

# ***VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

## ***VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2022***

## Verbale n. 12/2022

L'anno 2022, il giorno 24 del mese di Novembre 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 30/09/2022 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 giornale di cassa aggiornato al 30/09/2022 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale quietanzata n. 2022002910 del 29/09/2022, di € 1,65 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3022004864 del 29/09/2022 di € 9,13.

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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			17.543.506,49
Riscossioni fino alla reversale n. 2022002910 del 29/09/2022	1.178.986,57	10.365.512,86	11.544.499,43
Pagamenti fino al mandato n. 3022004864 del 29/09/2022	- 8.001.696,43	-4.894.982,34	-12.896.678,77
<b>Fondo di cassa al 30 Settembre 2022</b>			<b>16.191.327,15</b>

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 30/09/2022 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 30/09/2022**

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
<b>Saldo iniziale al 01/01/2022</b>	<b>17.543.506,49</b>
Incassi ottenuti al 30/09/2022	11.544.499,43
Pagamenti Effettuati al 30/09/2022	- 12.896.678,77
<b>Saldo di cassa al 30/09/2022</b>	<b>16.191.327,15</b>

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 23.998.891,72, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
<b>Saldo iniziale al 01/01/2022</b>	<b>17.543.506,49</b>
Riscossioni al 30/09/2022	11.544.499,43
Provisori in entrata da regolarizzare	7.884.075,52
Pagamenti al 30/09/2022	- 12.896.678,77
Provisori in uscita da regolarizzare	- 76.510,95
<b>Saldo Istituto Tesoriere al 30/09/2022</b>	<b>23.998.891,72</b>

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 30/09/2022	<b>16.191.327,15</b>
Reversali emesse dall'ente ancora da riscuotere dall'Istituto del tesoriere	7.884.075,52
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	- 76.510,95
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>23.998.891,72</b>

### Giacenza cassa vincolata

L'Ente non detiene Cassa vincolata.

### Verifica Flussi SIOPE

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

	INCASSI	PAGAMENTI
III Trimestre 2022	10.771.290,72	3.211.987,43
<b>Totali al 30/09/2022</b>	<b>19.428.574,85</b>	<b>12.973.189,72</b>

### Anticipazioni di Cassa

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

## B) Verifica Reversali e Mandati

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

### Mandati:

Mandato n.	3022003860 del 11/07/2022	3022004355 del 29/08/2022	3022004374 del 30/08/2022	3022004462 del 07/09/2022	3022004586 del 14/09/2022	3022004 638 del 16/09/20 22
<b>Importo mandato</b>	21.714,00	286,79	21.122,04	3.405,48	1.363,25	17.538,39
<b>Impegno n.</b>	3180003149 del 11/07/2022	3180002974 del 10/02/2022	3180003201 DEL 30/08/2022	3180002931 DEL 29/12/2021	3180003301 DEL 13/09/2021	318000300 6 DEL 28/02/202 2
<b>Capitolo</b>	SC02.0088	SC02.0295	SC02.0102	SC02.0230	SC02.0294	SC02.0295
<b>Servizio</b>	UTENZE	UTENZE	AMMINISTRATIVO	DIREZIONE GENERALE	AMMINISTRATIVO	UTENZE
<b>Importo complessivo impegno</b>	52.590,00	64.000,00	21.122,04	3.405,48	1.363,25	95.876,87
<b>Descrizione spesa</b>	FORNITURA PASTI REFRIGERATI MENSA	Servizio Ristorazione Olbia	F 24 STIPENDI febbraio	REVERSE CHARGE SU FATTURE SIRAM	oneri su incentivi DSA 271 e DDG 100 e 43	SERVIZIO RISTORAZI ONE SEDE ALGHERO
<b>Indicazione beneficiario</b>	GEMEAZ ELIOR SPA	CORTESA S.R.L.	AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE PRO	TESORERIA PROV.LE DELLO STATO SASSA	I.N.P.S. SASSARI	LIDOFOOD SRL
<b>Atto autorizzativo</b>	DSU N 202 del 22/06/2022 e 239 DEL 11/07/2022	DSU N 293 DEL 29/08/2022	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	DSU N 304 DEL 06/09/202 2
<b>Missione</b>	4	4	99	4	4	4
<b>Programma</b>	6	6	1	6	4	6
<b>Classificazione</b>	U.1.03.02.14.9 99	U.1.03.02.14.99 9	U.7.01.02.01.001	U.1.03.02.09.011	U.1.01.02.01.001	U.1.03.02. 14.999

