

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2023

Verbale n. 10/2023

L'anno 2023, il giorno 10 del mese di Novembre 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 30/09/2023 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 30/09/2023 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2023002860 del 29/09/2023 di € 11,88 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3023005485 del 29/09/2023 di € 65,88.

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

Giornale di cassa anno 2023

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			20.971.196,92
Riscossioni fino alla reversale n. 2022004144 del 30/12/2022	99.870,31	25.721.339,37	25.821.209,68
Pagamenti fino al mandato n. 3022008875 del 29/12/2022	- 7.340.222,17	-11.562.244,00	-18.902.466,17
Fondo di cassa al 30/09/2023			27.889.940,43

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 30/09/2023 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 30/09/2023

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2023	20.971.196,92
Incassi ottenuti al 30/09/2023	25.821.209,68
Pagamenti Effettuati al 30/09/2023	- 18.902.466,17
Saldo di cassa al 30/09/2023	27.889.940,43

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 27.842.117,64, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2023	20.971.196,92
Riscossioni al 30/09/2023	25.821.209,68
Prowvisori in entrata da regolarizzare	44.016,63
Pagamenti al 30/09/2023	- 18.902.466,17
Prowvisori in uscita da regolarizzare	- 91.839,42
Saldo Istituto Tesoriere al 30/09/2023	27.842.117,64

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 30/09/2023	27.889.940,43
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	44.016,63
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 91.839,42
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	27.842.117,64

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 dal 01/07/2023 al 30/09/2023	11.704.206,67	5.255.768,48
Flussi dal 01/01/2023 al 30/09/2023	25.865.226,31	18.994.305,59

Anticipazioni di Cassa

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

Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione i seguenti mandati del terzo Trimestre 2023:

Mandati:

Mandato n.	3023004419 del 06/07/2023	3023004439 del 10/07/2023	3023004537 del 24/07/2023	3023004974 del 28/07/2023	3023005036 del 08/08/2023
Importo mandato	6.613,39	3.640,00	58.573,36	211.148,73	74.836,32
Impegno n.	3180003879 del 06/07/2023	3180003643 del 25/01/2023	3180002879 DEL 20/12/2021	3180003780 DEL 12/05/2023	3180003169 DEL 17/11/2021
Capitolo	SC02.0192	SC02.0161	SC02.0095	SC02.0014	SC02.0230
Servizio	AMMINISTRATIVO	Direzione Generale	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	6.613,39	3.640,00	1.614.361,08	909.779,64	546.064,00
Descrizione spesa	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	Sicurezza sul lavoro D.L. 81/2008	SERVIZI ESTERNI PER LE MENSE	IMPIANTI SPORTIVI BRIGATA SASSARI	Spese per servizi e manutenzioni tecniche
Indicazione beneficiario	FITQ	SECHI GIANCARLO	VIVENDA SPA	CALCESTRUZZI DELLO STRETTO S.R.L.	TEPOR SPA
Atto autorizzativo	D'UFFICIO	DSA 59 DEL 10/07/2023	DSA 213 DEL 06/04/2023	DSU N 606 DEL 27/07/2023	DSU N 620 DEL 08/08/2023
Missione	4	4	4	4	4
Programma	6	6	6	4	6
Classificazione	U.1.01.02.01.001	U.1.03.02.99.999	U.1.03.02.13.999	U.2.02.01.09.016	U.1.03.02.09.011

Mandato n.	3023005047 del 10/08/2023	3023005071 del 24/08/2023	3023005225 del 06/09/2023	3023005274 del 20/09/2023	3023005286 del 20/09/2023
Importo mandato	7.615,25	32.171,00	10.925,10	52.011,51	11.334,79
Impegno n.	3180002766 DEL 17/11/2021	3180003953 DEL 24/08/2023	3180002641 DEL 27/09/2021	3180004025 DEL 20/09/2023	3180002641 DEL 27/09/2021
Capitolo	SC02.0088	SC02.0275	SC02.0096	SC02.0331	SC02.0096
Servizio	UTENZE	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMMINISTRATIVO	UTENZE
Importo complessivo impegno	308.388,06	32.171,00	1.035.124,19	52.011,51	1.035.124,19
Descrizione spesa	ACQUISTO DI PRODOTTI E MERCI PER LA MENSA	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	SERVIZI DI ACCOGLIENZA	rimborsi per personale dirigente in comando	SERVIZI DI ACCOGLIENZA
Indicazione beneficiario	CAMST Soc.COOP. ARL	COMUNE DI SASSARI SETTORE TRIBUTI	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI S.P.A.	A.R.E.A. DIREZIONE GENERALE CAGLIARI	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI S.P.A.
Atto autorizzativo	DSU N 301 DEL 10/08/2023	D'UFFICIO	DSA 310 DEL 24/08/2023	D'UFFICIO	DSA 335 DEL 19/09/2023
Missione	4	4	4	4	4
Programma	6	6	6	6	6
Classificazione	U.1.03.02.09.011	U.1.02.01.06.001	U.1.03.02.13.001	U.1.09.01.01.001	U.1.03.02.13.001

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

Si è provveduto alla verifica a campione le seguenti reversali del terzo trimestre 2023:

Reversali:

Reversale n.	2023002183 del 24/07/2023	2023002277 del 08/08/2023	2023002303 del 21/08/2023
Importo reversale	10.562,41	13.495,07	1.064,20
Accertamento n.	6180003984 del 03/01/2023	6180003985 del 03/01/2023	6180004539 del 01/08/2023
Capitolo	EC009.021	EC009.021	EC321.001
Importo complessivo accertamento	109.382,41	36.734,96	17.644,70
Descrizione entrata	Ritenute per scissione contabile IVA	Ritenute per scissione contabile IVA	PROVENTI DA SERVIZI DI RISTORAZIONE
Indicazione soggetto debitore	ERARIO CREDITI DIVERSI	ERARIO CREDITI DIVERSI	CASSA VIA DEI MILLE ERSU SASSARI

Reversale n.	2023002446 del 04/09/2023	2023002558 del 08/09/2023	2023002753 del 22/09/2023
Importo reversale	326.888,70	4.713.345,00	2.562,54
Accertamento n.	6180004566 del 04/09/2023	6180004571 del 08/09/2023	6180004591 del 13/09/2023
Capitolo	EC213.001	EC213.008	EC611.006
Importo complessivo accertamento	326.888,70	4.713.345,00	2.562,54
Descrizione entrata	TRASFERIMENTI DALLA RAS PER FUNZIONI ORDINARIE	FINANZIAMENTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO	restituzione borse di studio
Indicazione soggetto debitore	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	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 2023	Incassi al 30/09/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.877.049,61	99.870,31	1.777.179,30		1.777.179,30	95%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 30/09/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
13.078.213,08	7.340.222,17	5.737.990,91		5.737.990,91	44%

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 2023:

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2023	Mese di competenza: AGOSTO 2023	Mese di competenza: SETTEMBRE 2023
	Data versam. 04/08/2023 16/08/2023 17/08/2023	Data versam. 18/09/2023	Data versam. 06/10/2023 16/10/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	31.728,14	21.699,64	21.699,81
Ritenute IRPEF cod. 102E	32.179,55	949,26	
Ritenuta d'acconto cod. 104E	3.959,41	-	170,36
Ritenute IRPEF cod. 126	201,00	30,00	-
Ritenute IRPEF cod. 127	33,00	-	31,00
Ritenute IRPEF cod. 128	111,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 133	231,00	164,00	-
Ritenute IRPEF cod. 134	922,00	-	303,00

Ritenute IRPEF cod. 148		200,00	
Ritenute IRPEF cod. 150	- 13.638,00	- 9.897,00	- 8.161,00
Ritenute IRPEF cod. 153	- 113,00	- 390,00	- 281,00
Ritenute IRPEF cod. 154	- 20,00	- 281,00	-
Ritenute IRPEF cod. 155E	- 84,20	- 1.455,59	-
Contributi INPS (CXX)			
Contributi INPS (P201)	99.906,63	36.281,95	34.410,73
Contributi INPS (P607)	4.118,84	1.551,22	1.144,47
Contributi INPS (P608)	9.745,62	4.110,99	4.262,61
Contributi INPS (P810)	367,72	151,39	143,70
Contributi INPS (P909)	1.072,68	441,45	419,67
Irap cod. 380E	20.167,78	6.760,81	10.160,18
SANZIONE IRAP 892E			
Addiz. Regionale 381E	1.410,68	1.614,60	1.181,87
Addiz. Comunale 384E	722,74	809,65	597,13
Addiz. Comunale 385E	303,23	294,74	294,74
TRIBUTI LOCALI 161E	- 9,02		
TOTALI F24	193.316,80	63.036,11	66.377,27

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 2023	€ 61.611,91	Compensazione	/
Agosto 2023	€ 11.813,77	Compensazione	/
Settembre 2023	€ 28.900,45	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 2022 di € 1.649.698,00 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini all' Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione nel corso del 2023. Al 30/09/2023 il credito ammonta ad € 1.333.087,20;

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
Luglio 2023	€ 47.770,50	€ 47.770,50	16/08/2023
Agosto 2023	€ 24.921,19	€ 24.921,19	15/09/2023
Settembre 2023	€ 5.405,66	€ 5.405,66	16/10/2023

Le somme versate corrispondono con gli importi a debito.

F) Adempimenti Fiscali

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

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I Trimestre 2023, risulta inviata il 27/04/2023 con identificativo n. 323043276;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA II Trimestre 2023, risulta inviata il 27/09/2023 con identificativo n. 331263592;
- Dichiarazione Annuale IVA 2023_Anno 2022, risulta inviata il 26/04/2023 con identificativo n. 13034149325-0000005;
- CU 2023 Studenti sono state inviate entro i termini il 13/03/2023 con protocollo n. 23031312434319591;
- CU 2023 Autonomi sono state inviate entro i termini il 15/03/2023 con protocollo n. 23031515595135306;
- CU 2023 Dipendenti sono state inviate entro i termini il 16/03/2023 con protocollo n. 23031612531429664;
- CU 2023 CDA sono state inviate entro i termini il 16/03/2023 con protocollo n.23031613531724875.

- Modello 770_2023 è stato inviato entro i termini il 18/10/2023 con identificativo n. 15135414912.

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

La situazione relativa ai contenziosi pendenti non ha subito cambiamenti rispetto al periodo precedente ed è la seguente:

- **ERSU SASSARI C/ SERIO E SPIRITO.** La vertenza è entrata in fase esecutiva nel 2021. I debitori hanno richiesto e garantito un piano di pagamenti rateizzati, ERSU ha chiesto ai legali di controparte (Avv. Sedda) di sospendere la procedura esecutiva di recupero crediti. Nel mese di Marzo 2023 l'Avv. Davini che cura gli interessi di ERSU ha fatto presente che un legale della controparte (Avv. Pennacchi) ha richiesto un'interlocuzione per rivisitare il piano dei pagamenti. Nel mese di luglio c.a. i legali di Serio (Avv. Marinaro) e Spirito (Avv. Pennacchi) hanno incontrato la dirigenza di Ersu alla presenza dell'avv. Davini e l'ente ha fatto presente che non è possibile modificare gli accordi già formalizzati in sede giudiziale e che pertanto prosegue il piano di rateizzazione originario. Nel mese di settembre 2023 la Corte di Cassazione Sez. Civile in relazione al ricorso n. 26170/2020 promosso da Serio Francesco contro Ersu SS ha, con decreto, dichiarato estinto il giudizio per cassazione relativo all'impugnazione proposta da Serio contro la decisione della corte d'Appello che accoglieva le ragioni dell'Ente.
- **ERSU Sassari/ Banca Farma Factoring SpA,** Trib. Sassari R.G.N. 612/2017, Udienza del 20 settembre 2022. In corso di udienza il Giudice ha chiesto alle parti di giungere se possibile ad una transazione. La causa era stata rinviata al 2023. L'udienza si è tenuta il 15/03/2023 e L'ERSU non ha avanzato alcuna proposta transattiva per il tramite dell'Avv. Del Prete. In data 15/06/2023 il giudice del Tribunale Civile di SS dott.ssa Stefania Deiana ha tenuto la causa in decisione. Pertanto il contenzioso sarà risolto con sentenza.
- **ERSU c/ Serra M. Assunta** Tribunale di Cagliari - Sezione Lavoro introdotto con ricorso ex art. 414 c.p.c. R.G. n. 1743/2017. Il CdA del 22.02.2022 ha deliberato di dare le opportune istruzioni all'avvocato Enzo Pinna, del Foro di Cagliari, affinché nel corso della prossima udienza, fissata per la data del 7 luglio 2022 nanti il Giudice Dott. Leuzzi dichiarare quanto oggi deliberato in merito ovvero ribadire di non aderire ad alcuna soluzione conciliativa,

confermare la resistenza in giudizio e le conclusioni formulate e di chiedere la conclusione della causa a sentenza. La causa è stata rinviata a Novembre 2023.

Si fa presente che, per disposizione del CdA, l'Ersu ha deciso di procedere per il tramite dell'Avv. Isetta del Foro di Sassari a promuovere un giudizio civile al fine di ottenere il risarcimento dei danni subiti dalla stazione appaltante in relazione ai lavori di ristrutturazione del complesso studentesco ex Brigata Sassari, a causa di errori ed omissioni del progetto esecutivo imputabili alla Baldo Srl. Si è in attesa della presentazione dell'atto di citazione da parte dell'avvocato. Si rammenta che dal 2021 l'Ente ha attivato il patrocinio obbligatorio con l'Avvocatura dello Stato. Si evidenzia che non ci vengono riferite novità rispetto al trimestre precedente.

H) Accertamento giacenza valori casse economali

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 10/11/2023 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	30	Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ 1.500,00
Numero	3	Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ 60,00
Numero	4	Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ 40,00
Numero	15	Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ 75,00
Numero	1	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 2,00
Numero	4	Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ 4,00
Numero	1	Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ 0,50
Numero	4	Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ 0,80
Numero	1	Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ 0,10
Numero	1	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,05
Numero	1	Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ 0,02
Numero	2	Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ 0,02
Totale Numerario presente					€ 1.682,49

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 20/01/2023	950,00
Reintegro Cassa del 14/04/2023	950,00
Reintegro Cassa del 16/06/2023	950,00
Reintegro Cassa del 22/09/2023	3.000,00
Totale Reintegri	<u>5.850,00</u>
Spese	4.167,51
Sospesi	<u>0,00</u>
Saldo Contabile	1.682,49

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

<u>Spese disposte dal Direttore del Servizio Amministrativo sui seguenti capitoli di spesa</u>	
Capitolo SC02.0189 - rimborso spese per missioni (SA)	1.288,36
capitolo SC02.0214 - tasse e tributi vari (SA)	784,91
capitolo SC02.0217 - Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	0,00
capitolo SC02.0220SC02.0220 - acquisto materiali di consumo (SA)	170,35
capitolo SC02.0228 - Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	242,83
capitolo SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento	328,85
capitolo SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG)	838,71
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo	3.654,01
<u>Spese disposte dal Servizio UtENZE</u>	
capitolo SC02.0223*****impegno 20233180003749	0,00
capitolo SC02.0234*****impegno 20233180003748	513,50
Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio UtENZE	513,50
TOTALE GENERALE USCITE	4.167,51

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

In particolare:

- Buono Economale n. 51 del 02/10/2023 con allegat1 Scontrini Fiscali "La casa della Chiave" 1183-0027 e n. 1183-0049 del 02/10/2023 rispettivamente con un importo pari ad Euro 4,50 e Euro 58,80 ed avente ad oggetto "Chiavi porte accesso alloggi residenza "ex Fondazione Brigata Sassari".";

- Buono Economale n. 57 del 20/10/2023 con un importo pari ad Euro 363,36 ed avente ad oggetto “Richiesta anticipazione di Cassa per missione/trasferta dipendente G. Ruzzone”;
- Buono Economale n. 60 del 27/10/2023 con allegato Scontrino “Agriverde SAS di Chessa Manuel” n. 1413-0029 del 27/10/2023 con un importo pari ad Euro 48,00 avente ad oggetto “Insetticida per disinfestazione residenza universitaria ‘ex fondazione Brigata Sassari’”;

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi

Alle ore 13,25 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 10/11/2023

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura