

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2022

Verbale n. 11/2022

L'anno 2022, il giorno 06 del mese di Ottobre in Sassari 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 30/06/2022 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 Collegio verifica che l'Ente ha provveduto nei termini a comunicare alla sezione Giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa di conto giudiziale attraverso il sistema SIRECO.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2022 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale quietanzata n. 2022001882 del 28/06/2022, di €. 2.053,51 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3022003775 del 28/06/2022 di €. 150,00. Detto registro presenta le seguenti risultanze dagli ordinativi di pagamento e di incasso:

Giornale di cassa anno 2022

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			17.543.506,49
Riscossioni fino alla reversale n. 2022001882 del 28/06/2022	1.022.562,91	7.593.106,16	8.615.669,07
Pagamenti fino al mandato n. 3022003775 del 28/06/2022	- 7.220.907,37	-1.632.788,49	-8.853.695,86
Fondo di cassa al 30 Giugno 2022			17.305.479,70

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 30/06/2022 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 30/06/2022

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2022	17.543.506,49
Incassi ottenuti al 30/06/2022	8.615.669,07
Pagamenti Effettuati al 30/06/2022	- 8.853.695,86
Saldo di cassa al 30/06/2022	17.305.479,70

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 16.439.588,43, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2022	17.543.506,49
Riscossioni al 30/06/2022	8.615.669,07
Provvisori in entrata da regolarizzare	41.615,16
Pagamenti al 30/06/2022	- 8.853.695,86
Provvisori in uscita da regolarizzare	- 907.506,43
Saldo Istituto Tesoriere al 30/06/2022	16.439.588,43

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 30/06/2022	17.305.479,70
Reversali emesse dall'ente ancora da riscuotere dall'Istituto del tesoriere	41.615,16
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	-
Partite da regolarizzare in entrata	-
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 907.506,43
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	16.439.588,43

B) Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione dei seguenti mandati del secondo trimestre 2022:

Mandati:

Mandato n.	3022000914 del 06/04/2022	3022000944 del 13/04/2022	3022000966 del 21/04/2022	3022001044 del 09/05/2022	3022003121 del 16/05/2022	3022003497 del 08/06/2022	3022003510 del 13/06/2022
Importo mandato	12.877,54	15.885,78	23.372,29	42.709,49	14.493,38	13.597,82	34.747,18
Impegno n.	3180001823 del 15/09/2020	3180002766 del 17/11/2021	3180003006 DEL 28/02/2022	3180002689 DEL 12/10/2021	3180002703 DEL 27/10/2021	3180002347 DEL 27/04/2021	3180003120 DEL 13.06.2022
Capitolo	SC02.0222	SC02.0088	SC02.0295	SC02.0095	SC02.0088	SC02.0227	SC02.0331
Servizio	UTENZE	UTENZE	UTENZE	UTENZE	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	94.006,95	151.653,40	88.666,72	392.508,37	174.402,64	13.597,82	34.747,18
Descrizione spesa	convenzione CONSIP fornitura carburanti	fornitura carni refrigerate	SERVIZIO RISTORAZIONE SEDE ALGHERO	DISTRIBUZIONE PASTI E SPARECCHIO MENSA	FORNITURA DI PRODOTTI ALIMENTARI PROROGA 12 MESI	POLIZZA ASSICURAZIONE E ALL RISK PATRIMONIO ERSU	rimborso emolumenti Deidda genn-aprile
Indicazione beneficiario	TESTONI SRL	CAMST Soc.COOP. ARL	LIDOFood SRL	Cooperativa Solidarietà e Lavoro	GRUPPO ALIMENTARE SARDO S.P.A.	GRASSI ASSICURAZIONE I G&C di Giovanni Grassi	AGENZIA REGIONALE EDILIZIA ABITATIVA
Atto autorizzativo	DSU N 121 DEL 05/04/2022	DSU N 136 DEL 13/04/2022	DSU N 134 DEL 13/04/2022	DSU N 156 DEL 09/05/2022	DSU N 167 DEL 11/05/2022	DSA N 408 DEL 08/06/2022	provvedimento d'ufficio
Missione	04	04	04	04	04	04	04
Programma	06	06	06	06	06	06	06
Classificazione	U.1.03.01.02.000	U.1.03.02.14.000	U.1.03.02.13.000	U.1.03.02.13.000	U.1.03.02.14.000	U.1.10.04.01.000	U.1.09.01.01.000

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

Si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali del secondo trimestre 2022:

Reversali:

Reversale n.	2022001093 del 07/04/2022	2022001296 del 21/04/2022	6180002988 del 04/05/2022	2022001448 del 17/05/2022	2022001787 del 14/06/2022	2022001877 del 27/06/2022
Importo reversale	€ 604.444,40	€ 2.354,20	€ 33.213,11	€ 812.560,00	€ 3.529.600,00	€ 6.560,72
Accertamento n.	6180003312 DEL 07/04/2022	6180003395 DEL 14/04/2022	6180002988 DEL 10/12/2021	6180003510 DEL 17/05/2022	6180003580 DEL 14/06/2022	6180003126 DEL 11/01/2022
Capitolo	EC213.006	EC321.001	EC321.001	EC122.002	EC213.001	EC009.021
Importo complessivo accertamento	€ 604.444,40	€ 2.354,20	€ 445.708,23	€ 1.093.912,00	€ 5.320.000,00	€ 29.854,59
Descrizione entrata	FINANZIAMENTO STATALE PER FUNZIONI DELEGATE 2022	CORRISPETTIVI MENSA ALGHERO FATT 135	QUOTA MENSA BORSE AA 21_22 4 STANZIAMENTO	GETTITO TASSA REGIONALE A.A. 2021/2022	contributo di funzionamento 2022	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE GIUGNO 2022
Indicazione soggetto debitore	REGIONE AUTONOMA SARDEGNA	LIDOFood SRL	CORRISPETTIVI STUDENTI	UNIVERSITA' STUDI DI SASSARI	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	Ente per ritenute

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

C) 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 2022	Incassi al 30/06/2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.346.562,70	1.022.562,91	2.323.999,79		2.323.999,79	69%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 31/03/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
14.300.610,59	7.220.907,37	7.079.703,22		7.079.703,22	50%

D) Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Si procede alla verifica a campione 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: 2° Trimestre 2022:

Periodo	Mese di competenza: MARZO 2022	Mese di competenza: APRILE 2022	Mese di competenza: MAGGIO 2022
	Data Versamento 05/04/2022 15/04/2022	Data Versamento 09/05/2022 16/05/2022	Data versamento 16/06/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	26.114,50	23.219,17	24.009,95
Ritenute IRPEF cod. 102E	13.748,07		
Ritenute IRPEF cod. 103E	8,54	8,54	8,54
Ritenuta d'acconto cod. 104E	1.416,27	771,08	
Contributi INPS (CXX)	3.411,90	3.411,90	3.811,20
Contributi INPS (C10)	797,40	797,40	797,40
Contributi INPS (P201)	60.107,88	37.981,42	35.427,38
Contributi INPS (P607)			1.654,98
Contributi INPS (P608)		2.590,50	3.396,13
Contributi INPS (P810)	220,85	139,58	140,05
Contributi INPS (P909)	644,32	407,16	408,59
Irap cod. 380E	12.150,51	7.044,62	7.073,61
Addiz. Regionale 381E	1.591,68	1.942,57	1.914,01
Addiz. Comunale 384E	661,74	661,74	752,78
Addiz. Comunale 385E	378,53	332,58	324,71
Addiz. Comunale 161E			- 15,74
TOTALI F24	121.252,19	79.308,26	79.703,59

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”)

E) Verifica versamenti iva split payment da attività commerciale (621E)

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Marzo 2022	€ 42.893,22	Compensazione	/
Aprile 2022	€ 19.335,37	Compensazione	/
Maggio 2022	€ 35.700,62	Compensazione	/

Per quanto riguarda l'attività commerciale l'Ente ha un credito iva del 2021 di € 1.982.770,00 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini al Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione nel corso del 2022.

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”

F) Verifica versamenti iva split payment (620E)

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Marzo 2021	€. 28.995,73	€. 28.995,73	15/04/2022
Aprile 2022	€. 8.655,78	€. 8.655,78	16/05/2022
Maggio 2022	€. 9.891,14	€. 9.891,14	16/06/2022

G) Accertamento giacenza valori casse economali

Il Collegio prende atto il Sig. Alessandro Mura, Agente contabile preposto al servizio economato, risulta assente, pertanto il controllo viene rinviato alla data della prossima verifica.

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

Sassari, 06/10/2022

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras



Firmato digitalmente da:
MARRAS MARIO GRAZIANO
Firmato il 06/10/2022 17:00
Seriale Certificato: 1258345
Valido dal 14/03/2022 al 14/03/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Daniela Manca
MANCA DANIELA
06.10.2022
15:30:31 UTC



Rag. Michele Raimondo Mura



Firmato digitalmente da:
MURA MICHELE RAIMONDO
Firmato il 06/10/2022 18:20
Seriale Certificato: 464899
Valido dal 25/05/2021 al 25/05/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA