

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024

Verbale n. 3/2025

L'anno 2025, il giorno 19 del mese di Febbraio 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 31/12/2024 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 31/12/2024 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2024003706 del 31/12/2024 di € 225,00 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3024010361 del 31/12/2024 di € 29,24.

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. 2024003706 del 31/12/2024	2.906.166,34	36.791.657,75	39.697.824,09
Pagamenti fino al mandato n. 3024010361 del 31/12/2024	- 5.492.442,93	- 25.208.565,97	-30.701.008,90
Fondo di cassa al 31/12/2024			31.964.057,50

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31/12/2024 e presentano i seguenti valori:

A) Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere (Banco di Sardegna Spa) alla data del 31/12/2024

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2024	22.967.242,31
Incassi ottenuti al 31/12/2024	39.697.824,09
Pagamenti Effettuati al 31/12/2024	- 30.701.008,90
Saldo di cassa al 31/12/2024	31.964.057,50

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 31.964.057,50, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2024	22.967.242,31
Riscossioni al 31/12/2024	39.697.824,09
Prowisori in entrata da regolarizzare	-
Pagamenti al 31/12/2024	- 30.701.008,90
Prowisori in uscita da regolarizzare	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31/12/2024	31.964.057,50

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 31/12/2024	39.697.824,09	30.701.008,90
Flussi Contabilità dal 01/01/2024 al 31/12/2024	39.697.824,09	30.701.008,90
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 - 14,51. Le fatture sono state pagate prima della scadenza delle stesse in media con un anticipo di 14 giorni rispetto alla scadenza delle stesse. L'indice di tempestività annuale per tutto il 2024 è pari a -13,67.

Verifica Reversali e Mandati

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

Mandati:

Mandato n.	3024005793 del 02/10/2024	3024005912 del 24/10/2024	3024005964 del 29/10/2024	3024005988 del 05/11/2024	3024006012 del 06/11/2024
Importo mandato	97.966,00	12.268,11	2.919,65	28.968,32	47.547,85
Impegno n.	3180004728 del 01/01/2024	3180004372 DEL 05/03/2024	3180004784 DEL 29/10/2024	3180004788 DEL 05/11/2024	3180004328 DEL 06/11/2024
Capitolo	SC02.0014	SC02.0088	SC02.0192	SC02.0191	SC07.2021
Servizio	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	675.912,25	225.335,93	2.919,65	28.968,32	47.547,85
Descrizione spesa	IMPIANTI SPORTIVI BRIGATA SS	PROROGA 6 MESI CARNI REFRIGERATE	FITQ	F24 stipendi settembre	COMPENSAZIONE IVA COMMERCIALE
Indicazione beneficiario	CALCESTRUZZI DELLO STRETTO S.R.L.	COALBE SRL	FITQ	INPS SASSARI	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO SASSARI
Atto autorizzativo	DSU 353 DEL 02/10/2024	DSU 395 DEL 24/10/2024	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO
Missione	4	4	4	4	99
Programma	4	6	6	4	1
Classificazione	U.2.02.01.09.016	U.1.03.02.14.999	U.1.01.02.01.001	U.1.01.02.01.001	U.7.01.01.02.001

Mandato n.	3024006679 del 21/11/2024	3024006761 del 05/12/2024	3024010182 del 16/12/2024	3024010226 del 18/12/2024
Importo mandato	83.712,33	46.954,52	36.591,36	14.000,00
Impegno n.	3180004829 DEL 13/11/2024	3180003764 del 28/10/2023	3180004054 DEL 05/10/2023	3180004941 del 01/07/2024
Capitolo	SC02.0221	SC02.0014	SC02.0295	SC02.0131
Servizio	UTENZE	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	118.988,14	72.363,11	314.300,48	14.000,00
Descrizione spesa	SALDO FINE 2023 E PRIME DUE RATE 2024	PROGETTAZIONE E ESEC LAVORI IMPIANTI SPORTIVI	RISTORAZIONE STUDENTI SEDE ALGHERO	LIQUIDAZIONE CONV. CUS-ERSU 2024
Indicazione beneficiario	CONDOMINIO CORTE SANTA MARIA	METASSOCIATI SRL	RAFFAELLA PINO DASTORE	C.U.S. CENTRO SPORTIVO UNIVERSITARI
Atto autorizzativo	DSU 450 DEL 21/11/2024	DSA 458 DEL 05/12/2024	DSU 489 DEL 13/12/2024	DSA 502 DEL 18/12/2024
Missione	4	4	4	4
Programma	6	4	6	4
Classificazione	U.1.10.99.99.999	U.2.02.01.09.016	U.1.03.02.13.999	U.1.04.01.01.999

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

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

Reversali:

Reversale n.	2024002292 del 02/10/2024	2024002459 del 16/10/2024	2024002708 del 24/07/2024	2024002743 del 04/11/2024	2024002834 del 05/11/2024
Importo reversale	1.350,00	22.040,41	500,00	1.066,30	7.171.076,30
Accertamento n.	618005406 DEL 27/09/2024	6180005415 del 16/10/2024	6180005110 del 17/06/2024	6180005435 del 05/11/2024	6180002947 del 24/11/2021
Capitolo	EC631.004	EC611.001	EC631.006	EC321.001	EC213.005
Importo complessivo accertamento	1.350,00	22.040,41	2.765,02	14.710,80	7.171.076,30
Descrizione entrata	RESTITUZ. FATT. 494/PA COPIER SERVICE	stipendi settembre	CANOPOLI LORENZO GAVINO REST.BORSA	CASSA AUTOMATICA GIUGNO	fondo integrativo statale acconto 2024_25
Indicazione soggetto debitore	GRUPPO ALIMENTARE SARDO	ENTE PER RITENUTE	STUDENTI RESTITUZIONI	CASSA VIA DEI MILLE ERSU SASSARI	Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca

Reversale n.	2024003006 del 15/11/2024	2024003236 del 13/12/2024	2024003269 del 18/12/2024	2024003519 del 31/12/2024
Importo reversale	103.860,42	5.145.000,00	3.676,59	93.098,56
Accertamento n.	618001583 del 31/12/2019	6180005425 del 23/10/2024	6180005483 del18/12/2024	6180005550 del 31/12/2024
Capitolo	EC213.010	EC213.008	EC631.004	EC323.002
Importo complessivo accertamento	348.531,91	5.145.000,00	3.676,59	117.339,84
Descrizione entrata	PO FSE contributi a.a. 2018_2019	FINANZIAMENTO REGIONALE BORSE DI STUDIO	SISSOKO SIRANDING MADY MAND.4008414 STORN	CREDITO IRES
Indicazione soggetto debitore	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	STUDENTI UNIVERSITA STUDI SASSARI	Agenzia delle Entrate Riscossione

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	Incessi al 31/12/2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.970.019,16	2.906.166,34	1.063.852,82		1.063.852,82	27%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 31/12/2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
10.462.152,83	5.492.442,93	4.969.709,90		4.969.709,90	48%

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: 4° Trimestre 2024:

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2024	Mese di competenza: NOVEMBRE 2024	Mese di competenza: DICEMBRE 2024
	Data versam. 14/11/2024	Data versam. 13/12/2024	Data versam. 07/01/2025 14/01/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	29.778,20	70.081,27	66.852,17
Ritenuta d'acconto cod. 104E		-	1.662,15
Ritenute IRPEF cod. 126	100,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 127	26,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 133	-	236,00	
Ritenute IRPEF cod. 147	-	202,00	-
Ritenute IRPEF cod. 150	- 4.619,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 153	- 333,00	-	
Ritenute IRPEF cod. 154	- 25,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 155E			- 28.054,34
Contributi INPS (CXX)	1.498,23	1.534,31	1.570,40
Contributi INPS (C10)	5.132,16	5.206,32	5.280,48
Contributi INPS (P201)	33.936,03	75.354,91	64.446,01
Contributi INPS (P607)	443,30	443,30	902,60
Contributi INPS (P608)	4.252,66	4.252,66	8.252,74
Contributi INPS (P810)	141,34	279,81	254,83
Contributi INPS (P909)	412,25	816,11	743,32
Contributi INPS (P632)	542,05	542,05	542,05
Irap cod. 380E	8.806,90	16.065,19	13.970,94
Addiz. Regionale 381E	1.216,34	1.363,18	-
Addiz. Comunale 384E	599,23	621,16	-
Addiz. Comunale 385E	305,37	305,42	-
TOTALI F24	82.213,06	177.303,69	136.423,35

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
Ottobre 2024	€ 11.893,18	Compensazione	/
Novembre 2024	€ 40.213,14	Compensazione	/
Dicembre 2024	€ 53.100,21	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 31/12/2024 il credito ammonta ad € 756.749,65;

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
Ottobre 2024	€ 19.910,63	€ 19.910,63	07/11/2024
Novembre 2024	€ 8.119,04	€ 8.119,04	06/12/2024
Dicembre 2024	€ 43.880,48	€ 43.880,48	07/01/2025

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

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).

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa al 31 Dicembre 2024.

