

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

## ***VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023***

## Verbale n. 6/2023

L'anno 2023, il giorno 13 del mese di Marzo in Giugno 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 31/03/2023 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 31/03/2023 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2023001012 del 30/03/2023 di € 59,00 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3023001622 del 23/03/2023 di € 24,935,25.

Detto registro presenta le seguenti risultanze dagli ordinativi di pagamento e di incasso:

## Giornale di cassa anno 2023

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			20.971.196,92
Riscossioni fino alla reversale n. 2023001012 del 30/03/2023	59.898,54	2.211.204,83	2.271.103,37
Pagamenti fino al mandato n. 3023001622 del 23/03/2023	- 2.838.501,30	-3.359.288,79	-6.197.790,09
<b>Fondo di cassa al 31 Marzo 2023</b>			<b>17.044.510,20</b>

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31/03/2023 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 31/03/2023

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
<b>Saldo iniziale al 01/01/2023</b>	<b>20.971.196,92</b>
Incassi ottenuti al 31/03/2023	2.271.103,37
Pagamenti Effettuati al 31/03/2023	- 6.197.790,09
<b>Saldo di cassa al 31/03/2023</b>	<b>17.044.510,20</b>

Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 17.456.990,54, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2023	<b>20.971.196,92</b>
Riscossioni al 31/03/2023	2.271.103,37
Prowisori in entrata da regolarizzare	705.959,62
Pagamenti al 31/03/2023	- 6.197.790,09
Prowisori in uscita da regolarizzare	- 293.479,28
<b>Saldo Istituto Tesoriere al 31/03/2023</b>	<b>17.456.990,54</b>

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 31/03/2023	<b>17.044.510,20</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	705.959,62
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 293.479,28
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>17.456.990,54</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
1° Trimestre 2023	2.977.047,99	6.491.269,37
<b>Totali al 31/03/2023</b>	<b>2.977.047,99</b>	<b>6.491.269,37</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 Primo Trimestre 2023:

## Mandati:

Mandato n.	3023000002 del 03/01/2023	3023000012 del 10/01/2023	3023000346 del 07/02/2023	3023001372 del 13/02/2023
<b>Importo mandato</b>	39.545,82	89.258,23	18.603,33	27.006,70
<b>Impegno n.</b>	3180002689 del 12/10/2021	3180003405 del 19/10/2022	3180003174 del 27/07/2022	3180003620 del 30/12/2022
<b>Capitolo</b>	SC02.0095	SC02.0013	SC02.0230	SC02.0233
<b>Servizio</b>	UTENZE	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO	UTENZE
<b>Importo complessivo impegno</b>	519.181,03	145.939,45	69.825,44	27.006,70
<b>Descrizione spesa</b>	DISTRIBUZIONE PASTI E SPARECCHIO MENSA	Lavori edili AQ OG1 - 2022 - MANUTENZ. IMMOBILI	MANUTENZIONE AREE ATTREZZATE A VERDE	TERZA ANNUALITA E PROROGA TECNICA PER MESI 6 SOFTWARE BORSE E ALLOGGIO
<b>Indicazione beneficiario</b>	Cooperativa Solidarietà e Lavoro	IMPRESA DERUDA LEONARDO GIUSEPPE	Melis & C service	VAR GROUP S.P.A.
<b>Atto autorizzativo</b>	DSU N 481 DEL 29/12/2022	DSA 1 DEL 05/01/2023	DSA 57 DEL 07/02/2023	DSU N 477 DEL 28/10/2022
<b>Missione</b>	4	4	4	4
<b>Programma</b>	6	4	6	6
<b>Classificazione</b>	U.1.03.02.13.999	U.2.02.01.09.001	U.1.03.02.09.012	U.1.03.02.19.001

Mandato n.	3023001530 del 27/02/2023	3023001575 del 07/03/2023	3023001622 del 23/03/2023	3023001770 del 31/03/2023
<b>Importo mandato</b>	9.923,63	24.650,86	24.935,85	118.405,48
<b>Impegno n.</b>	3180002641 DEL 27/09/2021	3180003154 DEL 25/10/2021	3180003690 DEL 07/03/2023	3180003599 DEL 27/12/2023
<b>Capitolo</b>	SC02.0096	SC02.0013	SC07.2021	SC02.0331
<b>Servizio</b>	UTENZE	Direzione Generale	AMMINISTRATIVO	AMMINISTRATIVO
<b>Importo complessivo impegno</b>	1.035.124,19	35.986,61	24.935,85	120.000,00
<b>Descrizione spesa</b>	servizi di portierato residenze	Lavori Tepor AQ termoidraulici 2021/2022	iva istituzionale febbraio 2023	rimborsi ATS per comando Temussi
<b>Indicazione beneficiario</b>	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A.	TEPOR SPA	AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE PRO	Azienda Ospedaliera Unica SS
<b>Atto autorizzativo</b>	DSU N 74 DEL 24/02/2023	DSA N 136 DEL 03/03/2023	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO	PROVVEDIMENTO D'UFFICIO

<b>Missione</b>	4	4	99	4
<b>Programma</b>	6	4	1	6
<b>Classificazione</b>	<b>U.1.03.02.13.001</b>	<b>U.2.02.01.09.001</b>	<b>U.7.01.01.02.001</b>	<b>U.1.09.01.01.001</b>

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.	2023000002 del 03/01/2023	2023000220 del 24/01/2023	2023000298 del 03/02/2023	2023000526 del 22/02/2023	2023000711 del 13/03/2023	2023000903 del 16/03/2023
<b>Importo reversale</b>	7.131,21	2.177,10	1.183,29	1.642,33	4.017,60	28.716,06
<b>Accertamento n.</b>	6180003978 del 03/01/2023	6180004020 del 13/01/2023	6180004062 del 03/02/2023	6180004119 del 22/02/2023	6180004149 del 13/03/2023	6180004160 del 16/03/2023
<b>Capitolo</b>	EC009.021	EC321.001	EC631.004	EC631.010	EC321.001	EC213.001
<b>Importo complessivo accertamento</b>	57.590,99	2.177,10	1.183,29	1.642,33	4.017,60	28.716,06
<b>Descrizione entrata</b>	IVA SPLIT ISTITUZIONALE COMMERCIALE GENNAIO 2023	CORRISPETTIVI MENZA ALGHERO DICEMBRE 2022	MAND.3000079 STORNATO PER CONTO INVALIDO S 175	MAND.3001089 STORNATO PER CONTO INVALIDO	CORRISPETTIVI MENZA ALGHERO FATT 39-2023	CONTRIBUTO PER ISCRIZIONE FITQ 2023
<b>Indicazione soggetto debitore</b>	ERARIO CREDITI DIVERSI	LIDOFood S.R.L.S	CLIENTE GENERICO	STUDENTI RESTITUZIONI	LIDOFood S.R.L.S	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA

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 2023	Incassi al 31/03/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
<b>1.372.512,51</b>	<b>59.898,54</b>	<b>1.312.613,97</b>		<b>1.312.613,97</b>	<b>96%</b>

## Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 31/03/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
<b>4.065.881,40</b>	<b>2.838.501,30</b>	<b>1.227.380,10</b>		<b>1.227.380,10</b>	<b>30%</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: 1° Trimestre 2023:

Periodo	Mese di competenza: GENNAIO 2023	Mese di competenza: FEBBRAIO 2023	Mese di competenza: MARZO 2023
	Data versam. 03/02/2023 16/02/2023	Data versam. 03/03/2023 16/03/2023	Data versam. 17/04/2023
<b>Natura versamenti</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Ritenute IRPEF cod. 100E	23.552,54	20.479,92	18.824,84
Ritenuta d'acconto cod. 104E	3.636,22	300,00	1.691,03
Contributi INPS (CXX)	2.482,94	2.327,76	2.327,76
Contributi INPS (P201)	40.306,78	33.420,06	35.710,05
Contributi INPS (P607)	1.333,49	1.333,49	1.333,49
Contributi INPS (P608)	3.750,50	3.753,03	3.751,37
Contributi INPS (P810)	148,09	3,00	137,33
Contributi INPS (P909)	432,10	391,83	400,66
Irap cod. 380E		-	17.308,77
Addiz. Regionale 381E	1.257,25	1.257,25	1.257,25
Addiz. Comunale 384E	632,91	632,91	632,91
Addiz. Comunale 385E			312,72
Regionale 892E			4,53
INAIL	10.284,82	-	
<b>TOTALI F24</b>	<b>87.817,64</b>	<b>63.899,25</b>	<b>83.692,71</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
Gennaio 2023	€ 37.325,45	Compensazione	/
Febbraio 2023	€ 30.252,37	Compensazione	/
Marzo 2023	€ 33.547,96	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 2022 di € 1.649.698,00 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini al Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione nel corso del 2023. Al 31/03/2023 il credito ammonta ad €. 1.548.072,22.

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
Gennaio 2023	€ 20.265,54	€ 24.003,79	16/02/2023
Febbraio 2023	€ 24.935,85	€ 24.935,85	16/03/2023
Marzo 2023	€ 11.124,65	€ 11.124,65	17/04/2023

Con l'F24 di febbraio è stata versata iva split in eccesso per € 3.738,25. Credito che verrà recuperato nei prossimi versamenti.

## G) Adempimenti Fiscali

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

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I Trimestre 2023, risulta inviata il 27/04/2023 con identificativo n. 323043276;
- Dichiarazione Annuale IVA 2023\_Anno 2022, risulta inviata il 26/04/2023 con identificativo n. 13034149325-0000005 ;
- CU 2023 Studenti sono state inviate entro i termini il 13/03/2023 con protocollo n. 23031312434319591;
- CU 2023 Autonomi sono state inviate entro i termini il 15/03/2023 con protocollo n. 23031515595135306;
- CU 2023 Dipendenti sono state inviate entro i termini il 16/03/2023 con protocollo n. 23031612531429664;
- CU 2023 CDA sono state inviate entro i termini il 16/03/2023 con protocollo n.23031613531724875.

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

La situazione relativa ai contenziosi pendenti non ha subito cambiamenti rispetto al periodo precedente ed 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. Nel mese di Marzo 2023 l'Avv. Davini che cura gli interessi di ERSU ha fatto presente che un legale della controparte (Avv. 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 non ha avanzato alcuna proposta transattiva per il tramite dell'Avv. Del Prete. 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 alla Baldo Srl. Si è in attesa della presentazione dell'atto di citazione da parte dell'avvocato. Si rammenta che dal 2021 l'Ente ha attivato il patrocinio obbligatorio con l'Avvocatura dello Stato.

### **I) Accertamento giacenza valori casse economiche**

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 13/06/2023 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		Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€ -
Numero		Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€ -
Numero	2	Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€ 20,00
Numero	2	Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€ 10,00
Numero	4	Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€ 8,00
Numero	7	Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€ 7,00
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	2	Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€ 0,20
Numero	2	Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€ 0,10
Numero		Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€ -
Numero	2	Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€ 0,02
<b>Totale Numerario presente</b>					<b>€ 46,02</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 20/01/2023	€ 950,00
Reintegro Cassa del 14/04/2023	€ 950,00
Spese	€ 1.853,98
Sospesi	€ 0,00
<b>Saldo Contabile</b>	<b>€ 46,02</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)	€ 717,44
SC02.0217 - Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 0,00
SC02.0220 - acquisto materiali di consumo (SA)	€ 146,85
SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente (SU)	€ 279,55
SC02.0228 - Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	€ 0,00
SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG)	€ 548,04
SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente (SA)	€ 162,10
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 1.853,98</b>

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

In particolare:

- Buono Economico n. 5 del 30/01/2023 con allegato Scontrino Fiscale "Centro Servizi Computer di Lorenzo Sarria" n. 1234-0001 del 01/02/2023 con un importo pari ad Euro 61,00 ed avente ad oggetto "Confezione 50 pezzi smart card NFC.";
- Buono Economico n. 10 del 08/03/2023 con allegato Fattura "i- Tech SRL" n. 52 del 07/03/2023 con un importo pari ad Euro 10,00 ed avente ad oggetto "Restituzione Modem Tiscali";
- Buono economico n. 17 del 14/04/2023 con allegato Documento Commerciale Fiscale "Roberto Denti" n. DCW2023/2817-5171 del 14/04/2023 con un importo pari ad Euro 73,20 avente ad oggetto "Acquisto segnalibro 300 pezzi";
- Buono economico n. 29 del 26/05/2023 con allegato Scontrino Fiscale "GBC RER ELECTRONIC SNC" n. 1212-0006 DEL 26/02/2023 con un importo pari ad Euro 16,00 ed avente ad oggetto "N. 2 Bombole spray aria compressa";
- Buono economico n. 31 del 06/06/2023 con allegato Scontrino Fiscale "Euronics Dimo SPA" n. 02022-0042 del 06/06/2023 con un importo pari ad Euro 89,80 ed avente ad oggetto "n. 2 Piastre ad induzione cucina mensa";

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, 13/06/2023

**Il Collegio dei Revisori**  
Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura