

VERBALE N 12/2022

Il giorno 20 ottobre 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 III trimestre 2022.

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

Situazione incassi e pagamenti

Nel TERZO trimestre 2022 risultano emessi:

- n. **483** reversali (dalla n. 508 del 05/07/2022 alla 990 del 27/09/2022)
- n. **281** mandati (dal n.450 del 07/07/2022 al n. 730 del 26/09/2022)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/09/2022 n. 990 pari ad € 140,00 – Versamento tassa regionale per il diritto allo studio

L'ultimo mandato di pagamento è stata emessa in data 27/09/2022 n. 730 per euro 24.534,50 - causale Liquidazione Il rata matricole Università "G. D'Annunzio" Chieti.

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. **562** del 10/08/2022 di euro 20.134,54 relativa alla liquidazione fattura Termoclimax service srl relativa ai servizi di manutenzione;
- Mandato n. **571** del 19/08/2022 di euro 149,040 relativa al rimborso spese viaggio;
- Mandato n. **603** del 23/08/2022 di euro 10.101,60 relativa alla liquidazione della fattura di Aquila srl per servizio di guard/accogl. Port residenza Via B. Croce;
- Mandato n. **625** del 29/08/2022 di euro 700,00 relativa al rimborso di somme non dovute;
- Mandato n. **631** del 01/09/2022 di euro 722,47 relativa alla liquidazione fattura Enel residenza Via Benedetto Croce – Pescara-
-
- Reversale n. **658** del 28/07/2022 di euro 1.045,00 relativa alla restituzione borsa di studio;
- Reversale n. **565** del 18/07/2022 di euro 14.088,10 relativa alle ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente;
- Reversale n. **711** del 01/08/2022 di euro 19.089,70 relativa agli introiti e proventi derivanti dal servizio di ristorazione maggio 2022- fornitura pasti mense;

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 30/09/2022 è di euro 8.454.225,66 ed è determinato da:

TOTALE ENTRATE	17.837.952,51-
TOTALE USCITE	9.383.726,85 =
TOTALE	8.454.225,66

Fondo di cassa al 01/01/2021	Euro 7.519.978,34
Riscossioni, come da giornale del tesoriere :	Euro 10.311.204,17
Riscossioni da regolarizzare	Euro 6.770,00
Somme da riscuotere	Euro -----
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 17.837.952,51
MANDATI:	
EMESSI	Euro 9.409.556,35
PAGATI	Euro 9.383.726,85
DA PAGARE	Euro 25.829,50
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 15/07/2022 di euro 23.051,43 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di giugno 2022;
- F24 del 15/07/2022 di euro 1.960,00 relativa alle ritenute sui redditi da lavoro autonomo relative al mese di giugno 2022.
- F24 del 12/08/2022 di euro 13.395,09 relativa alle imposte e contributi dovuti per il mese di luglio 2022;
- F24 del 05/09/2022 di euro 782,00 relativa alle ritenute sui redditi da lavoro autonomo relative al mese di agosto 2022.
- F24 del 16/09/2022 di euro 11.322,49 relativa alle ritenute sui redditi da lavoro autonomo relative al mese di agosto 2022.
-
- F24 del 15/07/2022 di euro 8.284,55 relativa al versamento split payment relativo al mese di giugno 2022;
- F24 del 12/08/2022 di euro 1.370,15 relativa al versamento split payment relativo al mese di luglio 2022;
- F24 del 12/09/2022 di euro 23.315,22 relativa al versamento split payment relativo al mese di agosto 2022;

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

Alle ore 17,30 la verifica ha termine, previa redazione ed approvazione del presente verbale.

Chieti 20 ottobre 2022

Il revisore
Dott. Di Costanzo Danilo

