

VERBALE N. 02 DEL 27.02.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.D.S.U. CHIETI

Il giorno 27 del mese di febbraio 2020 alle ore 14,30 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 30.06.19-30.09.19.

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

Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 337 reversali e n. 299 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2019 per euro 1.373,20 con causale "In detrazione al mandato n. 1004 – Servizio di ristorazione Conservatorio e ISIA Pescara – Ditta MAGI – liquidazione fattura di marzo – CIG ZBE2514E9A".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/12/2019 per euro 46,64 con causale "BPER Banca Spa, oneri di tesoreria al 27/12/2019".

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. 995 del 10/12/2019 di euro 94.422,74 relativo a "Servizio Mense Universitarie di Chieti e Pescara – fornitura pasti – liquidazione fatture mese di ottobre 2019 – CIG 3132465FE0";
- o Reversale n. 957 del 23/10/2019 di euro 5.320,00 relativa a "Riscossione Tasse Regionali A.A. 2019/2020".

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 31/12/2019 e di euro 6.504.952,15 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01.01.2019	Euro 7.921.428,43
Riscossioni, come da giornale del Tesoriere	Euro 12.663.872,71
Reversali da riscuotere	Euro 0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere	Euro 0,00
Pagamenti come da mandati emessi	Euro 14.080.348,99
Mandati ancora da pagare	Euro 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro 0,00
Saldo di cassa al 31.12.2019	Euro 6.504.952,15

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 12.663.872,71
Pagamenti come da mandati emessi	Euro 14.080.348,99
Saldo di cassa al 31.12.2019 c/o l'Ente	Euro 6.504.952,15

I due saldi di cassa coincidono e non presentano partite da riconciliare.

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

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

Nel trimestre di riferimento l'ente ha proceduto all'invio telematico del Modello Irap 2019, per l'anno d'imposta 2018. Il Collegio dei revisori ha visionato la ricevuta avente protocollo n. 12131517861 del 16/10/2019.

Il modello 770/2019, periodo d'imposta 2018, è stato compilato ed inviato telematicamente dall'ente in data 28/10/2019, con protocollo n. 10263413642.

Il modello Unico ENC 2019, periodo d'imposta 2018, è stato elaborato ed inviato telematicamente dall'ente in data 16/10/2019, con protocollo n. 12073514008.

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 15/10/2019 di euro 8.394,30 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese settembre 2019;
2. F24 del 15/11/2019 di euro 13.580,12 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese ottobre 2019;
3. F24 del 14/11/2019 di euro 941,64 per ritenute fiscali su compensi corrisposti ai membri del Collegio dei Revisori;
4. F24 del 13/12/2019 di euro 21.766,79 per ritenute fiscali e contributi previdenziali sui compensi agli organi istituzionali, mese novembre 2019;
5. F24 del 24/12/2019 di euro 83.838,33 per ritenute fiscali e contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti e compensi agli organi istituzionali, mese dicembre 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 15/11/2019 di euro 7.420,59 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di ottobre 2019;
2. F24 del 13/12/2019 di euro 12,98 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di novembre 2019;
3. F24 del 27/12/2019 di euro 45.829,46 relativo all'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di dicembre 2019.

Decreti del Presidente, delibere ed ordinanze

Nel trimestre è stata emesso Decreto del Presidente del C.d.A.n. 02 del 27/12/2019 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2019/2021 variazioni di competenza e di cassa per incremento fondi Miur 2019 a destinazione vincolata a borse di studio".

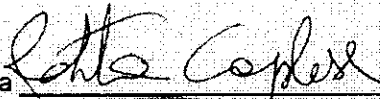
In merito all'esame delle delibere del C.d.A. Il Collegio rileva che sono state effettuate n.60 delibere nell'anno 2019, di cui l'ultima è la n. 60 del 16/12/2019 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2019/2021 - Esercizio finanziario 2019 - Variazioni - Ratifica atto".

Per quanto riguarda le ordinanze adottate dal Direttore risultano emesse n. 407 ordinanze nell'anno 2019 di cui l'ultima è la n. 407 del 30/12/2019 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2019 - Impegni di spesa in favore dei creditori - Provvedimenti".

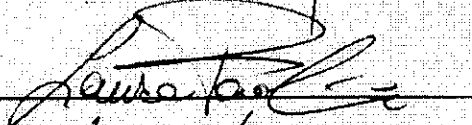
Chieti, 27 febbraio 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta



Dott.ssa Paolini Laura



Dott. Luciani Silvio

