

VERBALE N. 17 DEL 13.02.2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.D.S.U. CHIETI

Il giorno tredici del mese di febbraio 2019 alle ore 10,00 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 30.09.2018-31.12.2018.

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Sig.ra Tarricone Grazia, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 229 reversali e n. 208 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2018 per euro 180,00 con causale "Antic. pag. alloggio gen. per sist. provv. N. 542 31/12/2018".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2018 per euro 227.47 con causale "Liquidazione delle spese e bolli al 27/12/2018".

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 quarto trimestre 2018 rilevando quanto segue:

- o Mandato n. 771 del 22/11/2018 di euro 132.503,86 relativo a "Servizio mense universitarie fornitura pasti liquid. Fattura n. Ve-1259 mese di ottobre 2018";
- o Reversale n. 885 del 27/11/2018 di euro 1.249.500,00 relativa a "Riscossione tasse regionali a.a. 2018/2019".

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 31.12.2018 è di euro 7.921.428,43 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01.01.2018	Euro	5.995.240,54
Riscossioni, coma da giornale del Tesoriere	Euro	15.067.426,99
Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere	Euro	0,00
Pagamenti come da mandati emessi	Euro	13.141.239,10
Mandati ancora da pagare	Euro	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	0,00
Saldo di cassa al 31.12.2018	Euro	7.921.428,43

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	15.067.426,99

Pagamenti come da mandati emessi	Euro 13.141.239,10
Saldo di cassa al 31.12.2018 c/o l'Ente	Euro 7.921.428,43

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.

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Sig.ra Giannini Patrizia.

Economo:

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

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 24,40 ed è così composta:

- n. 1 banconote da 20,00 euro;
- n. 1 moneta da 2,00 euro;
- n. 2 moneta da 1,00 euro;
- n. 4 monete da 0,10 euro.

Il saldo del c/c bancario n. 568867 acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa in data 31/12/2018 risulta pari ad euro 1.286,60.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 1.311,00 e coincide con i saldi di cui sopra.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei revisori prende atto che i modelli UNIFORMI relativi al personale dipendente ed ai collaboratori sono stati regolarmente inviati telematicamente nei termini di legge. Come previsto dalle leggi vigenti in materia, sono stati regolarmente comunicati alla Regione Abruzzo gli importi delle retribuzioni rilevanti ai fini del calcolo del TFS.

Il Collegio dei revisori accerta, altresì:

- che in data 26/10/2018 è stata inviata telematicamente, entro i termini di legge, la Dichiarazione Irap 2018 periodo d'imposta 2017, prot. n. **13283632094**;
- che in data 30/10/2018 è stata inviata telematicamente, entro i termini di legge, la Dichiarazione 770/2018 periodo d'imposta 2017, prot. n. **14165767927**.

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 16/10/2018 di euro 12.190,25 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti mese settembre 2018;
2. F24 del 16/10/2018 di euro 13.445,40 per contributi previdenziali e addizionali regionali e comunali calcolate sulle retribuzioni dipendenti e sui compensi agli organi istituzionali, mese settembre 2018;
3. F24 del 15/11/2018 di euro 12.495,20 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti mese ottobre 2018;
4. F24 del 15/11/2018 di euro 13.484,82 per contributi previdenziali e addizionali regionali e comunali calcolate sulle retribuzioni dipendenti e sui compensi agli organi istituzionali, mese ottobre 2018;
5. F24 del 14/12/2018 di euro 13.094,29 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti mese novembre 2018;
6. F24 del 14/12/2018 di euro 13.772,60 per contributi previdenziali e addizionali regionali e comunali calcolate sulle retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese novembre 2018.

Nel trimestre in esame risultano effettuati i seguenti versamenti dell'Iva dovuta in base all'art. 17 ter D.P.R. 633/72:

1. F24 del 16/10/2018 di euro 3.371,96 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di settembre 2018;

2. F24 del 16/11/2018 di euro 17.285,41 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di ottobre 2018;
3. F24 del 02/01/2019 di euro 9.697,31 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di novembre 2018, versamento effettuato in ritardo senza applicazione del ravvedimento operoso.

Decreti del Presidente, delibere ed ordinanze

E' stato emesso n. 01 decreto del Presidente del C.d.A in data 20/12/2018 con il n. 02 ed avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2018- variazioni di stanziamento capitoli di cui ai Fondi Miur 2018 con destinazione vincolata per il diritto agli studi universitari".

In merito all'esame delle delibere del C.d.A. il Collegio rileva che sono state effettuate n. 66 delibere nell'anno 2018 di cui l'ultima è la n. 66 del 18/12/2018 avente ad oggetto "Approvazione Piano triennale 2019/2021 per la prevenzione della corruzione".

Per quanto riguarda le ordinanze adottate dal Direttore risultano emesse n. 431 ordinanze nell'anno 2018 di cui l'ultima è la n. 431 del 31/12/2018 avente ad oggetto "Bilancio di previsione esercizio finanziario 2018-impegni di spesa"

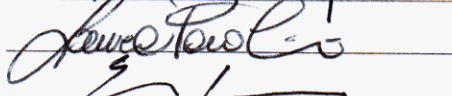
Chieti, 13 febbraio 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta



Dott.ssa Paolini Laura



Dott. Luciani Silvio

