

4  
**VERBALE N. 3 DEL 29/05/2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Il giorno 29 maggio 2020 alle ore 09:30 presso i locali dell'Azienda D.S.U. Chieti, in Viale dell'Unità d'Italia n. 32/A, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti 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 01/10-31/12/2015.

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

#### **Situazione Incassi e pagamenti**

Nel trimestre risultano emesse n. 217 reversali e n. 211 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 18/03/2020 per euro 17,89 con causale "Accantonamento Iva per Split Payment riferita al Mandato n. 211".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 18/03/2020 per euro 465,19 con causale "Servizio di ristorazione mense di Chieti e Pescara – Ditta Innoce SpA – liquidazione fattura mese di gennaio 2020 – CIG 3132465FEO".

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 IV° trimestre 2015:

- mandato n. 50 del 24/01/2020 di euro 57.120,00 relativa a borse di studio A.A. 2015/2016 – liquidazione prima rata;
- reversale n. 22 del 23/01/2020 di euro 19.692,50 relativa al rimborso tassa regionale studenti primi anni, borse di studio 18/19.

#### **Verifica Tesoreria**

Al 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:

Il saldo di Cassa della Tesoreria dell'ente risultante dal giornale di Cassa alla data del 31/03/2020 è di euro 6.142.889,42 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2020 Euro 6.504.952,15

Riscossioni, coma da giornale del Tesoriere Euro 546.738,41

Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

del Tesoriere	Euro	18.476,92
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro	886.093,32
Saldo di cassa al 31/03/2020 del Tesoriere	Euro	6.142.889,42

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

Fondo di Cassa al 01/01/2020	Euro	6.504.952,15
Reversali emesse	Euro	546.738,41
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro	886.093,32
Saldo di cassa al 31/03/2020 c/o l'Ente	Euro	6.165.597,24
<b>Differenza saldi Tesoreria – Ente</b>	<b>Euro</b>	<b>22.707,82</b>

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 delle reversali da incassare, pari all'importo 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 dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, e dei contributi Inps relative alle retribuzioni di lavoro subordinato, autonomo ed evidenzia quanto segue:

1. F24 del 14/02/2020 di euro 25.140,10 per ritenute fiscali e contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti mese gennaio 2020;
2. F24 del 14/02/2020 di euro 179,13 per contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti mese gennaio 2020;
3. F24 del 17/02/2020 di euro 3.451,40 per autoliquidazione premio Inail 2019/2020;
4. F24 del 21/02/2020 di euro 941,01 per ritenute fiscali su compensi organi istituzionali mese febbraio 2020;
5. F24 del 13/03/2020 di euro 26.801,12 per per ritenute fiscali e contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti mese febbraio 2020;
6. F24 del 13/03/2020 di euro 182,50 per per contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti mese febbraio 2020.

Nel trimestre in esame risultano effettuati i seguenti versamenti dell'Iva dovuta per attività commerciale svolta dall'ente:

1. F24 del 16/01/2020 di euro 540,99 relativo all'Iva dovuta sulle fatture emesse per locazione campi sportivi, anno 2018.

Nel trimestre i versamenti per Iva dovuta in base all'art. 17 ter DPR 633/1972 sono:

1. F24 del 14/02/2020 di euro 4.573,52 relativo all'iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di gennaio 2020;
2. F24 del 13/03/2020 di euro 1.369,13 relativo all'iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di febbraio 2020.

#### Decreti del Presidente, delibere ed ordinanze

Nel trimestre non risultano emessi Decreti del Presidente del C.d.A.

In merito all'esame delle delibere del C.d.A il Collegio rileva che nel trimestre in esame sono state effettuate n. 16 delibere, di cui l'ultima è la n. 16 del 10/03/2020 avente ad oggetto: "Approvazione progettazione definitiva di adeguamento sismico della mensa universitaria di Chieti".

Per quanto riguarda le ordinanze, nel I trimestre 2020, sono state adottate dal Direttore n. 79 ordinanze di cui l'ultima è la n. 79 del 31/03/2020 avente ad oggetto: " RICOGNIZIONE VARIAZIONE DI STANZIAMENTO AL BILANCIO 2020/2022 PER SCORRIMENTO DI GRADUATORIE BORSE DI STUDIO A.A. 2019/2020."

Chieti, li 29/05/2020

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta

Dott.ssa Paolini Laura

Dott. Luciani Silvio

