

VERBALE N. 09 DEL 28.10.2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.D.S.U. CHIETI

Il giorno ventotto del mese di ottobre 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 Campese (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 30.06.19-30.09.19.

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

Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 311 reversali e n. 270 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 24/09/2019 per euro 2.660,00 con causale "Riscossione Tasse Regionali A.A. 2019/2020".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 24/09/2019 per euro 31.030,15 con causale "Servizio di vigilanza-guardiania-portierato-liquidazione fatt. n. 224/02 – periodo 2° trimestre 2019.

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 secondo trimestre 2019 rilevando quanto segue:

- o Mandato n. 688 del 20/08/2019 di euro 142.402,50 relativo a "Borse di studio 2018/2019 – liquidazione 2° rata matricole";
- o Reversale n.646 del 16/07/2019 di euro 319,96 relativa a "Revoca borsa di studio anno accademico 2017/2018, studente Ricciardi Claudia".

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 | 7.528.332,32 |
| Reversali da riscuotere | Euro | 19.317,92 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere | Euro | 14.615,82 |
| Pagamenti come da mandati emessi | Euro | 9.864.191,45 |
| Mandati ancora da pagare | Euro | 129.819,50 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | Euro | 90.176,33 |
| Saldo di cassa al 30.09.2019 | Euro | 5.380.189,29 |

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 7.547.650,24 |
| Pagamenti come da mandati emessi | Euro 9.994.010,95 |
| Saldo di cassa al 30.09.2019 c/o l'Ente | Euro 5.475.067,72 |

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| Incassi in attesa di reversale | Euro 14.615,82+ |
| Pagamenti in attesa di mandato | Euro 90.176,33- |
| Mandati ancora da pagare | Euro 0+ |
| Reversali ancora da incassare | Euro 19.317,92- |
| Saldo derivante dalla conciliazione | (- Euro 94.878,43) |

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.

Economo:

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

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 1,64.

Il saldo del c/c bancario n. 568867 acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa in data 30/09/2019 risulta pari ad euro 5.059,61.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 5.061,25 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.

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 15/07/2019 di euro 12.538,16 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese giugno 2019;
2. F24 del 15/07/2019 di euro 13.522,77 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese giugno 2019;
3. F24 del 14/08/2019 di euro 4.948,80 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese luglio 2019;
4. F24 del 14/08/2019 di euro 13.659,30 per ritenute fiscali e contributi previdenziali sui compensi agli organi istituzionali, mese luglio 2019;
5. F24 del 13/09/2019 di euro 4.817,06 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese agosto 2019;

6. F24 del 13/09/2019 di euro 14.173,88 per ritenute fiscali e contributi previdenziali su compensi agli organi istituzionali, mese agosto 2019;
7. F24 del 23/09/2019 di euro 952,53 per ritenute d'acconto su compensi erogati all'organo di controllo nel mese di settembre 2019;
8. F24 del 30/09/2019 di euro 729,44 per ritenute d'acconto su compensi erogati all'organo indipendenti di valutazione erogati nel mese di settembre 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 16/07/2019 di euro 6.274,60 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di giugno 2019;
2. F24 del 16/08/2019 di euro 18.436,79 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di luglio 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.14 delibere nel trimestre in esame, di cui l'ultima è la n. 47 del 24/09/2019 avente ad oggetto "Ricognizione e monitoraggio in corso d'anno 2019 degli obiettivi strategici aziendali assegnati al Direttore Avv. Teresa Mazzarulli".

Per quanto riguarda le ordinanze adottate dal Direttore risultano emesse n. 84 ordinanze nel III trimestre 2019 di cui l'ultima è la n. 281 del 24/09/2019 avente ad oggetto "Rimborso di somme non dovute Tassa Regionale DSU".

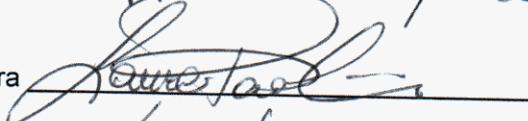
Chieti, 28 ottobre 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta



Dott.ssa Paolini Laura



Dott. Luciani Silvio

