

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

***VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2025***

## Verbale n. 12/2025

L'anno 2025, il giorno 04 del mese di Novembre 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 30/09/2025 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 30/09/2025 risulta stampato con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2025002383 del 30/09/2025 di € 25,00 e con ultima registrazione del mandato n. 3025004967 del 30/09/2025 di € 4.247,40.

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

### **Giornale di cassa anno 2025**

SALDO DI CASSA	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			31.964.057,50
Riscossioni fino alla reversale n. 2025002383 del 30/09/2025	878.394,75	23.321.708,81	24.200.103,56
Pagamenti fino al mandato n. 3025004967 del 30/09/2025	- 11.315.604,50	- 7.852.713,60	-19.168.318,10
<b>Fondo di cassa al 30/09/2025</b>			<b>36.995.842,96</b>

I saldi forniti dal tesoriere sottoposti a verifica risultano aggiornati al 30/09/2025 e presentano i seguenti valori:

**A) Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere (Banco di Sardegna Spa) alla data del 30/09/2025**

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna S.p.A. con determinazione n. 145 del 01/03/2019, e successivamente prorogato fino al 31/12/2024 con determinazione n. 759 del 27/12/2021. Attualmente, il rinnovo per l'anno 2025 è in fase di definizione, in quanto subordinato alle convenzioni che devono essere stipulate dalla Regione Autonoma della Sardegna.

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2025	31.964.057,50
Incassi Ottenuti al 30/09/2025	24.200.103,56
Pagamenti Effettuati al 30/09/2025	19.168.318,10
	-
<b>Saldo di cassa al 30/09/2025</b>	<b>36.995.842,96</b>

B) Il saldo di cassa sopra riportato **non concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di fatto di Euro 36.876.048,73, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE (Banco di Sardegna Spa)	IMPORTO
Saldo iniziale al 01/01/2025	31.964.057,50
Riscossioni al 30/09/2025	24.200.103,56
Provvisori in entrata da regolarizzare	271.985,06
Pagamenti al 30/09/2025	- 19.168.318,10
Provvisori in uscita da regolarizzare	- 391.779,29
<b>Saldo Istituto Tesoriere al 30/09/2025</b>	<b>36.876.048,73</b>

La riconciliazione tra i due saldi è riportata nel seguente prospetto:

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO DEL TESORIERE	IMPORTO
Saldo Ente al 30/09/2025	<b>36.995.842,96</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	271.985,06
Partite da regolarizzare in entrata	
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto tesoriere senza mandato	- 391.779,29
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>36.876.048,73</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 01/01/2025 al 30/09/2025	24.472.088,62	19.560.097,39
Flussi Contabilità dal 01/01/2025 al 30/09/2025	24.200.103,56	19.168.318,10
Differenze	271.985,06	391.779,29

Le differenze corrispondono ai provvisori di Entrata e di Spesa ancora da regolarizzare col Tesoriere.

### Anticipazioni di Cassa

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

### Indice di Tempestività dei Pagamenti

L'Ente nel trimestre considerato ha un indice di tempestività pari a - 9,05. Le fatture sono state pagate prima della scadenza delle stesse in media con un anticipo di 9 giorni rispetto alla scadenza delle stesse.

## Verifica Piano dei Flussi di Cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla redazione del Piano dei Flussi di Cassa previsto dall'art. 6 comma 1 DL. 155/2024 e al suo al suo aggiornamento al 30.09.2025. Tale piano deve ancora essere approvato dal CDA.

## Verifica Reversali e Mandati

Si è provveduto alla verifica a campione i seguenti **mandati** del Secondo Trimestre 2025:

### Mandati

Mandato n.	3025003545 del 04/07/2025	3025003605 del 15/07/2025	3025004253 del 29/07/2025	3025004429 del 04/08/2025	3025004456 del 07/08/2025
<b>Importo mandato</b>	35.943,58	25.095,97	3.488,22	11.652,55	28.842,26
<b>Impegno n.</b>	3180004414 del 23/02/2024	3180005054 del 20/01/2025	3180005341 del 17/07/2025	3180004591 del 02/08/2024	3180004869 del 02/12/2024
<b>Capitolo</b>	SC02.0231	SC02.0295	SC02.0145	SC02.0092	SC02.0096
<b>Servizio</b>	Servizio Utenze	Servizio Utenze	Amministrativo	Servizio Utenze	Servizio Utenze
<b>Importo complessivo impegno</b>	45.000,00	264.196,16	638.358,30	248.840,00	966.306,82
<b>Descrizione spesa</b>	Servizi di elaborazione dati, assistenza informati	SERVIZIO DI RISTORAZIONE STUDENTI SEDI STACCATE	BORSE DI STUDIO DA UTILIZZO DI AVANZO DI AMMINISTR VINCOLATO	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA E CANONI D'ACQUA RESIDENZE	SERVIZI DI ACCOGLIENZA
<b>Indicazione beneficiario</b>	TBridge spa	RAFFAELLA PINO DASTORE	NIEDDU LIDIA NICOLETTA	AGSM AIM Energia	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A.
<b>Atto autorizzativo</b>	DSU n 612 del 04.07.2025	DSU n 622 del 15.07.2025	DSA 662 del 15/07/2025	DSU 711 del 04/08/2025	DSU 733 del 07/08/2025
<b>Missione</b>	4	4	4	4	4
<b>Programma</b>	4	6	4	6	6
<b>Classificazione</b>	<b>U.1.03.02.19.001</b>	<b>U.1.03.02.14.999</b>	<b>U.1.04.02.03.001</b>	<b>U.1.03.02.05.004</b>	<b>U.1.03.02.13.001</b>
<b>Verifica DURC *</b>	INPS_46243231 del 11/06/2025	INPS_45417254 del 09/04/2025	n.r.	INAIL_49193867 del 22/05/2025	INPS_46021298 del 27/05/2025
<b>Verifica regolarità fiscale *</b>	202500002702241 del 03/07/2025	202500002900668 del 15/07/2025	n.r.	202500003782248 del 10/09/2025	202500003360972 del 07/08/2025

Mandato n.	3025004498 del 25/08/2025	3025004643 del 10/09/2025	3025004708 del 22/09/2025	3025004967 del 30/09/2025
Importo mandato	107.007,35	47.339,89	29.042,55	4.247,40
Impegno n.	3180005431 del 25/08/2025	3180005150 del 0/04/2025	3180004869 del 02/12/2024	3180005517 del 29/09/2025
Capitolo	SC02.0012	SC02.0020	SC02.0096	SC02.0192
Servizio	Amministrativo	Amministrativo	Servizio Utenze	Amministrativo
Importo complessivo impegno	107.545,10	182.207,00	966.306,82	4.247,40
Descrizione spesa	RISTRUTTURAZIONE DI TERRENI E FABBRICATI	LAVORI EDILI PER RISTRUTTURAZIONE RESIDENZE VINCOL	SERVIZI DI ACCOGLIENZA	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente
Indicazione beneficiario	ELK IMPIANTI	FRESU COSTRUZIONI	GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI SP.A.	FITQ
Atto autorizzativo	DSA 756 del 25/08/2025	DSA 786 del 08/09/2025	DSU 829 del 22/09/2025	D'UFFICIO 30/09/2025
Missione	4	4	4	4
Programma	4	4	6	6
Classificazione	U.2.02.01.09.001	U.2.02.01.09.001	U.1.03.02.13.001	U.1.01.02.01.001
Verifica DURC*	INAIL_49522922 del 16/06/2025	INPS_46955242 del 28/07/2025	INPS_46021298 del 27/05/2025	n.r.
Verifica regolarità fiscale*	202500003587479 del 26/08/2025	202500004532363 del 28/10/2025	202500003983590 del 22/09/2025	n.r.

