

# ***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

## ***VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2024***

## Verbale n. 4/2024

L'anno 2024, il giorno 30 del mese di Maggio 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 31/03/2024 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 31/03/2024 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2024000773 del 26/03/2024 di € 150,00 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3024001919 del 26/03/2024 di € 1.542,59.

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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			22.967.242,31
Riscossioni fino alla reversale n. 2024000773 del 26/03/2024	1.624.997,12	2.443.851,39	4.068.848,51
Pagamenti fino al mandato n. 3024001919 del 26/03/2024	- 1.745.168,72	- 4.747.984,16	-6.493.152,88
<b>Fondo di cassa al 31/03/2024</b>			<b>20.542.937,94</b>

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31/03/2024 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 31/03/2024**

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
<b>Saldo iniziale al 01/01/2024</b>	<b>22.967.242,31</b>
Incassi ottenuti al 31/03/2024	4.068.848,51
Pagamenti Effettuati al 31/03/2024	- 6.493.152,88
<b>Saldo di cassa al 31/03/2024</b>	<b>20.542.937,94</b>

Il saldo di cassa sopra riportato **NON concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 20.154.915,09, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2024	<b>22.967.242,31</b>
Riscossioni al 31/03/2024	4.068.848,51
Prowisori in entrata da regolarizzare	75.797,51
Pagamenti al 31/03/2024	- 6.493.152,88
Prowisori in uscita da regolarizzare	- 463.820,36
<b>Saldo Istituto Tesoriere al 31/03/2024</b>	<b>20.154.915,09</b>

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 31/03/2024	<b>20.542.937,94</b>
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	75.797,51
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 463.820,36
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>20.154.915,09</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
Flussi Siope dal 01/01/2024 al 31/03/2024	4.144.646,02	6.956.973,24
Flussi Contabilità dal 01/01/20224 al 31/03/2024	4.068.848,51	6.493.152,88
Differenze	75.797,51	463.820,36

Tutti gli importi coincidono con la contabilità dell'Ente e la Tesoreria opportunamente riconciliati.

### 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 primo Trimestre 2024:

## Mandati:

Mandato n.	302400009 del 09/01/2024	302400096 del 17/01/2024	302400098 del 17/01/2024	302400183 del 02/02/2024	3024001677 del 12/02/2024
<b>Importo mandato</b>	90.164,67	17.097,60	52.065,22	95.773,05	1.409,56
<b>Impegno n.</b>	3180004097 del 06/11/2023	3180004054 del 05/10/2023	3180002879 DEL 20/12/2021	3180004240 DEL 22/12/2023	3180003048 DEL 24/12/2020
<b>Capitolo</b>	SC02.0116	SC02.0295	SC02.0095	SC02.0013	SC02.0013
<b>Servizio</b>	AMMINISTRATIVO	UTENZE	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO
<b>Importo complessivo impegno</b>	106.874,37	217.152,00	1.614.361,08	319.243,50	1.523,67
<b>Descrizione spesa</b>	BORSE DI STUDIO (TASSA DSU)	RISTORAZIONE STUDENTI SEDE ALGHERO	distribuzione e sparecchio 2022- 2025	MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	PROGETTO ADEG. NORME ANTINCENDIO VIA DEI MILLE
<b>Indicazione beneficiario</b>	STUDENTI SASSARI	RAFFAELLA PINO DASTORE	Vivenda S.p.A.	Atlante SCPA	ING. RENZO GATTI
<b>Atto autorizzativo</b>	DSA N 807 DEL 13/12/2023	DSU 14 DEL 17/01/2024	DSU 15 DEL 17/01/2024	DSA 34 DEL 01/02/2024	DSA 50 DEL 08/02/2024
<b>Missione</b>	4	4	4	4	4
<b>Programma</b>	4	6	6	4	4
<b>Classificazione</b>	U.1.04.02.03.001	U.1.03.02.14.999	U.1.03.02.13.999	U.2.02.01.09.001	U.2.02.01.09.001

Mandato n.	3024001811 del 29/02/2024	3024001820 del 04/03/2024	3024001848 del 07/03/2024	3024001889 del 20/03/2024
<b>Importo mandato</b>	49.087,48	24.650,86	19.219,20	52.254,79
<b>Impegno n.</b>	3180004192 DEL 05/12/2023	3180003154 DEL 25/10/2021	3180004054 del 05/10/2023	3180003599 DEL 27/12/2023
<b>Capitolo</b>	SC02.0182	SC02.0088	SC02.0295	SC02.0013
<b>Servizio</b>	AMMINISTRATIVO	UTENZE	UTENZE	AMMINISTRATIVO
<b>Importo complessivo impegno</b>	49.087,48	62.400,00	217.152,00	52.254,79
<b>Descrizione spesa</b>	STIPENDI novembre	FORNITURA FRUTTA E VERDURA MENSA	RISTORAZIONE STUDENTI SEDE ALGHERO	MANUTENZIONE IMMOBILI
<b>Indicazione beneficiario</b>	DIPENDENTI ERSU	FRUTTA 5 S.R.L.	RAFFAELLA PINO DASTORE	CNS SOCIETA COOPERATIVA CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI
<b>Atto autorizzativo</b>	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	DSU N 82 DEL 01/03/2024	DSU 45 DEL 07/03/2024	DSA 828 DEL 27/12/2023
<b>Missione</b>	4	4	4	4
<b>Programma</b>	6	6	6	4
<b>Classificazione</b>	U.1.01.01.01.002	U.1.03.02.14.999	U.1.03.02.14.999	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 le seguenti reversali del primo trimestre 2024:

**Reversali:**

Reversale n.	2024000007 del 09/01/2024	2024000195 del 23/01/2024	2024000207 del 24/01/2024	2024000244 del 02/02/2024	2024000275 del 08/02/2024
Importo reversale	90.164,67	1.912,22	2.423,55	4.682,00	1.415.730,00
Accertamento n.	6180004692 DEL 06/11/2023	6180004904 del 23/01/2024	6180004831 del 05/01/2024	6180002946 del 24/11/2021	6180004903 del 29/12/2023
Capitolo	EC321.001	EC631.006	EC009.021	EC323.002	EC213.008
Importo complessivo accertamento	106.874,37	1.912,22	52.770,55	46.392,29	1.415.730,00
Descrizione entrata	QUOTA MENSA STANZ 1 BORSA A.A. 2023-24	BRAGHIN MATTEO RESTITUZIONE BORSA	IVA SPLIT ISTITUZ.LE COMM.LE GENNAIO 2024	RESTITUZIONE SOMME SERIO	FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO BORSE DI STUDIO
Indicazione soggetto debitore	CORRISPETTIVI STUDENTI	STUDENTI RESTITUZIONI	ERARIO CREDITI DIVERSI	SERIO FRANCESCO RENATO	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA

Reversale n.	2024000409 del 27/02/2024	2024000560 del 18/03/2024	2024000691 del 22/03/2024	2024000725 del 26/03/2024
Importo reversale	167.945,60	225,00	5,20	2.550,06
Accertamento n.	6180004917 del 06/02/2024	6180004743 del 23/11/2023	6180004889 del 17/01/2024	6180004954 del 26/03/2024
Capitolo	EC321.001	EC321.002	EC125.002	EC631.004
Importo complessivo accertamento	247.677,40	1.210,00	1.500,00	2.550,06
Descrizione entrata	BORSE FIS QUOTA MENSA	OLIVIERI BRUNA RETTA ALLOGGIO	TASSA ABILITAZIONE PROFESSIONALE 2024	PINNA ILARIA MANDATO STORNATO
Indicazione soggetto debitore	CORRISPETTIVI STUDENTI	CORRISPETTIVI STUDENTI	STUDENTI TASSA ABILITAZIONE	STUDENTI UNIVERSITA STUDI SASSARI

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	Incassi al 31/03/2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
<b>3.970.019,16</b>	<b>1.624.997,12</b>	<b>2.345.022,04</b>		<b>2.345.022,04</b>	<b>59%</b>

## Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 31/03/2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
<b>10.465.373,57</b>	<b>1.745.168,72</b>	<b>8.720.204,85</b>		<b>8.720.204,85</b>	<b>83%</b>

A tutt'oggi non è stato ancora approvato il rendiconto pertanto la valorizzazione dei residui è provvisoria.

