

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2021

Verbale n. 6/2022

L'anno 2022, il giorno 04 del mese di Maggio 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 31/12/2021 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 31/12/2021, risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale quietanzata n. 2021003582 del 31/12/2021, di Euro 100,00 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3021011052 del 28/12/2021 di € 3.976,59. Detto registro presenta le seguenti risultanze dagli ordinativi di pagamento e di incasso:

Giornale di cassa anno 2021

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			17.961.204,03
Riscossioni fino alla reversale n. 2021003582 del 31/12/2021	622.202,53	23.059.992,09	23.682.194,62
Pagamenti fino al mandato n. 3021011052 del 28/12/2021	- 10.028.037,78	-14.071.854,38	-24.099.892,16
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021			17.543.506,49

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31.12.2021 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 31/12/2021**

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2020	17.961.204,03
Incassi ottenuti al 31/12/2021	23.682.194,62
Pagamenti Effettuati al 31/12/2021	- 24.099.892,16
Saldo di cassa al 31/12/2021	17.543.506,49

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di Euro 17.543.506,49 come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2021	17.961.204,03
Riscossioni al 31/12/2021	23.682.194,62
Provisori in entrata da regolarizzare	-
Pagamenti al 31/12/2021	- 24.099.892,16
Provisori in uscita da regolarizzare	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31/12/2021	17.543.506,49

B) Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione dei seguenti **mandati** del quarto trimestre 2021:

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Fornitore	Importo	Rilievo SI/NO
M-6499	11/10/2021	Pagamento Fattura n. 10/PA del 28/09/2021	Sanna Francesca	20.496,00	NO
M-6538	15/10/2021	Pagamento fattura n. VB 21001606 del 30/09/2021	Coop. Solidarietà e lavoro	40.494,92	NO
M-6978	15/11/2021	Pagamento Fatt. n. 60 del 04/11/2021	Dott. Mario Ticca SRL	440.028,38	NO
M-10937	16/12/2021	Pagamento Fatt. 66 del 09/12/2021	Meta Associati SRL	35.238,59	NO
M-10987	21/12/2021	Pagamento Condominio Anno 2021		214.152,40	NO

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 2021:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
R-2463	29/10/2021	Rideterminazione importo borsa di studio Ceraula Enrico	€ 1.723,00	NO
R-2912	10/11/2021	Ritenute su Mandato n. 3021006946	€ 25.431,08	NO
R-2896	10/11/2021	Riversamento tassa DSU	1.319.500,00	NO
R-3492	29/12/2021	Fondo Integrativo Statale concessione Borse di studio	2.546.752,52	NO

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 2021	Incassi al 31/12/2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.192.923,83	622.202,53	1.570.721,30		1.570.721,30	72%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti al 31/12/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
14.951.581,53	10.028.037,78	4.923.543,75		4.923.543,75	33%

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 2021:

Periodo	Mese di competenza: Settembre 2021	Mese di competenza: Ottobre 2021	Mese di competenza: Novembre 2021
	Data versam. 18/10/2021 04/10/2021 15/10/2021	Data versam. 16/11/2021	Data versam. 15/12/2021 16/12/2021
Natura versamenti	Importo		Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	22.238,33	23.094,38	24.241,44
Ritenute IRPEF cod. 102E			
Ritenute IRPEF cod. 103E			
Ritenuta d'acconto cod. 104E	8.854,91		
Ritenute IRPEF cod. 118E	0,59	1,18	2,72
Ritenute IRPEF cod. 124E	0,05	0,09	0,14
Ritenute IRPEF cod. 125	0,13	0,25	0,42
Ritenute IRPEF cod. 126	114,00	14,00	14,00
Ritenute IRPEF cod. 127	31,00	11,00	11,00
Ritenute IRPEF cod. 128	76,00	39,00	39,00
Ritenute IRPEF cod. 133	390,50	217,50	2.955,50
Ritenute IRPEF cod. 134	141,00	249,00	249,00
Ritenute IRPEF cod. 147	187,00		566,00
Ritenute IRPEF cod. 148	63,00		
Ritenute IRPEF cod. 150	- 4.974,00		- 220,00
Ritenute IRPEF cod. 153	- 749,00	- 163,00	
Ritenute IRPEF cod. 155E			
Ritenute IRPEF cod. 170E	- 1.195,89	- 1.307,68	- 1.294,52
Contributi INPS (CXX)	3.411,90	3.411,90	3.411,90
Contributi INPS (C10)	797,40	797,40	797,40
Contributi INPS (DM10)			
Contributi INPS (P201)	35.255,10	36.941,51	38.628,56
Contributi INPS (P607)	1.616,15	1.713,21	1.822,62
Contributi INPS (P608)	3.485,97	3.386,30	3.383,57
Contributi INPS (P810)	134,01	137,26	141,98
Contributi INPS (P909)	390,86	400,15	414,09
Irap cod. 380E	16.310,47	6.508,10	
Addiz. Regionale 381E	1.576,70	1.576,70	1.576,64
Addiz. Comunale 384E	625,31	625,31	624,86
Addiz. Comunale 385E	336,75	336,75	336,80
INAIL			84,06
TOTALI F24	89.118,24	77.990,31	77.787,18

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 (621E)

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Settembre 2021	/	/	/
Ottobre 2021	/	/	/
Novembre 2021	/	/	/

E' stato verificato che l'ente si trova a credito al 31/12/2021 di € 1.982.770,00 così come risulta da Comunicazione Liquidazione Periodica Iva inviata entro i termini all'Agenzia delle Entrate.

F) Verifica versamenti iva trimestrale da attività commerciale (615E)

Per quanto riguarda l'attività commerciale l'Ente ha un credito iva del 2020 di € 2.283.088,00 che sta usando in compensazione nel corso del 2021.

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”

G) Verifica versamenti iva split payment (620E)

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Settembre 2021	€ 9.273,66	€ 9.273,66	15/10/2021
Ottobre 2021	€ 5.501,03	€ 5.501,03	15/11/2021
Novembre 2021	€ 66.134,68	€ 66.134,68	15/12/2021

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, 04/05/2022

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura