reversale riguardano le tasse regionali e i canoni di locazione casa dello studente versati a favore dell'ente per i quali manca la corrispondente reversale; per quanto riguarda i pagamenti in attesa di mandato, invece, trattasi di errata creazione di provvisori da parte della tesoreria.

La gestione del servizio di Tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 al 221 del D.L.vo n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Presso il tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Economo:

Il servizio economato è affidato alla Sig.ra Giannini Patrizia.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 63,37.

Il saldo del c/c bancario n. 568867 acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa in data 28.09.2018 risulta pari ad euro 2.697,10.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 2.760,47 e coincide con i saldi di cui sopra.

Adempimenti fiscali e previdenziali

Il Collegio dei Revisori verifica che nel periodo luglio-settembre 2018 i modelli UNIEMENS del personale dipendente e dei collaboratori dell'ADSU di Chieti sono stati regolarmente inviati telematicamente, così come le comunicazioni alla Regione Abruzzo degli importi delle retribuzioni rilevanti ai fini del calcolo del TFS.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Collegio procede al controllo del versamento delle ritenute Irpef e dei contributi Inps dovuti sulle retribuzioni di lavoro subordinato, autonomo relative al trimestre in esame, evidenziando che le stesse sono state regolarmente pagate con addebito telematico nei termini di legge. In particolare è verificato l'addebito dei seguenti modelli F24:

1. F24 del 30/07/2018 di euro 300,00 per ritenute fiscali sulla fattura Studio associato Ingegneria 200;
2. F24 del 31/07/2018 di euro 46,61 per versamento Inail come intervento sostitutivo della ditta Pasquale Piero;
3. F24 del 31/07/2018 di euro 1.009,39 per contributi previdenziali a titolo di intervento sostitutivo della ditta Pasquale Piero;
4. F24 del 03/08/2018 di euro 4.801,66 per ritenute fiscali su TFS ex dipendenti;
5. Invio F24, in attesa di quietanza, dell'11/09/2018 di euro 112,00 per ritenute fiscali su fattura componente CdA;
6. Invio f24, in attesa di quietanza, del 20/07/2018 di euro 18.763,73 per ritenute fiscali e contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti mese di giugno 2018;
7. Invio F24, in attesa di quietanza, del 17/08/2018 di euro 22.019,67 per ritenute fiscali e contributi previdenziali sulle retribuzioni dipendenti mese luglio 2018;
8. Invio F24, in attesa di quietanza, del 06/09/2018 di euro 917,33 per ritenute fiscali sulle fatture emesse dai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti.

Nel trimestre in esame risultano effettuati i seguenti versamenti dell' IVA dovuta in base all'art. 17 ter del DPR 633/72:

1. Invio F24 del 13/07/2018 di euro 1.880,34;
2. Invio F24 del 11/09/2018 di euro 15.918,67, ravveduto in quanto la scadenza naturale era il 20/08/2018;
3. Invio F24 del 04/09/2018 di euro 12.334,19.

Il Collegio accerta che l'Ente non ha emesso alcuna fattura attiva.

Delibere ed ordinanze

In merito all'esame delle delibere del C.d'A. il Collegio rileva che sono state effettuate n. 06 delibere nel trimestre in esame di cui l'ultima è la n. 48 del 07/09/2018 ed ha come oggetto "Presenza d'atto di DGR n. 252 del 27/04/2018 e rinnovo v dell'ADSU Ch/Pe."

Per quanto riguarda le ordinanze adottate dal Direttore, nel relativo registro, risultano riportate n. 100 ordinanze di cui l'ultima è la n. 336 del 27.09.2018 relativa a "LIQUIDAZIONE DITTA OAOPOINT GROUP SRL MESI MAGGIO GIUGNO LUGLIO AGOSTO SERVIZI VARI".

Nel trimestre in esame non risultano emessi provvedimenti urgenti da parte del Presidente.

Alle ore 11,45 la verifica viene terminata, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Chieti, 29 ottobre 2018.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta

Dott.ssa Paolini Laura

Dott. Luciani Silvio

