

## VERBALE N. 07 DEL 01.10.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.D.S.U. CHIETI

Il giorno 01 ottobre 2020 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 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 01.04.2020-30.06.2020.

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

### Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 323 reversali e n. 237 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2020 per euro 140,00 con causale "Mazzocco Michela T.R. 2019/2020".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.06.2020 per euro 4.692,48 con causale "Acquisto buoni pasto REPASS LUNCH – liquidazione fattura - provvedimenti".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamenti 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 II trimestre 2020:

- Mandato n. 398 del 09/06/2020 di euro 29.834,00 relativa alla riemissione di bonifici tornati indietro e riaccreditati agli studenti beneficiari;
- Reversale n. 430 del 05/06/2020 di euro 2.383,33 relativa a Iva per Split Payment riferita al mandato n. 335.

### Verifica Tesoreria

Ai sensi dell'art. 223 del D. Lgs. 267/2000, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa – filiale di Chieti Scalo, considerate le discordanze di cui sopra tra i dati dell'Ente e quelle del Tesoriere, il Collegio attesta che:

- o il saldo di Cassa della Tesoreria dell'Ente risultante dal giornale di Cassa alla data del 30.06.2020 è di euro 4.207.431,91 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01.01.2020	Euro 6.504.952,15
Riscossioni, coma da giornale del Tesoriere	Euro 4.202.340,15
Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere	Euro 4.504,64
Pagamenti come da mandati emessi	Euro 6.393.198,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro 135.270,00
Saldo di cassa al 30.06.2020	Euro 4.207.431,91

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

Fondo di Cassa all'01.01.2020	Euro 6.504.952,15
Reversali emesse	Euro 4.203.844,81
Pagamenti come da mandati emessi	Euro 6.393.198,80
Saldo di cassa al 30.06.2020 c/o l'Ente	Euro 4.315.598,16

**La Differenza saldi Tesoreria – Ente è pari ad Euro 108.166,25** dovuti a reversali non caricate per Euro 2.999,98 e mandati non caricati per Euro 111.166,23 alla data considerata.

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 22,74 ed è così composta:

- n. 1 banconota da 20 euro;
- n. 1 moneta da 2 euro;
- n. 2 monete da 20 centesimi;
- n. 2 monete da 2 centesimi.

Il saldo attivo del c/c bancario n. 568867 acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa in data 30 giugno 2020 risulta pari ad Euro 6.730,91.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 6.753,65 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 dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle 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:

1. F24 del 15/04/2020 di euro 11.966,05 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti mese marzo 2020;
2. F24 del 15/04/2020 di euro 12.933,23 per contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti mese marzo 2020;
3. F24 del 15/05/2020 di euro 17.381,41 per ritenute fiscali su retribuzioni dipendenti mese aprile 2020;
4. F24 del 15/05/2020 di euro 16.348,89 per contributi previdenziali su retribuzioni dipendenti mese aprile 2020;
5. F24 del 16/06/2020 di euro 944,21 per ritenute fiscali su compensi lavoro autonomo mese giugno 2020.

Nel trimestre in esame risultano effettuati i seguenti versamenti dell'Iva dovuta in base all'art. 17 ter DPR 633/1972 sono:

1. F24 del 15/04/2020 di euro 19.779,03 relativa all'iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di marzo 2020;
2. F24 del 24/04/2020 di euro 147,72 relativa al ravvedimento operoso sull'Iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di novembre 2018;
3. F24 del 15/05/2020 di euro 4.638,88 relativa all'iva dovuta sulle fatture in arrivo liquidate nel mese di aprile 2020.

#### Delibere ed ordinanze

In merito all'esame delle delibere del C.d'A. il Collegio rileva che sono state effettuate n. 15 delibere nel trimestre in esame di cui l'ultima è la n. 31 del 24/06/2020 ed ha come oggetto "Nomina rappresentante di Parte Pubblica per la Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa del personale non Dirigente e per la Concertazione della Dirigenza".

Per quanto riguarda le ordinanze adottate dal Direttore, nel relativo registro risultano riportate n. 76 ordinanze di cui l'ultima è la n. 155 del 25/06/2020 relativa a "Affidamento Lavori di Allaccio Utenza Enel Residenza Universitaria Via B. Croce – Pescara Ditta SARI".

Alle ore 17,00 la verifica viene terminata, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Chieti, 01 ottobre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta

Dott.ssa Paolini Laura

Dott. Luciani Silvia

