

VERBALE N 06/2022

Il giorno 22 aprile 2022 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 IV trimestre 2021.

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

Situazione incassi e pagamenti

Nel primo trimestre 2022 risultano emessi:

n. **221** reversali (dalla n. 01 del 05/01/2022 alla 221 del 29/03/2022)

n. **227** mandati (dal n. 1 del 07/01/2022 al n. 227 del 23/03/2022)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2022 n. 221 per euro 847,00 causale Recupero benefici studenti decaduti.

L'ultimo mandato di pagamento è stata emessa in data 23/03/2022 n. 227 per euro 1.442,33 - causale Versamento ritenuta irpef cod. 1040 – riferimento reversale 202.

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 sottoscritto svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento rilevando quanto segue:

- Mandato n. **82** del 27/01/2022 di euro 5.225,00 relativa alla liquidazione fattura Puliservice srl relativa ai servizi di pulizia delle sedi aziendali del IV trimestre 2021;
- Mandato n. **84** del 27/01/2022 di euro 8.814,00 relativa alla liquidazione fattura OA Point Group relativa ai servizi informatici;
- Mandato n. **114** del 18/02/2022 di euro 7.592,33 relativa al versamento dei contributi ai dipendenti;
- Mandato n. **180** del 16/03/2022 di euro 302.040,00 relativa alla liquidazione fattura Di Bernardo Giuseppe & C. sas relativa ai lavori di adeguamento miglioramento sismico I sal.;
- Mandato n. **226** del 23/03/2022 di euro 7.707,82 relativa alla liquidazione fattura avv. Pimpini Antonio;
- Reversale n. **169** del 16/03/2022 di euro 30.204,00 relativa all'accontamento IVA per Split Payment riferita al mandato n. 180 del 16/03/2022a favore della Ditta Di Bernardo Giuseppe & C. sas;
- Reversale n. **201** del 23/03/2022 di euro 5.382,80 relativa all'accontamento IVA per Split Payment riferita al mandato n. 225 del 23/03/2022a favore della Ditta Cima srl;
- Reversale n. **202** del 23/03/2022 di euro 1.442,33 relativa alla ritenuta di acconto riferita al mandato n. riferita al mandato n. 180 del 16/03/2022a favore della Ditta Di Bernardo Giuseppe & C. sas;

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 31/12/2021 è di euro 6.911.287,75 ed è determinato da:

TOTALE ENTRATE	8.348.082,46 -
TOTALE USCITE	<u>1.436.794,71 =</u>
TOTALE	6.911.287,75

Fondo di cassa al 01/01/2021

Euro 7.519.978,34



Riscossioni, come da giornale del tesoriere :	Euro	825.091,12
Riscossioni da regolarizzare	Euro	3.013,00
Somme da riscuotere	Euro	-----
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro	1.484.213,91
MANDATI:		
EMESSI	Euro	1.484.213,91
PAGATI	Euro	1.436.794,71
DA PAGARE	Euro	47.419,20
NON CARICATI	Euro	-----

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 15/02/2022 di euro 20.594,232 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di gennaio 2022;
- F24 del 16/02/2022 di euro 2.470,73 relativa ai contributi Inail 2022;
- F24 del 15/03/2022 di euro 21.224,33 relativa alle imposte e contributi dovuti per il mese di febbraio 2022;
- F24 del 30703/2022 di euro 1.442,33 relativa al versamento della ritenuta d'acconto vsu redditi da lavoro dipendente ed assimilati;
- F24 del 15/02/2022 di euro 6.500,80 relativa al versamento split payment relativo al mese di gennaio 2022;
- F24 del 15/03/2022 di euro 8.575,84 relativa al versamento split payment relativo al mese di febbraio 2022;
- F24 del 15/04/2022 di euro 47.317,14 relativa al versamento split payment relativo al mese di marzo 2022;
- Certificazione Unica dipendenti (n. 22) ed autonomi (n. 13) inviate il 15/03/2022 regolarmente acquisita dall'Agenzia delle Entrate;

Si accerta, 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.

Infine, il sottoscritto prende atto che l'ente NON ha inviato la LIPE per il I Trimestre 2022, perchè non presenti operazioni soggette.

Alle ore 13,00 la verifica ha termine, previa redazione ed approvazione del presente verbale.

Chieti 22 aprile 2022

Il revisore
Dott. Di Costanzo Danilo