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

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

**Reversali:**

Reversale n.	2022002041 del 22/07/2022	2022002051 del 25/07/2022	2022002052 del 25/07/2022	2022002308 del 04/08/2022	2022002573 del 05/09/2022	2022002576 del 06/09/2022	2022002774 del 15/09/2022	2022002779 del 16/09/2022	2022002780 del 16/09/2022
Importo reversale	66.706,19	212,91	911,2	21.113,50	148,8	70,48	1.764.800,00	2.055,10	674,55
Accertamento n.	6180002936 DEL 22/11/2021	6180003127 del 11/01/2022	6180003617 del 25/07/2022	6180003633 del 04/08/2022	6180003671 del 05/09/2022	6180003129 del 11/01/2022	6180003580 DEL 14/06/2022	6180003709 DEL 12/09/2022	6180003129 del 11/01/2022
Capitolo	EC323.002	EC009.021	EC321.001	EC611.001	EC321.001	EC009.021	EC213.001	EC321.001	EC009.021
Importo complessivo accertamento	70.031,50	65.780,65	911,2	21.113,50	148,8	33.666,91	5.320.000,00	2.055,10	33.666,91
Descrizione entrata	RIMBORSO TARI 2021	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE LUGLIO 2022	CORRISPETTIVI MENSA NUORO MESE GIUGNO	ritenute erario stipendi febbraio	CORRISPETTIVI MENSA OR FATT 117/2022-HM1F	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE SETTEMBRE 2022	TRASFERIMENTI DALLA RAS PER FUNZIONI ORDinarie	CORRISPETTIVI MENSA ALGHERO GIUGNO 2022	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE SETTEMBRE 2022
Indicazione soggetto debitore	COMUNE DI SASSARI	ERARIO CREDITI DIVERSI	CORRISPETTIVI STUDENTI	Ente per ritenute	MISTRAL DI ALBERTO SANNA e C S.R.L.	ERARIO CREDITI DIVERSI	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	LIDOFood S.R.L.S	ERARIO CREDITI DIVERSI

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 30/09/2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
<b>3.346.562,70</b>	<b>1.178.981,97</b>	<b>2.167.580,73</b>		<b>2.167.580,73</b>	<b>65%</b>

#### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 30/09/2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
<b>14.300.610,59</b>	<b>8.001.696,43</b>	<b>6.298.914,16</b>		<b>6.298.914,16</b>	<b>44%</b>

## 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: 3° Trimestre 2022:

Periodo	Mese di competenza: Giugno 2022	Mese di competenza: Luglio 2022	Mese di competenza: Agosto 2022
	Data versamento 08/07/2022 15/07/2022 18/07/2022	Data versamento 03/08/2022 16/08/2022	Data versamento 15/09/2022 16/09/2022 19/09/2022- 20/09/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	54.937,58	41.644,22	20.547,33
Ritenute IRPEF cod. 103E	8,54	8,54	8,54
Ritenuta d'acconto cod. 104E	2.340,00	5.560,42	1.475,74
Ritenute IRPEF cod. 126		70,00	
Ritenute IRPEF cod. 127		75,00	
Ritenute IRPEF cod. 128		194,00	
Ritenute IRPEF cod. 129E		20,00	
Ritenute IRPEF cod. 133		314,00	
Ritenute IRPEF cod. 134		1.153,00	
Ritenute IRPEF cod. 148		306,00	
Ritenute IRPEF cod. 150		- 28.026,00	- 2.953,00
Ritenute IRPEF cod. 153		- 1.475,00	
Ritenute IRPEF cod. 154E		- 99,00	
Ritenute IRPEF cod. 155E		- 5.768,47	
Contributi INPS (CXX)	3.491,64	2.444,15	
Contributi INPS (C10)	797,40	558,18	
Contributi INPS (DM10)		13,51	
Contributi INPS (P201)	66.636,58	49.814,26	38.103,60
Contributi INPS (P607)	2.822,88	1.443,05	1.569,88
Contributi INPS (P608)	6.724,73	3.504,51	3.816,26
Contributi INPS (P810)	244,93	211,53	142,20
Contributi INPS (P909)	714,50	616,89	414,93
Irap cod. 380E	14.039,40	9.647,80	6.423,25

Addiz. Regionale 381E	1.523,76	3.246,82	1.749,63
Addiz. Comunale 384E	646,56	1.555,81	748,59
Addiz. Comunale 385E	324,71	287,19	279,08
SANZIONI 8906			5,90
<b>TOTALI F24</b>	<b>155.253,21</b>	<b>87.320,41</b>	<b>72.331,93</b>

### 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 Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Giugno 2022	€ 22.998,27	Compensazione	/
Luglio 2022	€ 42.929,90	Compensazione	/
Agosto 2022	€ 20.167,75	Compensazione	/
Settembre 2022	€ 22.282,60	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 2021 di € 1.982.770,00 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini all'Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione nel corso del 2022. Al 30/09/2022 il credito ammonta ad €. 1.724.712,17.

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 Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Giugno 2021	€. 6.870,83	€. 6.870,83	15/07/2022
Luglio 2022	€. 23.222,87	€. 23.222,87	16/08/2022
Agosto 2022	€. 8.893,46	€. 8.893,46	15/09/2022

## G) Adempimenti Fiscali

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

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I Trimestre 2022, risulta inviata il 27/05/2022 con identificativo n. 305183234;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I Trimestre 2022, risulta inviata correttiva il 05/10/2022 con identificativo n. 312214872;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA II Trimestre 2022, risulta inviata il 28/09/2022 con identificativo n. 310944257;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA II Trimestre 2022, risulta inviata correttiva il 05/10/2022 con identificativo n. 312214943;
- Modello 770/2022 anno 2021 inviato il 29/10/2022 con identificativo n. 19482535555.

## 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 24/11/2022 e ne riporta il dettaglio.

Con Delibera di Consiglio di Amministrazione n. 37/19 del 26/09/2019, è stato approvato il 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	11	Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ 550,00
Numero	3	Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ 60,00
Numero		Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ -
Numero	7	Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ 3,50
Numero	4	Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ 0,80
Numero	6	Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ 0,60
Numero	5	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,25
Numero		Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ -
<b>Totale Numerario presente</b>					<b>€ 615,15</b>

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 26/01/2022	€ 3.000,00
Spese	€ 2.384,85
Sospesi	<u>€ 0,00</u>
<b>Saldo Contabile</b>	<b>€ 615,15</b>

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

SC02.0214 - tasse e tributi vari (SA)	€ 815,34
SC02.0217 - Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 6,00
SC02.0220 - acquisto materiali di consumo (SA)	€ 313,08
SC02.0228 - Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	€ 100,00
SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG)	€ 756,62
SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente (SA)	€ 393,81
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 2.384,85</b>

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

In particolare:

- Buono Economale n. 27 del 24/06/ con allegato Scontrino Fiscale "Capri SRL" n. 941 del 24/06/2022 con un importo pari ad Euro 25,90 ed avente ad oggetto "Acquisto n. 10 fusti di varechina";
- Buono Economale n. 28 del 14/07/2022 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 1337-0046 del 14/07/2022 con un importo pari ad Euro 33,35 ed avente ad oggetto "Acquisto Spina industriale";
- Buono economale n. 36 del 02/08/2022 con allegato Scontrino Fiscale "La casa della chiave" n. 0786 - 0047 del 02/08/2022 con un importo pari ad Euro 43,00 e Scontrino Fiscale "Chiavi di riserva Fondazione Ex Brigata Sassari";
- Buono economale n. 39 del 13/09/2022 con allegato Scontrino Fiscale "Elettropiù' SRL" n. 853-0022 del 13/09/2022 con un importo pari ad Euro 148,40 ed avente ad oggetto "Acquisto Materiale vario per realizzazione Fibra ottica Presso Mensa Via dei Mille";

## **I) Elenco Contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente**

La situazione relativa ai contenziosi pendenti 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.
- 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 è pertanto rinviata al 2023.
- 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 al 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.

Si rammenta che dal 2021 l'Ente ha attivato il patrocinio obbligatorio con l'Avvocatura dello Stato.

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, 24/11/2022

### Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras



Firmato digitalmente da:  
MARRAS MARIO GRAZIANO  
Firmato il 01/12/2022 12:52  
Seriale Certificato: 1258345  
Valido dal 14/03/2022 al 14/03/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Daniela Manca



MANCA DANIELA  
01.12.2022  
11:10:09 UTC

Rag. Michele Raimondo Mura



Firmato digitalmente da:  
MURA MICHELE RAIMONDO  
Firmato il 01/12/2022 16:29  
Seriale Certificato: 464899  
Valido dal 25/05/2021 al  
25/05/2024  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA