

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

## VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2022

## Verbale n. 3/2023

L'anno 2023, il giorno 24 del mese di Marzo 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 31/12/2022 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 31/12/2022 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale quietanzata n. 2022004144 del 30/12/2022, di €. 12.600,00 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3022008875 del 29/12/2022 di €. 149,68.

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. 2022004144 del 30/12/2022	1.197.307,63	22.746.621,35	23.943.928,98
Pagamenti fino al mandato n. 3022008875 del 29/12/2022	- 8.451.802,95	-12.064.435,60	-20.516.238,55
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022</b>			<b>20.971.196,92</b>

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31/12/2022 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 31/12/2022**

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>Saldo iniziale al 01/01/2022</b>	<b>17.543.506,49</b>
Incassi ottenuti al 31/12/2022	23.943.928,98
Pagamenti Effettuati al 31/12/2022	- 20.516.238,55
<b>Saldo di cassa al 31/12/2022</b>	<b>20.971.196,92</b>

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 20.971.196,92, come di seguito rappresentato.

<b>SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>Saldo iniziale al 01/01/2022</b>	<b>17.543.506,49</b>
Riscossioni al 31/12/2023	23.943.928,98
Provisori in entrata da regolarizzare	-
Pagamenti al 31/12/2023	- 20.516.238,55
Provisori in uscita da regolarizzare	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere al 31/12/2023</b>	<b>20.971.196,92</b>

**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
IV Trimestre 2022	4.515.354,03	7.543.048,83
Totali al 31/12/2022	23.943.928,98	20.516.238,55

## 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 quarto trimestre 2022:

### Mandati:

Mandato n.	3022004924 del 12/10/2022	3022004972 del 19/10/2022	3022004978 del 21/10/2022	3022004980 del 21/10/2022	3022005184 del 28/10/2022	3022005297 del 14/11/2022
Importo mandato	6.675,13	13.586,12	5.555,26	28.081,48	2.670,00	5.730,72
Impegno n.	3180002501 del 01/07/2022	3180003140 del 25/10/2021	3180003406 DEL 21/10/2022	3180003409 DEL 21/10/2022	3180003359 DEL 28/09/2022	3180003399 DEL 14/10/2022
Capitolo	SC02.0228	SC02.0013	SC02.0214	SC02.0192	SC02.0137	SC02.0230
Servizio	UTENZE	DIREZIONE GENERALE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	29.085,65	24.400,00	5.555,26	28.081,48	3.720,00	6.098,42
Descrizione spesa	manutenzione macchinari e attrezzature mensa	Lavori Tepor AQ termoidraulici 2021/2022	F24 AGENZIA ENTRATE RAVVEDIMENTO 770-20	F 24 STIPENDI SETTEMBRE	CANONE DI LOCAZIONE ALGHERO DON MINZONI N. 176	fornitura di materiale elettrico
Indicazione beneficiario	ALCOBAR	TEPOR SPA	AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE PRO	U.1.01.02.01.001	PORCHEDDU PASQUALINO	CAREDDU RAIMONDO Elettroforniture SRL
Atto autorizzativo	DSU N 346 DEL 10/10/2022	DSA 667 DEL 17/10/202	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	DSU N 368 DEL 27/10/2022	DSA N 728 DEL 14/11/2022
Missione	4	4	4	4	4	4
Programma	6	4	6	6	6	6
Classificazione	U.1.03.02.09.004	U.2.02.01.09.001	U.1.02.01.99.999	U.1.03.02.09.011	U.1.03.02.13.999	U.1.03.02.09.011

Mandato n.	3022005394 del 15/11/2022	3022006454 del 23/11/2022	3022006509 del 29/11/2022	3022008210 del 13/12/2022	3022008212 del 13/12/2022	3022008773 del 19/12/2022	3022008868 del 28/12/2022
Importo mandato	1.800,00	10.185,22	4.649,63	1.427,01	1.912,22	10.158,83	3.050,00
Impegno n.	3180003429 DEL 09/11/2022	3180003361 DEL 28/09/2022	3180003503 DEL 29/11/2022	3180003523 DEL 05/12/2022	3180003523 DEL 05/12/2022	3180002641 DEL 27/09/2021	3180003413 DEL 26/10/2022
Capitolo	SC02.0230	SC02.0092	SC02.0105	SC02.0121	SC02.0121	SC02.0096	SC02.0143
Servizio	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	UTENZE	AMMINISTRATIVO
Importo complessivo impegno	547.734,00	260.000,00	4.649,63	2.551.436,51	2.551.436,51	426.237,50	3.050,00
Descrizione spesa	CONTRIBUTO FITTO CASA A.A. 2021/2022	convenzione consip energia lotto 7	FITQ MESI NOVEMBRE E FEBBRAIO 22	borse di studio aa 22-23 FIS 4 STANZ	borse di studio aa 22-23 FIS 4 STANZ	servizi di portierato residenze	PANNELLI ILLUSTRATIVI MOSTRA REPERTI SAN LORENZO
Indicazione beneficiario	BUA MARIO	ENEL ENERGIA	FITQ	PIANA MARIA CRISTINA	PIGA ALESSIA	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A.	CONSULMEDIA
Atto autorizzativo	DSA N 738 DEL 15/11/2022	DSU N 406 DEL 18/11/2022	PROVVEDIMENT O D'UFFICIO	DSA N 793 DEL 13/12/2022	DSA N 793 DEL 13/12/2022	DSU 448 DEL 19/12/2022	DSA 835 DEL 28/12/2022
Missione	4	4	4	4	4	4	4
Programma	4	6	6	4	4	6	4
Classificazione	U.1.04.02.05.999	U.1.03.02.05.004	U.7.01.02.02.001	U.1.04.02.03.001	U.1.04.02.03.001	U.1.03.02.13.001	U.2.02.01.09.001

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

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

## Reversali:

Reversale n.	2022003010 del 14/10/2022	2022003228 del 24/10/2022	2022003399 del 04/11/2022	2022003534 del 14/11/2022	2022003770 del 13/12/2022	2022003899 del 20/12/2022
Importo reversale	38.786,60	1.297,12	1.100,00	4.371,80	11.571,53	1.713,50
Accertamento n.	6180003582 DEL 14/06/2022	6180003712 del 13/09/2022	6180003131 del 11/01/2022	6180003832 del 14/11/2022	6180003900 del 13/12/2022	6180003937 del 20/12/2022
Capitolo	EC321.001	EC631.006	EC009.021	EC321.001	EC321.002	EC321.001
Importo complessivo accertamento	38.786,60	1.297,12	45.727,71	4.371,80	11.571,53	34.781,80
Descrizione entrata	RISTORAZIONE STUDENTI CINESI CORSO FORSIC 2019	BASILE JOLANDA REVOCA BORSA	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE NOVEMBRE 2022	CORRISPETTIVI MENSA ALGHERO ottobre 22	QUOTA ALLOGGIO BORSE AA 22_23 1 STANZ	INCASSI MENSA DA CASSA AUTOMATICA OTTOBRE 22
Indicazione soggetto debitore	UNIVERSITA' STUDI DI SASSARI	STUDENTI RESTITUZIONI	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE NOVEMBRE 2022	LIDOFood S.R.L.S	CORRISPETTIVI STUDENTI	CASSA VIA DEI MILLE ERSU SASSARI

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 31/12/2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
<b>3.346.562,70</b>	<b>1.197.307,63</b>	<b>2.149.255,07</b>		<b>2.149.255,07</b>	<b>64%</b>

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 31/12/2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
<b>14.300.610,59</b>	<b>8.451.802,95</b>	<b>5.848.807,64</b>		<b>5.848.807,64</b>	<b>41%</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: 4° Trimestre 2022:

Periodo	Mese di competenza: Settembre 2022	Mese di competenza: Ottobre 2022	Mese di competenza: Novembre 2022	Mese di competenza: Dicembre 2022
	Data versamento	Data versamento	Data versamento	Data versamento
	06/10/2022 07/10/2022 14/10/2022 17/10/2022	10/11/2022  16/11/2022	09/12/2022 15/12/2022 16/12/2022 - 20/12/2022	09/01/2023 16/01/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	17.046,30	18.771,07	17.214,11	46.259,42
Ritenute IRPEF cod. 103E	8,53			
Ritenuta d'acconto cod. 104E	539,42	1.105,47	1.233,88	3.195,85
Ritenute IRPEF cod. 118E			1,13	-
Ritenute IRPEF cod. 125			0,06	-
Ritenute IRPEF cod. 126	28,00	101,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 127		39,00	19,00	-
Ritenute IRPEF cod. 128		61,00		
Ritenute IRPEF cod. 129E		131,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 133		410,00	1.084,00	-
Ritenute IRPEF cod. 134	443,00	482,00	341,00	-
Ritenute IRPEF cod. 147	187,00		281,00	-
Ritenute IRPEF cod. 150	- 4.859,00	- 3.154,00	-	- 294,00
Ritenute IRPEF cod. 153	- 202,00	- 835,00	-	- 20.553,42
Ritenute IRPEF cod. 155E		- 1.307,97	-	-
Contributi INPS (CXX)			29,05	-
Contributi INPS (C10)			120,63	-

Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Contributi INPS (P201)	33.452,65	36.607,28	34.365,00	61.637,53
Contributi INPS (P607)	1.332,70	1.333,29	1.333,49	2.661,35
Contributi INPS (P608)	3.532,96	3.686,05	3.406,23	6.977,80
Contributi INPS (P810)	127,13	135,99	130,05	248,89
Contributi INPS (P909)	370,85	396,76	379,40	726,05
Irap cod. 380E	11.423,09	6.262,58	7.330,91	
Addiz. Regionale 381E	1.332,37	1.835,86	1.289,73	
Addiz. Comunale 384E	544,02	791,87	525,08	
Addiz. Comunale 385E	279,08	268,93	268,82	
SANZIONI 8911	90,28			
ERARIO 9001	5.555,26			
<b>TOTALI F24</b>	<b>71.231,64</b>	<b>67.122,18</b>	<b>69.352,57</b>	<b>100.859,47</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
Ottobre 2022	€ 5.758,93	Compensazione	/
Novembre 2022	€ 35.067,10	Compensazione	/
Dicembre 2022	€ 34.688,52	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 al Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione nel corso del 2022. Al 31/12/2022 il credito ammonta ad €. 1.649.197,62 come risulta dalla comunicazione della Liquidazione IVA periodica del IV Trimestre.

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
Settembre 2022	€. 12.732,84	€. 12.718,01	17/10/2022
Ottobre 2022	€. 9.706,51	€. 9.706,51	15/11/2022
Novembre 2022	€. 10.577,03	€. 10.577,03	16/12/2022
Dicembre 2022	€. 16.905,91	16.905,91	16/01/2023

Il versamento del mese di Settembre 2022 non corrisponde al debito per Euro 14,83.

### 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.
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA III Trimestre 2022, risulta inviata il 28/11/2022 con identificativo n. 315715718;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA IIV Trimestre 2022, risulta inviata il 06/02/2023 con identificativo n. 31860317;
- Modello Redditi ENC anno 2022 inviato il 30/11/2022 con identificativo n. 17225031347
- Modello IRAP anno 2022 inviato il 30/11/2022 con identificativo n. 17242724286

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

La situazione relativa ai contenziosi pendenti e' 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 propri legali di sospendere la procedura esecutiva di recupero crediti. Nel mese di Marzo 2023 l'Avvocato Davini che cura gli interessi di Ersu, ha fatto presente che un legale della controparte (Avv.to Pennacchi) ha richiesto un'interlocuzione per rivisitare il piano dei pagamenti. L'interlocuzione è in corso.
- 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 per il tramite dell'Avv.to Del Prete non ha avanzato alcuna proposta transattiva. Si è in attesa della fissazione della nuova udienza.
- 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 all'impresa "Baldo SRL". Si è in attesa dell'atto di citazione dell'Avvocato.

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

## I) Accertamento giacenza valori casse economali

Il Collegio prende atto che il Sig. Mura Alessandro non e' presente e si riserva di effettuare la verifica in data successiva.

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

Sassari, 24/03/2023

**Il Collegio dei Revisori**

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura