

VERBALE N 10-2022

Il giorno 8 agosto 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 II trimestre 2022.

Il sottoscritto è assistito dal Rag. D'Angelo Marco, collaboratore dell'area finanziaria.

Situazione incassi e pagamenti

Nel secondo trimestre 2022 risultano emessi:

- n. **286** reversali (dalla n. 224 del 01/04/2022 alla 507 del 30/06/2022)
- n. **222** mandati (dal n. 228 del 01/04/2022 al n. 449 del 29/06/2022)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2022 n. 507 per euro 540,00 Restituzione quota alloggio residenza B. Croce per decadenza beneficio

L'ultimo mandato di pagamento è stata emessa in data 29/06/2022 n.449 per euro 7.241,00 - Integrazione studenti diversamente abili

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. **235** del 07/04/2022 di euro 56.468,78 relativa alla liquidazione fattura Cimas srl relativa alla liquidazione della fattura riferita a febbraio 2022 cig. 8571605835;
- Mandato n. **236** del 07/04/2022 di euro 12.269,20 relativa alla liquidazione fattura Cimas srl relativa alla liquidazione della fattura riferita a febbraio 2022, cig 8571605835;
- Mandato n. **329** del 17/05/2022 di euro 16.787,20 relativa alla liquidazione della fattura a favore della Tecnoclimax service srl., cig. Z0035E45C1
- Reversale n. **240** del 07/04/2022 di euro 471,89 relativa all'accantonamento IVA per Split Payment riferita al mandato n. 236 del 07/04/2022 a favore della Ditta Cimas srl.;
- Reversale n. **369** del 17/05/2022 di euro 3.027,20 relativa all'accantonamento IVA per Split Payment riferita al mandato n. 329 del 17/05/2022a favore della Ditta Tecnoclimax service srl.;
-

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 01/01/2022 è di euro 7.519.978,34 ed è determinato da:

TOTALE ENTRATE	14.486.764,25 -
TOTALE USCITE	6.968.538,55 =
TOTALE	7.518.225,70



Fondo di cassa al 01/01/2022	Euro 7.519.978,34
Riscossioni, come da giornale del tesoriere :	Euro 6.964.919,71
Riscossioni da regolarizzare	Euro 1.866,20
Somme da riscuotere	Euro -----
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 7.033.433,82
MANDATI:	
EMESSI	Euro 7.033.433,82
PAGATI	Euro 6.968.538,55
DA PAGARE	Euro 25.183,87
NON CARICATI	Euro 39.711,40

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 14/04/2022 di euro 47.114,54 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di marzo 2022;
- F24 del 14/04/2022 di euro 304,66 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di marzo 2022;
- F24 del 13/05/2022 di euro 36.055,75 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di aprile 2022;
- F24 del 13/05/2022 di euro 170,85 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di aprile 2022;
- F24 del 16/06/2022 di euro 31.514,19 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di maggio 2022;
- F24 del 16/06/2022 di euro 169,57 relativa a ritenute e contributi relativi al mese di maggio 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 II Trimestre 2022, perchè non presenti operazioni soggette.

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

Chieti 8 agosto 2022

Il revisore
Dott. Di Costanzo Danilo

