

VERBALE N 04/2023

Il giorno 20 APRILE 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 I trimestre 2023.

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

Situazione incassi e pagamenti

Nel PRIMO trimestre 2023 risultano emessi:

- n. 221 reversali (dalla n. 1 del 04/01/2023 alla 221 del 31/03/2023)
- n. 209 mandati (dal n. 1 del 04/01/2023 al n. 209 del 30/03/2023)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2023 n. 221 pari ad € 178,36 – RIMBORSO Borse Di Studio 2021/2022 PER BENEFICI DECADUTI.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2023 n. 209 per euro 13.558,31 - causale Versamento IVA SPLIT PAYMENT MESE DI MARZO 2023

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. 76 del 03/02/2023 di euro 5.000,00 relativa alla liquidazione delle prestazione a favore dell'Associazione ERGA OMNES relativa al progetto Carpe Diem programma di attività culturale 2022/2023 - PERIODO SETTEMBRE/DICEMBRE
- Mandato n. 85 del 09/02/2023 di euro 49.995,00 relativa all'INTROITO PROVENTI SERVIZIO RISTORAZIONE NOVEMBRE 2022;
- Mandato n. 94 del 14/02/2023 di euro 6.711,53 relativa al saldo della fattura per manutenzione impianto tec. immobili AdsU Chieti a favore della Termoclimax service srl.
- Mandato n. 144 del 24/02/2023 di euro 7.068,48 relativa alla liquidazione del servizio apertura/chiusura e vigilanza sede uffici ADSU Chieti – settembre/dicembre 2022.
- Mandato n. 148 del 01/03/2023 di euro 4.309,76 relativa alla liquidazione della fattura a favore della EDENRED ITALIA SRL, per la fornitura di buoni pasto.
- Reversale n. 84 del 20/02/2023 di euro 3.011,21 relativa a STIPENDI: RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI mese di FEBBRAIO
- Reversale n. 97 del 24/02/2023 di euro 11.342,63 relativa all'accantonamento IVA da split payment in riferimento al mandato n. 143

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 31/03/2023 è di euro 5.304.963,38 ed è determinato da:

TOTALE ENTRATE	10.229.954,70 +
riscossioni da regolarizzare	3.927,17 -
<u>TOTALE USCITE</u>	<u>4.928.918,51 =</u>
TOTALE	5.304.963,38

Fondo di cassa al 01/01/2023	Euro 7.976.302,61
Riscossioni, come da giornale del tesoriere :	Euro 2.253.652,11

Riscossioni da regolarizzare	Euro 3.927,17
Somme da riscuotere	Euro -----
Pagamenti, come da mandati emessi	Euro 4.928.918,51

MANDATI:

EMESSI	Euro 5.001.454,60
PAGATI	Euro 4.928.918,51
DA PAGARE	Euro
NON CARICATI	Euro -----

La gestione del servizio di Tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli art. 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 13/02/2023 di euro 3.239,71 relativa al versamento split payment relativo al mese al mese di gennaio 2023;
- F24 del 15/03/2023 di euro 27.838,36 relativa al versamento split payment relativo al mese al mese di febbraio 2023;
- F24 del 16/02/2023 di euro 4.635,15 relativa al versamento del premio INAIL 2023;
- Invio C.U.2023 rispettivamente in data 09 e 13 febbraio 2023;
- F24 del 16/02/2023 di euro 32.773,64 relativa al versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente relativo al mese di gennaio 2023;
- F24 del 16/03/2023 di euro 23.825,56 relativa al versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente relativo al mese di febbraio 2023;
- Invio C.U.2023- studenti - 06/03/2023;
- Invio C.U.2023- dipendenti - 16/03/2023;
- Invio C.U.2023- autonomi - 16/03/2023;

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.

Alle ore 10,30 la verifica ha termine, previa redazione ed approvazione del presente verbale.

Chieti 20 Aprile 2023


Il revisore
Dott. Di Costanzo Danilo