

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2022

Verbale n. 7/2022

L'anno 2022, il giorno 11 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 31/03/2022 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 31/03/2022 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale quietanzata n. 2022001020 del 31/03/2022, di Euro 897,66 e con ultima registrazione del mandato pagato n. 3022000869 del 31/03/2022 di € 1.147,42. 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			17.543.506,49
Riscossioni fino alla reversale n. 2022001020 del 31/03/2022	1.005.747,76	1.979.009,94	2.984.757,70
Pagamenti fino al mandato n. 3022000869 del 31/03/2022	- 3.255.223,15	-771.770,77	-4.026.993,92
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021			16.501.270,27

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 31/03/2022 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 31/03/2022

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2022	17.543.506,49
Incassi ottenuti al 31/03/2022	2.984.757,70
Pagamenti Effettuati al 31/03/2022	- 4.026.993,92
Saldo di cassa al 31/03/2022	16.501.270,27

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di Euro 16.827.620,46, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2022	17.543.506,49
Riscossioni al 31/03/2022	2.984.757,70
Provisori in entrata da regolarizzare	632.730,33
Pagamenti al 31/03/2022	- 4.026.993,92
Provisori in uscita da regolarizzare	- 306.380,14
Saldo Istituto Tesoriere al 31/03/2022	16.827.620,46

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 31/03/2022	16.501.270,27
Reversali emesse dall'ente ancora da riscuotere dall'Istituto del tesoriere	632.730,33
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	- 306.380,14
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	16.827.620,46

B) Verifica Reversali e Mandati

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Fornitore	Importo	Rilievo SI/NO
M-3022000020	18/01/2022	Pagamento Fattura n. V070012106472 del 15/11/2021	Gruppo Servizi Associati SPA	9.536,70	NO
M-3022000101	20/01/2022	Liquidazione Borsa di Studio 1° Rata	Studenti SS	113.078,88	NO
M-302200515	04/02/2022	Pagamento Fattura n.11 del 31/01/2022	Rosiprodi associati SRL	66.320,39	NO
M-3022000599	16/02/2022	Pagamento Fattura n. 2 del 10/02/2022	Gavini Luigi Gavino	1.447,47	NO
M-3022000631	24/02/2022	Pagamento Fattura n.79 del 16/02/2022	Cogel Sarda Sistemi SRL	44.665,33	NO
M-3022000713	02/03/2022	Pagamento Fattura n.701004 del 17/02/2022	Testoni SRL	11.018,43	NO
M-3022000832	23/03/2022	Pagamento Fattura n.2 del 21/03/2022	Sanna Francesca	14.274,00	NO

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

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

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
R-2022000215	26/01/2022	Incasso Mensa e Alloggio A.A.2021/2022	€ 474.008,68	NO
R-2022000333	10/02/2022	Regolazione Sospeso 00301 Finanziamento BRSS	310.013,21	NO
R-2022000870	16/03/2022	Finanziamento FSC 2007*13 Ex Fondazione BrSS	493.363,02	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 2022	Incassi al 31/03/2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.346.562,70	1.005.747,76	2.340.814,94		2.340.814,94	70%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 31/03/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
14.300.610,59	3.255.223,15	11.045.387,44		11.045.387,44	77%

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 2022:

Periodo	Mese di competenza: Dicembre 2021	Mese di competenza: Gennaio 2022	Mese di competenza: Febbraio 2022
	Data versam. 03/01/2022 17/01/2022 25/01/2022	Data versam. 03/02/2022 15/02/2022 16/02/2022	Data versam. 07/03/2022 15/03/2022 16/03/2022
Natura versamenti		Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	56.691,03	18.470,57	23.406,58
Ritenute IRPEF cod. 103E		8,54	8,54
Ritenute IRPEF cod. 104E	1.161,35	7.512,06	456,32
Ritenute IRPEF cod. 155E	- 29.226,52		-
Ritenute IRPEF cod. 170E	- 10.666,84		-
Contributi INPS (CXX)	3.411,90	3.411,90	3.411,90
Contributi INPS (C10)	797,40	797,40	797,40
Contributi INPS (P201)	71.257,70	34.943,62	39.322,62
Contributi INPS (P607)	3.589,82	1.602,29	1.606,34
Contributi INPS (P608)	6.469,97	3.252,98	3.240,93
Contributi INPS (P810)	261,75	128,43	144,52
Contributi INPS (P909)	763,08	374,59	422,34
Irap cod. 380E	6.687,33	6.472,09	7.701,08
Addiz. Regionale 381E	1.320,84	1.549,07	1.549,07
Addiz. Comunale 384E	616,66	634,03	634,03
Enti prev. (P851)	6,19		
Enti prev. (P951)	18,14		
INAIL		10.784,88	
TOTALI F24	113.159,80	89.942,45	82.701,67

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	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Dicembre 2021	24.712,00	Compensazione	/
Gennaio 2022	41.400,80	Compensazione	/
Febbraio 2022	10.349,30	Compensazione	/

Per quanto riguarda l'attività commerciale 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.

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	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Dicembre 2021	€ 46.099,50	€ 46.099,50	14/01/2022
Gennaio 2022	€ 8.523,02	€ 8.523,02	14/02/2022
Febbraio 2022	€ 31.560,98	€ 31.560,98	15/03/2022

G) Accertamento giacenza valori casse economali

Il Collegio, assistito dal Sig. Alessandro Mura procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 11/05/2022 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	37 Banconote da	€ 50,00	Per un totale di	€	1.850,00
Numero	3 Banconote da	€ 20,00	Per un totale di	€	60,00
Numero	6 Banconote da	€ 10,00	Per un totale di	€	60,00
Numero	Banconote da	€ 5,00	Per un totale di	€	-
Numero	2 Monete da	€ 2,00	Per un totale di	€	4,00
Numero	7 Monete da	€ 1,00	Per un totale di	€	7,00
Numero	5 Monete da	€ 0,50	Per un totale di	€	2,50
Numero	5 Monete da	€ 0,20	Per un totale di	€	1,00
Numero	5 Monete da	€ 0,10	Per un totale di	€	0,50
Numero	6 Monete da	€ 0,05	Per un totale di	€	0,30
Numero	1 Monete da	€ 0,02	Per un totale di	€	0,02
Numero	0 Monete da	€ 0,01	Per un totale di	€	-
Totale Numerario presente				€	1.985,32

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	€ 1.014,68
Sospesi	<u>€ 0,00</u>
Saldo Contabile	€ 1.985,32

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)	€	229,04
SC02.0217 - Acquisti di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€	6,00
SC02.0220 - acquisto materiali di consumo (SA)	€	120,98
SC02.0228 - Manutenzioni e riparazioni ordinarie (automezzi, immobili civili, mobili e attrezzature d'ufficio) (SA)	€	90,00
SC02.0230 - spese per servizi e manutenzioni tecniche (DG)	€	439,77
SC02.0234 - Altri acquisti di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente (SA)	€	128,89
Totale Spese	€	1.014,68

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

In particolare:

- Buono Economico n. 3 del 04/02/2022 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 1173-001 del 04/02/2022 con un importo pari ad Euro 133,62 ed avente ad oggetto "Acquisto Boiler Scaldacqua 80 Lt.";
- Buono Economico n. 9 del 09/03/2022 con allegato Scontrino Fiscale "Bricoman Italia SRL" n. 1211-0027 del 09/03/2022 con un importo pari ad Euro 140,05 ed avente ad oggetto "Acquisto Matasse Cavo Elettrico";
- Buono economico n. 19 del 19/04/2022 con allegato Scontrino Fiscale "RCS Distribution SRL" n. 0915-0042 del 19/04/2022 con un importo pari ad Euro 42,50 e Scontrino Fiscale "Acquisto utensili da cucina (schiumarole)";
- Buono economico n. 21 del 04/05/2022 con allegato Scontrino Fiscale "Bricomen Italia SRL" n. 1262-0138 del 04/05/2022 con un importo pari ad Euro 22,00 ed avente ad oggetto "Acquisto pannelli di Compensato";

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, 11/05/2022

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura