

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2024

Verbale n. 11/2024

L'anno 2024, il giorno 11 del mese di Dicembre alle ore 09.30, presso gli Uffici della sede dell'Azienda, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

Rag. Mario Graziano Marras - Presidente

Dott.ssa Daniela Manca - Revisore

Rag. Michele Raimondo Mura - Revisore

Il Collegio ricevuta la documentazione, procede ad effettuare una verifica di cassa al 30/09/2024 ed al controllo di Reversali e Mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Alla riunione risultano presenti i Revisori sopraindicati ed il Responsabile del Servizio finanziario la Dott.ssa Marvi Perra.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2024 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2024002289 del 30/09/2024 di € 152,96 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3024005765 del 30/09/2024 di € 625,08.

Detto registro presenta le seguenti risultanze dagli ordinativi di pagamento e di incasso:

Giornale di cassa anno 2024

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			22.967.242,31
Riscossioni fino alla reversale n. 2024002289 del 30/09/2024	2.167.879,76	14.054.715,72	16.222.595,48
Pagamenti fino al mandato n. 3024005765 del 30/09/2024	- 5.331.298,50	- 14.089.884,50	-19.421.183,00
Fondo di cassa al 30/09/2024			19.768.654,79

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 30/09/2024 e presentano i seguenti valori:

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere (Banco di Sardegna Spa) alla data del 30/09/2024

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2024	22.967.242,31
Incassi ottenuti al 30/09/2024	16.222.595,48
Pagamenti Effettuati al 30/09/2024	- 19.421.183,00
Saldo di cassa al 30/09/2024	19.768.654,79

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 26.921.283,19, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2024	22.967.242,31
Riscossioni al 30/09/2024	16.222.595,48
Provisori in entrata da regolarizzare	7.245.107,97
Pagamenti al 30/09/2024	- 19.421.183,00
Provisori in uscita da regolarizzare	- 92.479,57
Saldo Istituto Tesoriere al 30/09/2024	26.921.283,19

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 30/09/2024	19.768.654,79
Reversali emesse dall'ente ancora da riscuotere dall'Istituto del tesoriere	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	7.245.107,97
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 92.479,57
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	26.921.283,19

Giacenza cassa vincolata

L'Ente non detiene Cassa vincolata.

Verifica Flussi SIOPE

Sono stati verificati i flussi di cassa prendendo i dati SIOPE e se ne riportano i totali:

	INCASSI	PAGAMENTI
Flussi Siope dal 01/01/2024 al 30/09/2024	23.467.703,45	19.513.662,57
Flussi Contabilità dal 01/01/2024 al 30/09/2024	23.467.703,45	19.513.662,57
Differenze	0,00	0,00

Tutti gli importi coincidono con la contabilità dell'Ente.

Anticipazioni di Cassa

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Indice di Tempestività dei Pagamenti

L'Ente nel trimestre considerato ha un indice di tempestività pari a - 14,91. Le fatture sono state pagate prima della scadenza delle stesse in media con un anticipo di 14 giorni rispetto alla scadenza delle stesse.

Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione i seguenti **mandati** del terzo Trimestre 2024:

Mandati:

Mandato n.	3024004782 del 01/07/2024	3024004805 del 05/07/2024	3024004873 del 18/07/2024	3024005299 del 08/08/2024	3024005309 del 08/08/2024
Importo mandato	33.446,00	25.234,66	24.429,24	11.961,89	84.623,53
Impegno n.	3180004546 del 01/07/2024	3180004054 del 05/10/2023	3180004087 DEL 23/10/2023	3180004602 DEL 07/08/2024	3180004206 DEL 13/12/2023
Capitolo	SC02.0275	SC02.0295	SC02.0096	SC02.0222	SC02.0230
Servizio	AMINISTRATIVO	UTENZE	UTENZE	UTENZE	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	33.446,00	217.152,00	255.472,47	15.177,84	461.978,89
Descrizione spesa	TARI 2024 RATA I	RISTORAZIONE STUDENTI SEDE ALGHERO	VIGILANZA E PORTIERATO BRIGATA SASSARI	FORNITURA GAS DI CITTA' VIA CARLO FELICE	canoni manutenzione - Convenzione servizi
Indicazione beneficiario	COMUNE DI SS SETTORE TRIBUTI	RAFFAELLA PINO DASTORE	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A.	GAXA SPA	TEPOR SPA
Atto autorizzativo	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	DSU 260 DEL 05/07/2024	DSU 278 DEL 26/06/2024	DSU 315 DEL 07/08/2024	DSA 301 DEL 01/08/2024
Missione	4	4	4	4	4
Programma	6	6	6	6	6
Classificazione	U.1.02.01.06.000	U.1.03.02.14.999	U.1.03.02.13.001	U.1.03.01.02.002	U.1.03.02.09.011

Mandato n.	3024005380 del 28/08/2024	3024005471 del 04/09/2024	3024005532 del 09/09/2024	3024005703 del 23/09/2024
Importo mandato	10.288,41	1.000,00	11.000,97	50.220,47
Impegno n.	3180004621 DEL 28/08/2024	3180004282 DEL 08/01/2024	3180002642 del 27/09/2024	3180002879 DEL 20/12/2021
Capitolo	SC02.0166	SC02.0112	SC02.0096	SC02.0095
Servizio	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	UTENZE	UTENZE
Importo complessivo impegno	10.288,41	3.800,00	666.659,58	1.576.497,21
Descrizione spesa	STIPENDI MAGGIO	costituzione fondo economale 2024	servizi di portierato residenze	distribuzione e sparecchio 2022- 2025
Indicazione beneficiario	CDA	ALESSANDRO MURA ECONOMO	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A.	Vivenda S.p.A.
Atto autorizzativo	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	DSA 316 DEL 03/09/2024	DSU 336 DEL 09/09/2024	DSU 352 DEL 23/09/2024
Missione	4	99	4	4
Programma	4	1	6	6
Classificazione	U.1.03.02.01.001	U.7.01.99.03.001	U.1.03.02.13.001	U.1.03.02.13.999

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Si è provveduto alla verifica a campione le seguenti reversali del primo trimestre 2024:

Reversali:

Reversale n.	2024001420 del 04/07/2024	2024001568 del 09/07/2024	2024001786 del 24/07/2024	2024001815 del 01/08/2024	2024001895 del 26/08/2024
Importo reversale	2.988,97	23.550,00	38.321,22	4.543.944,79	3.000,00
Accertamento n.	6180005266 DEL 04/07/2024	6180005088 del 05/06/2024	6180004837 del 05/01/2024	6180004567 del 04/09/2023	6180002947 del 24/11/2021
Capitolo	EC631.004	EC321.002	EC009.021	EC213.011	EC631.006
Importo complessivo accertamento	2.988,97	23.550,00	111.887,10	4.543.944,79	3.000,00
Descrizione entrata	GIOI RICCARDO MAND.STORN	ALLOGGIO STUDENTI FORMED A.A. 2022-23	IVA SPLIT ISTITUZ.LE COMM.LE APRILE 2024	BORSE PNRR	Restituzione provvidenze ERSU SS Maria Grazia Fais
Indicazione soggetto debitore	STUDENTI UNIVERSITA STUDI SASSARI	UNIVERSITA' STUDI DI SASSARI	ERARIO CREDITI DIVERSI	Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca	STUDENTI RESTITUZIONI

Reversale n.	2024001959 del 30/08/2024	2024002047 del 03/09/2024	2024002142 del 04/09/2024	2024002262 del 26/09/2024
Importo reversale	300,00	3.380,79	1.735,73	32.178,25
Accertamento n.	6180005356 del 30/08/2024	6180005204 del 17/06/2024	6180004836 del 05/01/2024	6180004839 del 05/01/2024
Capitolo	EC323.002	EC631.006	EC321.002	EC009.021
Importo complessivo accertamento	300,00	3.380,79	1.735,73	79.324,49
Descrizione entrata	UTILIZZO SALA CONFERENZE DEL 30 MAGGIO 2024	VARGIU FEDERICA REST.BORSA	SULIS CHIARA REST.ALLOGGIO	IVA SPLIT ISTITUZ.LE COMM.LE SETTEMBRE 2024
Indicazione soggetto debitore	DOTTORI COMMERCIALISTI E CONTABILI	STUDENTI RESTITUZIONI	CORRISPETTIVI STUDENTI	STUDENTI RESTITUZIONI

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

B) Verifica dei Residui Attivi e Passivi

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi al 30/09/2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.970.019,16	2.167.879,76	1.802.139,40		1.802.139,40	45%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 30/09/2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
10.462.152,83	5.331.298,50	5.130.854,33		5.130.854,33	49%

C) Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Si procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 3° Trimestre 2024:

Periodo	Mese di competenza: AGOSTO 2024	Mese di competenza: SETTEMBRE 2024	Mese di competenza: OTTOBRE 2024
	Data versam. 06/08/2024 08/08/2024	Data versam. 05/09/2024 13/09/2024	Data versam. 08/10/2024 15/10/2024 24/10/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	27.560,96	29.272,67	27.466,51
Ritenute IRPEF cod. 102E	11.369,35	-	-
Ritenuta d'acconto cod. 104E	6.283,46	56,55	3.772,94
Ritenute IRPEF cod. 125	-	0,10	0,20
Ritenute IRPEF cod. 126	201,00	-	101,00
Ritenute IRPEF cod. 127	35,33	118,33	17,34
Ritenute IRPEF cod. 128	177,00	13,00	13,00
Ritenute IRPEF cod. 134	188,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 139E	-	-	13,32
Ritenute IRPEF cod. 140E	-	-	4,73
Ritenute IRPEF cod. 141E	-	-	0,73
Ritenute IRPEF cod. 147	134,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 148	336,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 150	- 22.695,00	- 4.732,00	- 3.162,00
Ritenute IRPEF cod. 153	- 507,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 154	- 41,00	-	-
Contributi INPS (CXX)	1.534,31	1.570,40	1.498,23
Contributi INPS (C10)	5.206,32	5.280,48	5.132,16
Contributi INPS (P201)	54.041,77	33.054,88	30.609,29
Contributi INPS (P225)	-	-	22,81
Contributi INPS (P607)	560,96	560,96	353,12
Contributi INPS (P608)	4.165,59	4.165,59	4.165,59
Contributi INPS (P675)	-	-	0,26
Contributi INPS (P676)	-	-	3,06
Contributi INPS (P810)	202,19	138,77	129,42
Contributi INPS (P825)	-	-	0,10
Contributi INPS (P909)	589,83	404,80	377,58
Contributi INPS (P925)	-	-	0,28
Contributi INPS (P632)	3.304,99	527,40	527,40
Irap cod. 380E	12.070,48	9.233,30	17.991,95
SANZIONE IRAP 892E	-	-	55,26
SANZIONE IRAP 893E	-	-	8,43
SANZIONE IRAP 896E	-	-	155,55
Addiz. Regionale 381E	1.216,33	1.216,29	1.216,26
Addiz. Comunale 384E	599,28	599,30	599,30
Addiz. Comunale 385E	305,40	305,39	305,46
TOTALI F24	106.839,55	81.786,21	91.379,28

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

(scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali – art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015”).

D) Verifica versamenti iva split payment da attività commerciale

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Luglio 2024	€ 44.357,20	Compensazione	/
Agosto 2024	€ 26.938,03	Compensazione	/
Settembre 2024	€ 38.051,95	Compensazione	/

L'attività commerciale riguarda il servizio mensa ed il servizio alloggi per gli studenti. L'Ente emette fatture in esenzione IVA ex art. 10, D.P.R.633/72 e versa l'iva sugli acquisti relativi a tali attività con il meccanismo dello Split Payment.

L'Ente ha un credito iva del 2023 di € 1.246.080,00 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini all' Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione anche nel corso del 2024. Al 30/09/2024 il credito ammonta ad € 861.956,18;

Tale credito, deriva dagli anni precedenti al 2017, ultimo anno nel quale l'Ente emetteva fatture con IVA. A partire da tale anno l'Ente ha iniziato ad emettere fatture in esenzione Iva ex art. 10 D.P.R. 633/72.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

(Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972”

E) Verifica versamenti iva split payment (620E)

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data Versamento
Luglio 2024	€ 63.543 05	€ 63.543 05	06/08/2024
Agosto 2024	€ 24.326 46	€ 24.326 46	05/09/2024
Settembre 2024	€ 41.272 54	€ 41.272 54	08/10/2024

Le somme versate coincidono con il debito risultante dalla contabilità.

F) Adempimenti Fiscali

L'organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA IV° Trimestre 2023, risulta inviata il 21/02/2024 con identificativo n. 347772164;
- CU 2024 Studenti sono state il 06/06/2024 con protocollo 24060611122757631;
- CU 2024 Autonomi sono state inviate entro i termini il 13/03/2024 con protocollo n. 24031314524114789;
- CU 2024 Dipendenti sono state inviate entro i termini il 06/03/2024 con protocollo n. 24030609555119207;
- CU 2024 CDA/commissario sono state inviate entro i termini il 06/03/2024 con protocollo n.24030609593910506.
- Dichiarazione Annuale IVA 2024_Anno 2023, risulta inviata il 19/04/2024 con identificativo n. 16434614772-0000009;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I° Trimestre 2024, risulta inviata il 30/05/2024 con identificativo n. 358514522;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA II° Trimestre 2024, risulta inviata il 11/09/2024 con identificativo n. 360779769;
- Modello 770_2024 è stato inviato entro i termini il 23/10/2024 con identificativo n. 15232518324.
- Modello Irap 2024_Redditi 2023 risulta inviata entro i termini il 30/10/2024 con identificativo n. 18502744185;
- Modello Redditi Enti non Commerciali 2024_Anno 2023 risulta inviata entro i termini il 30/10/2024 con identificativo n.18490762849;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA III° Trimestre 2024, risulta inviata il 03/12/2024 con identificativo n. 368789429; è stata inviata con un giorno di ritardo effettuando il ravvedimento operoso.

G) Elenco Contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

L'ente come da richiesta ha effettuato una mappatura/ricognizione di tutte le cause in corso indicando il valore ed il rischio di soccombenza per ciascuna. Si rimanda alla relazione di

aggiornamento rilasciata in data odierna dal Responsabile del Servizio Legale Dott. Antonfranco Temussi.

Si suggerisce di considerare una revisione del fondo rischi per assicurarsi che sia adeguato a coprire le passività potenziali derivanti dalle cause legali in corso.

H) PNRR

Il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente dichiara di ricevere fondi del PNRR come soggetto attuatore. L'assegnazione di tali fondi avviene sulla base di un decreto direttoriale del MUR e sono destinati al pagamento delle borse di studio agli studenti. La loro rendicontazione avviene tramite un'apposita piattaforma "CINECA".

I) Accertamento giacenza valori casse economali

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 11/12/2024 e ne riporta il dettaglio.

Con Delibera di Consiglio di amministrazione n. 37/19 del 26/09/2019, è stato approvato Regolamento degli Agenti Contabili che prevede all'art. 2 che il fondo di dotazione economato sia determinato in un importo massimo di € 15.000,00 con limite massimo di spesa per ciascuna operazione di € 1.000,00 (art. 6.2).

Numero		Banconote da	€ 500,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 200,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 100,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ -
Numero	6	Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ 120,00
Numero	7	Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ 70,00
Numero	8	Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ 40,00
Numero	2	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 4,00
Numero		Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ -
Numero	3	Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ 0,60
Numero	2	Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ 0,20
Numero	6	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,30
Numero	5	Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ 0,10
Numero	11	Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ 0,11
Totale Numerario presente					€ 235,31

Il Collegio da atto che il numerario presente corrisponde alle risultanze contabili della cassa economale alla data odierna che si riportano di seguito:

Reintegro Cassa del 09/01/2024	2.000,00
Reintegro Cassa del 06/09/2024	1.000,00
Reintegro Cassa del 22/10/2024	800,00
Totale Reintegri	3.800,00
Spese	3.364,84
Sospesi	200,00
<hr/>	
Saldo Contabile	235,16

Si riporta il dettaglio delle spese sostenute dalla data dell'ultimo reintegro alla data odierna distinte per capitoli:

<u>Spese disposte dal Direttore generale sui seguenti capitoli di spesa:</u>	
capitolo SC02.0161 ***** impegno 2024	381,90
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore generale.	381,90
<hr/>	
<u>Spese disposte dal Direttore del Servizio Amministrativo sui seguenti capitoli di spesa</u>	
Capitolo SC02.0189 - rimborso spese per missioni (SA)	
capitolo SC02.0214 - tasse e tributi vari (SA)	736,85
capitolo SC02.0217 - Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	
capitolo SC02.0220 - acquisto materiali di consumo (SA)	82,60
capitolo SC02.0228 - Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	190,90
capitolo SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento	397,39
capitolo SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG)	1.113,68
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo	2.521,42
<hr/>	
<u>Spese disposte dal Servizio Utenze</u>	
capitolo SC02.0223*****impegno 20233180003749	
capitolo SC02.0234*****impegno 20233180003748	461,52
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Utenze	461,52
TOTALE GENERALE USCITE	3.364,84

Il Collegio procede alla verifica a campione di alcune pezze giustificative dei pagamenti effettuati dall'economista e ne verifica la corretta contabilizzazione.

In particolare:

- Buono Economico n. 46 del 06/10/2024 con allegato Scontrino Fiscale “Scarabocchio Cartolibreria di Stocco Enrico” n. 0046-0032 del 09/10/2024 con un importo pari ad Euro 82,60 ed avente ad oggetto “Cancelleria”;
- Buono Economico n. 53 del 19/11/2024 con allegato Scontrini Fiscali “Lidl Italia SRL” n. 1553-0164 con un importo pari ad Euro 74,95 ed avente ad oggetto “Batterie Alkaline”;
- Buono Economico n. 56 del 28/11/2024 con allegato Scontrino Fiscale “Ferramenta Palmieri SNC” n. 1913-0010 con un importo pari ad Euro 53,60 avente ad oggetto “N. 2 Serrature e n.4 Maniglie per porte residenza Via Milano”;

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Alle ore 12,30 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 11/12/2024

Il Collegio dei Revisori
Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura