

VERBALE N. 44 DEL 27.02.2019

Il giorno 27 febbraio 2019, alle ore 10.00, presso la sede dell'Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila, si è regolarmente riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, per procedere alla verifica periodica sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'azienda ai sensi dell'art.10 comma 3 legge regionale n. 91 del 6/12/1994.

Sono presenti i sig.ri:

- Dott. Riccardo Rossi
- Dott.ssa Loredana Renzetti
- Dott.ssa Silvana De Donato

Controllo di cassa e fondo economato

Il Collegio procede al controllo di cassa ed alla verifica della regolarità contabile e finanziaria dell'Ente, alla presenza del responsabile finanziario Dott. Donato Di Bartolomeo.

Alla data del 31/12/2018, si rileva un Fondo di cassa di € 9.655.301,93 che non concorda con le risultanze contabili del Tesoriere, dove risulta un Fondo di cassa di € 9.668.663,17 – All. "A1".

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente e quello del Tesoriere, di importo pari ad € 13.361,24 viene riconciliata come segue:

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| FONDO DI CASSA (TESORERIA) AL 31.12.2018 | | 9.668.663,17 |
| FONDO CASSA AZIENDA D.S.U. AL 31.12.2018 | | 9.655.301,93 |
| DIFFERENZA , | | 13.361,24 |
| SOMME INCASSATE DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | 15.422,27 | |
| REVERSALI PRESENTATE AL TESORIERE E NON CONTABILIZZATE | 0,00 | |
| REVERSALI A COPERTURA | 0,00 | |
| REVERSALI DA PORTARE IN BANCA | 107,63 | |
| REVERSALI DA RISCUOTERE | -3.153,40 | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON EMISSIONE DI MANDATI | 0,00 | |
| MANDATI PRESENTATI AL TESORIERE E NON CONTABILIZZATI | 0,00 | |
| MANDATI A COPERTURA | 0,00 | |
| MANDATI DA PORTARE IN BANCA | 0,00 | |
| MANDATI DA PAGARE | 1.200,00 | |
| MANDATI DA ANNULLARE | 0,00 | |
| | | 13.361,24 |
| | DIFFERENZA | 0,00 |

Alla data del 27/02/2019, si rileva un Fondo di cassa di € 9.453.814,20 che non concorda con le risultanze contabili del Tesoriere, dove risulta un Fondo di cassa di € 7.747.428,46 – All. "A2".

La differenza tra il fondo di cassa dell'Ente e quello del Tesoriere, di importo pari ad € 1.706.385,74 viene riconciliata come segue:

| | | |
|--|-------------------|----------------------|
| FONDO DI CASSA (TESORERIA) AL 27.02.2019 | | 7.747.428,46 |
| FONDO CASSA AZIENDA D.S.U. AL 27.02.2019 | | 9.453.814,20 |
| DIFFERENZA , | | 1.706.385,74 |
| SOMME INCASSATE DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | 2.028.191,09 | |
| REVERSALI PRESENTATE AL TESORIERE E NON CONTABILIZZATE | 0,00 | |
| REVERSALI A COPERTURA | 0,00 | |
| REVERSALI DA PORTARE IN BANCA | -1.184,92 | |
| REVERSALI DA RISCOUTERE | 3.682.974,60 | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON EMISSIONE DI MANDATI | -56.988,22 | |
| MANDATI PRESENTATI AL TESORIERE E NON CONTABILIZZATI | 0,00 | |
| MANDATI A COPERTURA | 0,00 | |
| MANDATI DA PORTARE IN BANCA | 6.570,91 | |
| MANDATI DA PAGARE | 0,00 | |
| MANDATI DA ANNULLARE | 0,00 | |
| | | -1.706.385,74 |
| | DIFFERENZA | 0,00 |

Il Collegio procede al controllo del fondo economato alla data odierna, e constata che il denaro presente nella cassa pari ad € 383,03 che coincide con il saldo del registro di cassa economale.

Controllo contabile

- La contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
- Dal 03.12.2018 al 31.12.2018 risultano emesse reversali n. 726 dal n. 2.988 al n. 3.713; nel 2019 sono state emesse n. 286 reversali dal n.1 al n. 286
- Dal 03.12.2018 al 31.12.2018 risultano emessi mandati n. 474 dal n. 869 al n. 1342 ; nel 2019 sono stati emessi n. 142 mandati dal n. 1 al n. 142
- si rileva che al 27.02.2019 devono essere emessi ancora mandati a fronte di pagamenti effettuati per complessive € 6.570,91 e devono essere emesse reversali per incassi ricevuti per complessive € 1.184,92.
- Sulla base di controlli a campione sulle ordinanze, mandati, reversali di cui all'allegato "A3", per periodo dal 04.12.2018 al 27.02.2019, risulta che:
 - a) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e regolarmente eseguiti e contabilizzati;
 - b) le reversali d'incasso risultano correttamente contabilizzate ed imputate nei rispettivi Capitoli;
 - c) le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi a legge e regolamenti.

Adempimenti contabili e fiscali

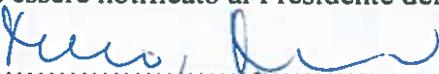
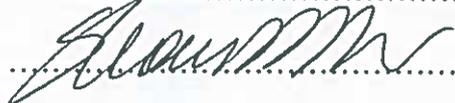
Dal 04.12.2018 al 31.12.2018. sono state emesse n. 863 fatture attive con ultima fattura la n. 3.552 del 31.12.2018.

Si prende visione delle ricevute di presentazione telematica delle seguenti dichiarazioni fiscali:

- Mod 770/2018 inviato con ravvedimento operoso in data 07.01.2019 con prot. N. 19010713495762688: pagamento sanzione cod.trib 8911 per euro 27.78 effettuato in data 17/12/2018 con protocollo di pagamento 18121715411450673.

- Liquidazione periodica iva relativa ai mesi luglio – settembre 2018 presentata in data 03.12.2018 con protocollo 1093803829: f24 di eu 27.78 cod 8911 versato con prot. 18120518075758457-000024

Alle ore 11.45 circa viene tolta la seduta mediante lettura ed approvazione del presente verbale. Il presente verbale dovrà essere notificato al Presidente del C.d.A.

Dott. Riccardo Rossi 
Dott.ssa Loredana Renzetti 
Dott.ssa Silvana De Donato 

A1

27/02/2019

| | | |
|--|------------|--------------|
| FONDO DI CASSA (TESORERIA) AL 31/12/2018 | | 9.668.663,17 |
| FONDO CASSA AZIENDA DSU L'AQUILA | | 9.655.301,93 |
| DIFFERENZA | | 13.361,24 |
| SOMME INCASSATE DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | 15.422,27 | |
| REVERSALI PRESENTATE AL TESORIERE E NON CONTABILIZZATE | | |
| REVERSALI DA ANNULLARE | | |
| REVERSALI A COPERTURA | | |
| REVERSALI DA PORTARE IN BANCA | 0,00 | |
| REVERSALI DA PORTARE IN BANCA | 107,63 | |
| REVERSALI DA RISCOUTERE | -3.153,40 | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON EMISSIONE DI MANDATI | 0,00 | |
| MANDATI PRESENTATI AL TESORIERE E NON CONTABILIZZATI | | |
| MANDATI A COPERTURA | | |
| MANDATI DA PORTARE IN BANCA | 0,00 | |
| MANDATI DA ANNULLARE | 0,00 | |
| MANDATI DA PAGARE | 1.200,00 | |
| | | 13.361,24 |
| | DIFFERENZA | 0,00 |

ULTIMO MANDATO N. 1342

ULTIMA REVERSALE N. 3713

| | | |
|-----------|----------|-------------------------|
| rev. 896 | -€ 33,37 | da inviare annullo BPER |
| rev. 1220 | 1,00 | da inviare BPER |
| rev. 2776 | € 140,00 | da inviare BPER |
| | € 107,63 | |