

VERBALE N 5

Il giorno 21 aprile 2021 presso i locali dell'Azienda D.S.U di Chieti sita in Viale dell'Unità d'Italia n.32/A, il sottoscritto Dott. Danilo Di Costanzo, nato a Pescara il 23 ottobre 1962, residente in C.da Colli, 5 – Corvara – C.F. DCSDNL62R23G482N – p.iva 01725370686 in qualità di Revisore Legale nominato con Decreto del Consiglio Regionale n. 3 del 15 marzo 2021 nel rispetto di quanto disposto dall'art. 10 comma 2 della Legge Regionale N. 91/1994 procede alle dovute verifiche per la redazione della verifica di cassa I trimestre 2021.

Il sottoscritto è assistito dalla Ragioniera Tarricone Grazia, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Nel primo trimestre 2021 risultano emesse n. 185 reversali e n. 245 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2021 per euro 180.00 causale "CANONE ALLOGGIO ANNO 2021"

L'ultimo mandato di pagamento è stata emessa in data 31/03/2021 per euro 185,32 - causale "VERSA-MENTO RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT MESE DI MARZO 2021.-".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- ⑩ I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ⑩ 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.
- ⑩ 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 sottoscritto svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento di gennaio 2021, rilevando quanto segue:

- ⑩ Mandato n. 30 del 14/01/2021 di euro 3960.58 relativa alla liquidazione della fattura emessa dall'Impresa INNOVA SPA CIG. 3132465FEO oltre Iva split per € 152,33
- ⑩ Reversale n. 64 del 22/01/2021 di euro 1.820,00 relativa RITENUTA RIFERITA AL MANDATO N.91 - IMPEGNO DI SPESA PER RIEMMISSIONE BORSE DI STUDIO PRIMA RATA A.A. 2020 2021 DI CUI A REV.LE N. 1017 DEL 29/12/2020 - BONIFICI REINTROITATI IL 28/12/2020.-

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 sottoscritto attesta che:

il saldo di cassa della Tesoreria dell'Ente risultante dal giornale di cassa alla data del 31/03/2021 è di euro 7.319.028,06 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 01/01/2021	Euro	7.771.362,35
Riscossioni, come da giornale del tesoriere :	Euro	287.504,40
residui	Euro	18.213,98
competenza	Euro	269.290,42
Riscossioni da regolarizzare	Euro	23.719,00
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro	751.935,69
residui	Euro	511.597,55
competenza	Euro	240.338,14
Pagamenti da regolarizzare	Euro	11.622,00

Differenza saldi Tesoreria – Ente

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 revisore 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 15/02/2021 di euro 13.300,34 per l'adempimento dello split payment sulle fatture del mese di Gennaio 2021.
- F24 del 15/03/2021 di euro 3.771,83 per l'adempimento dello split payment sulle fatture del mese di Febbraio 2021.
- ⑩ F24 del 15/04/2021 di euro 185,32 per l'adempimento dello split payment sulle fatture del mese di Marzo 2021.
- F24 del 15/02/2021 di euro 28.261,84 relativo alle imposte e contributi dovuti per il mese di gennaio 2021.

Il sottoscritto rileva altresì che in data 31/03/2021 l'Ente ha provveduto al pagamento, mediante F24, dell'importo di euro 496,97 a titolo di ritenuta d'acconto sui redditi di lavoro autonomo fatturati all'ente nel mese di Marzo 2021.

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.

Sempre entro il 30 marzo 2021 sono state inviate le C.U. all'Agenzia delle Entrate

Infine, il sottoscritto prende atto che l'ente ha regolarmente inviato nei termini di legge la LIPE per il IV Trimestre 2020, riportando nella stessa un totale Iva a debito di euro 555,51 derivante dalla somma dell'Iva a debito mese di ottobre 2020 di euro 551,51 (regolarmente versata nei termini) per i mesi di novembre e dicembre non risultano operazioni soggette ad Iva

Alle ore 11,45 la verifica ha termine, previa redazione ed approvazione del presente verbale.

Chieti 21 aprile 2021

Il revisore
Dott. Di Costanzo Danilo