Le spese sostenute nel 2024 distinte per capitoli sono state le seguenti:

Spese disposte dal Direttore generale sui seguenti capitoli di spesa:

capitolo SC02.0161*****impegno 2024	381,90
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore generale.	381,90

Spese disposte dal Direttore del Servizio Amministrativo sui seguenti capitoli di spesa

capitolo SC02.0522*****impegno 20243180004479	0,00
capitolo SC02.0214*****impegno 2024-3180004473	796,85
capitolo SC02.0217*****impegno 2024-3180004474	0,00
capitolo SC02.0220*****impegno 2024-3180004475	141,60
capitolo SC02.0226*****impegno 2024	50,00
capitolo SC02.0228*****impegno 2024-3180004476	190,90
capitolo SC02.0234*****impegno 2024-3180004478	398,59
capitolo SC02.0230*****impegno 2023-3180004014	89,00
capitolo SC02.0230*****impegno 2024-3180004477	1029,73
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo	2.696,67

Spese disposte dal Servizio Utenze

capitolo SC02.0223*****impegno 2024	0,00
capitolo SC02.0234*****impegno 2024-3180004501	658,45
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Utenze	658,45
TOTALE GENERALE USCITE	3.737,02

I reintegri della Cassa economale nel 2024 sono stati i seguenti:

incasso mandato n. 4000012 del 09/01/2024 presso tesoreria	2000,00
incasso mandato n. 4005471 del 04/09/2024 presso tesoreria	1000,00
incasso mandato n. 4005872 del 16/10/2024 presso tesoreria	800,00
	3.800,00

La differenza tra le entrate e le spese del 2024 pari ad € **62,98** è stata depositata nel conto del Tesoriere Banco di Sardegna il Giorno 20/12/2024 come da bolletta di versamento n. 3005.

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 19/02/2025 e ne riporta il dettaglio.

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	15	Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ 750,00
Numero		Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ -
Numero	1	Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ 5,00
Numero	2	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 4,00
Numero	1	Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ 1,00
Numero	2	Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ 1,00
Numero	2	Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ 0,40
Numero	0	Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ -
Numero	1	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,05
Numero	5	Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ 0,10
Numero	6	Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ 0,06
Totale Numerario presente					€ 761,61

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 22/01/2025	1.250,00
Totale Reintegri	1.250,00
Spese	488,39
Sospesi	0
Saldo Contabile	761,61

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

Spese disposte dal Direttore generale sui seguenti capitoli di spesa:

capitolo SC02.0161*****impegno 2025	0,00
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore generale.	0,00

Spese disposte dal Direttore del Servizio Amministrativo sui seguenti capitoli di spesa

capitolo SC02.0522*****impegno 2025-318000	0,00
capitolo SC02.0214*****impegno 2025-318000	229,54
capitolo SC02.0217*****impegno 2025-318000	0,00
capitolo SC02.0220*****impegno 2025-318000	0,00
capitolo SC02.0226*****impegno 2025	0,00
capitolo SC02.0228*****impegno 2025-318000	0,00
capitolo SC02.0234*****impegno 2025-318000	62,00
capitolo SC02.0230*****impegno 2025-318000	66,10
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo	357,64

Spese disposte dal Servizio Utenze

capitolo SC02.0223*****impegno 2025	0,00
capitolo SC02.0234*****impegno 2025-318000	130,75
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Utenze	130,75
TOTALE GENERALE USCITE	488,39

Il Collegio procede alla verifica a campione di alcune pezze giustificative dei pagamenti effettuati nel quarto trimestre 2024 e nel 2025 dall'economista e ne verifica la corretta contabilizzazione.

In particolare:

- Buono Economale n. 49 del 16/10/2024 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 2133-0157 del 16/10/2024 con un importo pari a € 61,00 avente ad oggetto

“sturalavandini varie misure e qualità”;

- Buono Economale n. 53 del 19/11/2024 con allegato Scontrino Fiscale “Lidl Italia SRL” n. 1553-0164 con un importo pari ad €. 74,95 ed avente ad oggetto “Batterie Alkaline Energizer”;
- Buono Economale n. 61 del 11/12/2024 con allegato Scontrino Fiscale “PC OK di Sanna Andrea” n. 0095-0002 con un importo pari ad €. 50,00 ed avente ad oggetto “Acquisto dispositivo Smart Card per firma digitale contactless per firma digitale”;
- Buono Economale n. 4 del 27/01/2025 con allegati Scontrini Fiscali “Dolce Casa SRLS” n. 0579-0003 del 29/01/2025 con un importo pari ad €. 7,00 e “Dolce Casa SRLS” n. 0579-0001 del 29/01/2025 con un importo pari ad €. 83,45 ed aventi ad oggetto “Pinze per prendere pane, Pinze per prendere arrosti palette e mestoli”;
- Buono Economale n. 6 del 29/01/2025 con allegato Scontrino Fiscale “Bricoman Italia SRL” n. 2266-0068 con un importo pari ad €. 40,30 ed avente ad oggetto “Tubo/pompa + pinze e raccordi per lavaggio mensa”;

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Alle ore 13,00 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 19/02/2025

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura