

VERBALE N. 03 DEL 14/04/2021 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 14 aprile 2021 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 01/09-31/12/2020.

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

Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 207 reversali e n. 226 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2020 per euro 140,00 con causale "Tassa regionale DSU A.A. 2020 2021".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 15/12/2020 per euro 25,88 con causale "Stipendi: altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi mese di dicembre".

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 2020, rilevando quanto segue:

- mandato n. 888 del 23/11/2020 di euro 2.595,84 relativa alla liquidazione della fattura emessa dal Dott. Fabio Di Bartolomeo per l'incarico di RSPP ADSU e Responsabile servizi Covid-19;
- reversale n. 957 del 02/12/2020 di euro 294,67 relativa alla ritenuta di acconto riferita al Mandato n. 904 liquidazione compensi del Collegio dei Revisori dei Conti, periodo 1° luglio-30settembre 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:

il saldo di Cassa della Tesoreria dell'Ente risultante dal giornale di cassa alla data del 31/12/2020 è di euro 7.771.362,35 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2020	Euro 6.504.952,15
Riscossioni, come da giornale del Tesoriere	Euro 14.649.728,15
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 13.383.317,95
<i>Saldo di cassa al 31/12/2020 del Tesoriere</i>	<i>Euro 7.771.362,35</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 14.649.728,15
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 13.383.317,95
<i>Saldo di cassa al 31/12/2020 c/o l'Ente</i>	<i>Euro 7.771.362,35</i>
Differenza saldi Tesoreria – Ente	Euro 0,00

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 durante il trimestre l'Ente ha effettuato il pagamento all'erario dell'Iva indicata a titolo di rivalsa nella fattura dei propri fornitori mediante i seguenti F24:

- F24 del 15/10/2020 di euro 9.852,68 per l'adempimento dello split payment sulle fatture del mese di settembre 2020;
- F24 del 13/11/2020 di euro 1.992,51 per l'adempimento dello split payment sulle fatture del mese di ottobre 2020;
- F24 del 16/12/2020 di euro 10.785,59 per l'adempimento dello split payment sulle fatture del mese di novembre 2020;
- F24 del 23/12/2020 di euro 11.909,23 per l'adempimento dello split payment sulle fatture del mese di dicembre 2020.

Il Collegio rileva altresì che in data 15/10/2020 l'Ente ha provveduto al pagamento, mediante F24, dell'importo di euro 729,44 a titolo di ritenuta d'acconto sui redditi di lavoro autonomo fatturati all'ente nel mese di ottobre 2020.

Si accerta inoltre 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.

Infine, il Collegio prende atto che l'ente ha regolarmente inviato nei termini di legge la LIPE per il III trimestre 2020, riportando nella stessa un totale Iva a debito di Euro 3.347,52 derivante dalla somma dell'iva a debito mese di luglio di euro 1.681,02 (regolarmente versata con F24 nel mese di luglio 2020) e dell'iva a debito mese di agosto di euro 1.666,50 (regolarmente pagata con F24 nel mese di agosto 2020).

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

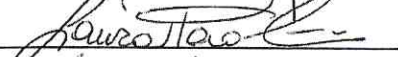
Chieti, 14 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Campese Roberta



Dott.ssa Paolini Laura



Dott. Luciani Silvio