## 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: 1° Trimestre 2024:

Periodo	Mese di competenza: GENNAIO 2024	Mese di competenza: FEBBRAIO 2024	Mese di competenza: MARZO 2024
	Data versam. 16/02/2024	Data versam. 14/03/2024 15/03/2024	Data versam. 15/04/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	20.479,46	36.882,82	29.514,05
Ritenuta d'acconto cod. 104E	2.460,17	2.018,61	733,61
Ritenute IRPEF cod. 155E	- 429,33		- 1.236,75
Ritenute IRPEF cod. 170E	- 88,77		- 598,36
Contributi INPS (CXX)		2.832,53	1.534,31
Contributi INPS (C10)		9.653,76	5.206,32
Contributi INPS (P201)	33.545,76	33.609,64	34.736,71
Contributi INPS (P607)	976,93	795,35	1.036,96
Contributi INPS (P608)	3.945,79	4.157,09	4.117,39
Contributi INPS (P810)	138,18	140,12	145,69
Contributi INPS (P909)	402,96	408,74	424,90
Contributi INPS (P632)	269,96	285,84	285,84
Irap cod. 380E		14.014,54	9.142,87
Addiz. Regionale 381E	1.768,72	1.295,41	2.158,36
Addiz. Comunale 384E	869,21	636,51	934,68
Addiz. Comunale 385E			305,42
INAIL	13.439,61		
<b>TOTALI F24</b>	<b>77.778,65</b>	<b>106.730,96</b>	<b>88.442,00</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”).

### D) Verifica versamenti iva split payment da attività commerciale

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio 2024	€ 47.457,85	Compensazione	/
Febbraio 2024	€ 43.143,30	Compensazione	/
Marzo 2024	€ 40.063,00	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 31/03/2024 il credito ammonta ad € 1.115.080,43;

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
Gennaio 2024	€ 5.222,70	€ 5.222,70	09/02/2024
Febbraio 2024	€ 40.245,08	€ 40.245,08	14/03/2024
Marzo 2024	€ 18.851,77	€ 18.851,77	08/04/2024

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 non sono state ancora inviate, si sollecita l'Ente a provvedere al più presto;
- 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;

### **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 rilasciata in data odierna dal Responsabile del Servizio Legale Dott. Antonfranco Temussi.

### **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**

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 30/05/2024 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	9	Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ 450,00
Numero	0	Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ -
Numero	1	Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ 10,00
Numero		Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ -
Numero	3	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 6,00
Numero	6	Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ 6,00
Numero	1	Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€ 0,50
Numero	1	Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€ 0,20
Numero		Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ -
Numero	2	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,10
Numero		Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ -
Numero		Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ -
<b>Totale Numerario presente</b>					<b>€ 472,80</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 09/01/2024	2.000,00
Totale Reintegri	<u>2.000,00</u>
Spese	1.527,22
Sospesi	<u>0</u>
<b>Saldo Contabile</b>	<b>472,78</b>

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)	
capitolo SC02.0214 - tasse e tributi vari (SA)	701,44
capitolo SC02.0217 - Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	
capitolo SC02.0220SC02.0220 - acquisto materiali di consumo (SA)	
capitolo SC02.0228 - Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	142,00
capitolo SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento	91,15
capitolo SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG)	410,15
<b>Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Amministrativo</b>	<b>1.344,74</b>
<u>Spese disposte dal Servizio Utenze</u>	
capitolo SC02.0223*****impegno 20233180003749	-
capitolo SC02.0234*****impegno 20233180003748	182,48
<b>Totale pagamenti autorizzati dal Direttore del Servizio Utenze</b>	<b>182,48</b>
<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>1.527,22</b>

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. 13 del 07/03/2024 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia Srl" n. 1935-0009 del 07/03/2024 con un importo pari ad Euro 13,20 ed avente ad oggetto "Acquisto Chiavi locali residenza Alessio Fontana";
- Buono Economale n. 16 del 03/04/2024 con allegato Scontrino Fiscale "Libreria Quadrilatero" n. 1390-0004 con un importo pari ad Euro 89,00 ed avente ad oggetto "Manuale Maggioli";
- Buono Economale n. 23 del 03/05/2024 con allegate Ricevute di Pagamento con un importo pari ad Euro 471,90 avente ad oggetto "Tassa Automobilistica Autoveicoli di Proprietà : Fiat Panda Targa:ER312SZ - Fiat Panda Targa: ER315SZ - Citroen New Kangoo Targa: ES333RB".

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi

Alle ore 12,40 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 30/05/2024

**Il Collegio dei Revisori**

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura