

VERBALE N 01/2023

Il giorno 24 GENNAIO 2023 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 2022.

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

Situazione incassi e pagamenti

Nel QUARTO trimestre 2022 risultano emessi:

- n. **375** reversali (dalla n. 992 del 05/10/2022 alla 1366 del 30/12/2022)
- n. **238** mandati (dal n. 731 del 04/10/2022 al n. 968 del 22/12/2022)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2022 n. 1366 pari ad € 240,00 – Versamento canone di alloggio residenza universitaria.

L'ultimo mandato di pagamento è stata emessa in data 22/12/2022 n. 968 per euro 170,00 - causale Versamento ritenuta Irpef rif. Reversale 1325

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. **794** del 09/11/2022 di euro 4.000,00 relativa alla liquidazione delle prestazione a favore dell'Associazione ERGA OMES relativa al progetto Carpe Diem programma di attività culturale 2022-2023 periodo maggio agosto
- Mandato n. **801** del 09/11/2022 di euro 5.016,64 relativa alla liquidazione della fattura per la riparazione e risanamento igienico sanitario della sede mensa di Pescara a favore dell'Impresa Mancini Gianni;
- Mandato n. **822** del 09/11/2022 di euro 50.000,00 relativa alla liquidazione di una parte di TFR a favore dell'ex dipendente A.C.
- Mandato n. **871** del 14/12/2022 di euro 24.396,58 relativa alla liquidazione della fattura a favore della TINN srl;
- Mandato n. **925** del 21/12/2022 di euro 13.711,03 relativa al saldo della fattura per lavori urgenti di rifacimento degli impianti idro-sanitari nella mensa di Pescara a favore della termoclimax service srl
- Reversale n. **1065** del 11/10/2022 di euro 3.193,55 relativa alla ritenuta d'acconto riferita al mandato 739;
- Reversale n. **1272** del 14/12/2022 di euro 4.399,38 relativa all'accantonamento IVA da split payment in riferimento al mandato n. 871

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 31/12/2022 è di euro 7.976.302,61 ed è determinato da:

TOTALE ENTRATE	23.723.811,49 -
<u>TOTALE USCITE</u>	<u>15.747.508,88 =</u>
TOTALE	7.976.302,61

Fondo di cassa al 01/01/2021	Euro 7.519.978,34
Riscossioni, come da giornale del tesoriere :	Euro 16.203.833,15
Riscossioni da regolarizzare	Euro
Somme da riscuotere	Euro -----
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 15.747.508,88

MANDATI:

EMESSI	Euro 15.747.508,88
PAGATI	Euro 15.747.508,88
DA PAGARE	Euro
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:

- n. 2 F24 del 14/10/2022 di euro 11.796,19 e 14.033,31 relative a ritenute e contributi relativi al mese di settembre 2022;
- F24 del 21/10/2022 di euro 3.483,65 relativa al versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo relativo al mese di ottobre 2022
- F24 del 15/11/2022 di euro 22.754,23 relativa alle imposte e contributi dovuti per il mese di ottobre 2022;
- F24 del 18/11/2022 di euro 3.936,50 relativa al versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo relativo al mese di novembre 2022
- F24 del 15/12/2022 di € 21.998,57 relative a ritenute e contributi relativi al mese di novembre 2022;
- F24 del 23/12/2022 di euro 53.593,19 relativa alle ritenute sui redditi da lavoro relative al mese di dicembre e tredicesima mensilità 2022.
- F24 del 28/12/2022 di euro 170,00 relativa al versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo relativo al mese di dicembre 2022;
- F24 del 14/10/2022 di euro 10.989,01 relativa al versamento split payment relativo al mese di settembre 2022;
- F24 del 14/11/2022 di euro 276,76 relativa al versamento split payment relativo al mese di ottobre 2022;
- F24 del 12/12/2022 di euro 4.130,26 relativa al versamento split payment relativo al mese di novembre 2022;
- F24 del 28/12/2022 di euro 24.357,69 relativa al versamento split payment relativo al mese di dicembre 2022;

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 III Trimestre 2022, perchè non presenti operazioni soggette.

Alle ore 12,30 la verifica ha termine, previa redazione ed approvazione del presente verbale

Chieti 24 gennaio 2023

Il revisore
 Dott. Di Costanzo Danilo