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

Si è provveduto alla verifica a campione le seguenti reversali del secondo trimestre 2025:

#### Reversali:

Reversale n.	2025001678 del 03/07/2025	2025001769 del 15/07/2025	2025002003 del 23/07/2025	2025002158 del 07/08/2025	2025002178 del 22/08/2025
Importo reversale	3.676,58	3.488,22	53.630,90	5.201,06	3.128,45
Accertamento n.	6180005745 del 02/07/2025	6180005914 del 19/06/2025	6180005962 del 23/07/2025	6180005568 del 10/01/2025	6180005455 del 11/11/2024
Capitolo	EC631.010	EC631.006	EC122.002	EC009.021	EC321.001
Importo complessivo accertamento	3.676,58	3.488,22	53.630,90	68.859,67	371.076,08
Descrizione entrata	Borse reincassate da rimettere	RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO	TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) SC07.2021	PROVENTI DA SERVIZI DI RISTORAZIONE
Indicazione soggetto debitore	STUDENTI RIEMISSIONI	STUDENTI RESTITUZIONI	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	Ente per ritenute	CORRISPETTIVI STUDENTI

2025002236 del 27/08/2025	2025002276 del 09/09/2025	2025002341 del 17/09/2025	2025002374 del 24/09/2025
63.833,42	6.097.049,16	2.168.601,79	3.233,28
6180005984 del 27/08/2025	6180005998 del 08/09/2025	6180005709 del 06/06/2025	6180005569 del 10/01/2025
EC611.001	EC213.005	EC213.001	EC009.021
63.833,42	6.097.049,16	6.328.459,96	70.000,00
RITENUTE ERARIO DIPENDENTI E ASSIMILATI	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER INTERVENTI SPECIFICI(BORSE DI STUDIO)	TRASFERIMENTI DALLA RAS PER FUNZIONI ORDINARIE	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) SC07.2021
Ente per ritenute	Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca	R.A.S. REGIONE AUT. DELLA SARDEGNA	Ente per ritenute

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 2025	Incassi al 30/09/2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
<b>2.540.030,71</b>	<b>878.394,75</b>	<b>1.661.635,96</b>		<b>1.661.635,96</b>	<b>65%</b>

#### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti al 30/09/2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
<b>17.923.730,76</b>	<b>11.315.604,50</b>	<b>6.608.126,26</b>		<b>6.608.126,26</b>	<b>37%</b>

## D) 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: 3° Trimestre 2025:

Periodo	Mese di competenza: Luglio 2025	Mese di competenza: Agosto 2025	Mese di competenza: Settembre 2025
	Data versam. 06/08/2025	Data versam. 08/09/2025	Data versam.
	07/08/2025	12/09/2025 24/09/2025	13/10/2025 14/10/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	35.341,30	32.992,23	32.459,01
Ritenute IRPEF cod. 102E		228,22	-
Ritenuta d'acc. cod. 104E	2.580,50	40,75	250,00
Ritenute IRPEF cod. 126	284,00	-	100,00
Ritenute IRPEF cod. 127	60,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 128	74,00	-	-
Ritenute IRPEF cod. 134	913,00	89,00	201,33
Ritenute IRPEF cod. 147	100,35	55,50	55,70
Ritenute IRPEF cod. 148	91,31	50,51	50,68
Ritenute IRPEF cod. 150	- 20.606,00	- 3.045,00	- 7.501,00
Ritenute IRPEF cod. 153	- 142,00	-	
Ritenute IRPEF cod. 154	- 28,00	- 52,00	- 102,00
Contributi INPS (CXX)	1.709,46	1.709,46	1.673,03
Contributi INPS (C10)	5.806,32	5.806,32	5.731,44
Contributi INPS (P201)	48.053,09	46.655,72	45.820,98
Contributi INPS (P216)		90,44	
Contributi INPS (P607)	523,43	514,45	514,45
Contributi INPS (P608)	5.593,47	5.505,79	5.505,79
Contributi INPS (P810)	176,21	171,09	168,03
Contributi INPS (P909)	513,89	499,03	490,09
Contributi INPS (P632)	571,35	571,35	571,35
Irap cod. 380E	11.370,93	14.768,82	11.092,99
SANZIONE IRAP 892E		114,68	
Addiz. Regionale 381E	1.603,66	1.603,64	1.603,65
Addiz. Comunale 384E	803,24	803,19	803,25
Addiz. Comunale 385E	384,63	384,63	384,68
<b>TOTALI F24</b>	<b>95.778,14</b>	<b>109.557,82</b>	<b>99.873,45</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
Luglio 2025	€ 47.708,45	€ 47.708,45	06/08/2025
Agosto 2025	€ 19.360,03	€ 19.360,03	05/09/2025
Settembre 2025	€ 38.319,08	€ 19.360,03	05/09/2025
Settembre 2025		€ 18.959,05	05/09/2025

L'attività commerciale riguarda il servizio mensa ed il servizio alloggi per gli studenti. L'Ente emette fatture in esenzione IVA ex art. 10, comma 20, 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 2024 di € 756.749,65 così come risulta da Dichiarazione Iva inviata entro i termini all' Agenzia delle Entrate, che sta usando in compensazione anche nel corso del 2025. Tale importo è stato suddiviso in tre anni nel bilancio di previsione 2025/2027 con i seguenti importi 2025: € 130.000,00 - 2026: € 315.000 - 2027: € 310.000.

Nel corso del 2025 sono stati utilizzati in compensazione € 120.605,00 pertanto l'Ente ha provveduto ed effettuare i versamenti tramite F24 senza utilizzo del credito residuo.

Le somme versate coincidono con il debito risultante dalla contabilità.

Si mette in evidenza che è stata effettuata la correzione tramite Civis del codice tributo utilizzato erroneamente nel trimestre precedente.

Al 30/09/2025 il credito ammonta ad € 636.144,36.

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 comma 20.

## 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 Versamento
Luglio 2025	38.027,32	€ 37.618,75	06/08/2025
Luglio 2025		€ 408,57	05/09/2025
Agosto 2025	€ 41.815,60	€ 41.815,60	05/09/2025
Settembre 2025	€ 17.819,77	€ 17.819,77	05/09/2025

### G) Adempimenti Fiscali

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

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA IV° Trimestre 2024, risulta inviata il 24/02/2025 con identificativo n. 370713200;
- CU 2025 Dipendenti sono state inviate entro i termini il 05/03/2025 con protocollo n. 25030517022065478;
- CU 2025 Autonomi sono state inviate entro i termini il 12/03/2025 con protocollo n. 25031215290167354;
- CU 2025 CDA sono state inviate entro i termini il 14/03/2025 con protocollo n. 25031409445069269.
- Dichiarazione Annuale IVA 2025\_Anno 2024, risulta inviata il 30/04/2025 con identificativo n. 25043019030325288 - 000002;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA I° Trimestre 2025, risulta inviata il 28/05/2025 con identificativo n. 379195029.
- CU 2025 Studenti sono state il 06/06/2025 con protocollo 25060619285748337;
- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA II° Trimestre 2025, risulta inviata il 17/09/2025 con identificativo n. 382558158.
- Modello 770 2025\_Anno 2024 risulta inviato il 20/10/2025 con identificativo n. 12172916084;
- Modello Redditi ENC 2025\_Anno 2024 risulta inviato il 03/11/2025 con identificativo n. 14121264403;
- Modello Irap 2025\_Anno 2024 risulta inviato il 03/11/2025 con identificativo n. 14160734803.

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

L'Ente, come da richiesta, ha aggiornato la relazione relativa alle cause in corso, effettuando una ricognizione completa di ciascuna, con l'indicazione del valore e del rischio di soccombenza. Si rinvia alla relazione di aggiornamento redatta in data odierna dal Responsabile del Servizio Legale, Dott. Temussi.

Si suggerisce di monitorare il fondo rischi per assicurarsi che sia adeguato a coprire le passività potenziali derivanti dalle cause legali in corso.

## **I) 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 MIUR e sono destinati al pagamento delle borse di studio agli studenti. La loro rendicontazione avviene tramite un'apposita piattaforma "CINECA".

## **J) Accertamento giacenza valori casse economali**

In data odierna non è presente l'Economo Sig. Mura Alessandro. Si rinvia verifica a data da concordare.

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, 04/11/2025

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

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura