

## VERBALE N.8 DEL 10/11/2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

il giorno 10 novembre 2020 alle ore 09:30 presso i locali dell'Azienda D.S.U. Chieti sita in Viale dell'Unità d'Italia n. 32/A, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti nelle persone dei Sigg.:

Dott.ssa Campese Roberta - Presidente

Dott.ssa Paolini Laura - Membro

Dott. Luciani Silvio - 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 01/07-01/09/2020.

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

### Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 250 reversali e n. 308 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/09/2020 per euro 0,01 con causale "Versamento Tacconi collaudo servizio Pago Pa".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 22/09/2020 per euro 1.654,00 con causale "Borse di studio A.A. 2019/2020 – Integrazione fuori sede id 91331".

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 III° trimestre 2020, rilevando quanto segue:

- mandatò n. 538 del 05/08/2020 di euro 211.925,50 relativa alla liquidazione della II rata, studenti matricole, borse di studio A.A. 2019/2020;
- reversale n. 551 DEL 07/07/2020 di euro 7.640,98 relativa ai proventi da concessioni su beni, in particolare trattasi dei proventi dalla concessione in gestione dell'impianto sportivo e annesso bar di proprietà dell'ADSU di Chieti e Pescara.

### 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:

il saldo di Cassa della Tesoreria dell'Ente risultante dal giornale di cassa alla data del 30/09/2020 è di euro 6.701.776,91 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2020	Euro 6.504.952,15
Riscossioni, come da giornale del Tesoriere	Euro 9.412.818,82
Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere	Euro 5.331,04
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 8.975.767,10
Pagamenti da regolarizzare	Euro 245.558,00
<i>Saldo di cassa al 30/09/2020 del Tesoriere</i>	<i>Euro 6.701.776,91</i>

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 9.412.818,82
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 9.246.103,56
<i>Saldo di cassa al 31/12/2015 c/o l'Ente</i>	<i>Euro 6.671.667,41</i>
<b>Differenza saldi Tesoreria – Ente</b>	<b>Euro 30.109,50</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 l'unica attività soggetta ad IVA riguarda la concessione in gestione degli impianti sportivi, di cui l'Ente è proprietario, alla Società CS 2010 S.S. D.r.l.

Per il trimestre in esame si rilevano i seguenti pagamenti dell'IVA a debito:

- F24 del 15/07/2020 di euro 1.681,02 per il mese di luglio 2020;
- F24 del 14/08/2020 di euro 1.666,50 per il mese di agosto 2020.

Si rileva inoltre 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 dei contributi previdenziali, delle ritenute Irpef, addizionali regionali e comunali relative alle retribuzioni di lavoro subordinato, autonomo, relative al trimestre in esame, rilevando che le stesse sono stati regolarmente pagate tramite addebito telematico nei termini di legge.

In particolare:

- con modello F24 del 15/07/2020 di euro 11.067,57 sono state pagate le ritenute Irpef, le addizionali comunali e regionali sulle retribuzioni di lavoro dipendente del mese di giugno 2020;

- con modello F24 del 15/07/2020 di euro 11.916,20 sono stati pagati i contributi previdenziali e le ritenute Irpef sui compensi degli organi istituzionali dell'ente;
- con modello F24 del 14/08/2020 di euro 6.157,66 sono state versate le ritenute Irpef, le addizionali comunali e regionali, sulle retribuzioni di lavoro dipendente del mese di luglio 2020;
- con modello F24 del 14/08/2020 di euro 12.686,73 sono stati pagati i contributi previdenziali e le ritenute Irpef sui compensi degli organi istituzionali;
- con modello F24 del 15/09/2020 di euro 12.692,28 sono state pagate le ritenute Irpef sulle retribuzioni di lavoro dipendete del mese di agosto 2020;
- con modello F24 del 15/09/2020 di euro 13.150,52 sono stati pagati i contributi previdenziali e le ritenute fiscali sui compensi agli organi istituzionali.

Allo stesso modo si evidenzia, altresì, che l'IVA dovuta in base all'art. 17 ter del DPR 633/72 è stata regolarmente pagata mediante:

- F24 del 15/07/2020 di euro 21.434,74 avente ad oggetto l'iva derivante dalla scissione dei pagamenti sulle fatture in arrivo del mese di giugno 2020;
- F24 del 14/08/2020 di euro 12.977,76 avente ad oggetto l'iva derivante dalla scissione dei pagamenti sulle fatture in arrivo del mese di luglio 2020.

Alle ore 12,00 la verifica ha termine, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

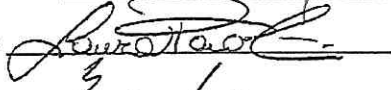
Chieti, 10 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Camplese Roberta



Dott.ssa Paolini Laura



Dott. Luciani Silvio



