

VERBALE N. 04 DEL 21.05.2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.D.S.U. CHIETI

Il giorno ventuno del mese di maggio 2019 alle ore 15,00 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. 241 reversali e n. 259 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/03/2019 per euro 4.376,82 con causale "Accantonamento Iva per Splyt Payment riferita al Mandato n. 258".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/03/2019 per euro 1.890,00 con causale "Opere edili di straordinaria manutenzione necessarie per ripristinare l'integrità dei locali tecnici a servizio del complesso immobiliare ADSU di Pescara".

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 primo trimestre 2019 rilevando quanto segue:

- o Mandato n. 174 del 05/03/2019 di euro 18.472,69 relativo a "Versamento ritenute Iva Splyt payment mese febbraio 2019";
- o Reversale n. 73 del 07/02/2019 di euro 15.017,40 relativa a "Incassi per fornitura pasti a pagamento, mese dicembre 2018, portati in detrazione della fatt. n. VE-1 435".

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 31/03/2019 è di euro 6.978.027,91 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01.01.2019	Euro	7.921.428,43
Riscossioni, coma da giornale del Tesoriere	Euro	448.067,59
Reversali da riscuotere	Euro	1.232,40
Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere	Euro	2.137,00
Pagamenti come da mandati emessi	Euro	1.271.479,67
Mandati ancora da pagare	Euro	121.220,84
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	93.869,55
Saldo di cassa al 31.03.2019	Euro	6.885.062,96

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa all'01.01.2019	Euro 7.921.428,43
Reversali emesse	Euro 449.299,99
Pagamenti come da mandati emessi	Euro 1.392.700,51
Saldo di cassa al 31.03.2019 c/o l'Ente	Euro 6.978.027,91

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	Euro 1.232,40+
Pagamenti in attesa di mandato	Euro 93.869,55-
Mandati ancora da pagare	Euro 0,00+
Reversali ancora da incassare	Euro 2.137,00-
Saldo derivante dalla conciliazione	(- Euro 92.964,95)

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 54,45.

Il saldo del c/c bancario n. 568867 acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa in data 29/03/2019 risulta pari ad euro 7.565,70.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 7.620,15 e coincide con i saldi di cui sopra.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei revisori prende atto che i modelli UNIEMENS 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.

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 14/02/2019 di euro 25.214,49 per ritenute fiscali e contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese gennaio 2019;
2. F24 del 14/02/2019 di euro 183,49 per contributi previdenziali sui compensi agli organi istituzionali, mese gennaio 2019;
3. F24 del 15/03/2019 di euro 26.121,48 per ritenute fiscali e contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese febbraio 2019;
4. F24 del 15/03/2019 di euro 279,35 per contributi previdenziali su compensi agli organi istituzionali, mese febbraio 2019.

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 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;
2. F24 del 15/02/2019 di euro 1.488,84 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di gennaio 2019;
3. F24 del 15/03/2019 di euro 18.518,78 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di febbraio 2019.

Decreti del Presidente, delibere ed ordinanze

Non sono stati emessi decreti dal Presidente del C.d.A.

In merito all'esame delle delibere del C.d.A. il Collegio rileva che sono state effettuate n. 20 delibere nel trimestre in esame, di cui l'ultima è la n. 20 del 29/03/2019 avente ad oggetto "Borse di studio 2018/2019 atto di indirizzo".

Per quanto riguarda le ordinanze adottate dal Direttore risultano emesse n. 88 ordinanze nel I trimestre 2019 di cui l'ultima è la n. 88 del 28/03/2019 avente ad oggetto "Adeguamento sismico sede ADSU Chieti – servizio di ingegneria: studio fattibilità tecnico-economica, progettazione definitiva ed esecutiva e coordinamento sicurezza – CIG Z272546F25 – ditta ADSEA – Liquidazione fattura".

Chieti, 21 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta

Dott.ssa Paolini Laura

Dott. Luciani Silvio

