

- U N I T E -

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERIFICA DELLA CASSA GENERALE al 31/12/2023

VERBALE N. 206 DEL 05 e 06 marzo 2024

In data 05/03/2024 alle ore 17,30, in presenza presso la sede centrale dell'Università degli Studi di Teramo, sita in via Renato Balzarini, Teramo si è riunito, previa regolare convocazione a mezzo posta elettronica ordinaria del 28/02/2024 il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Agostino Chiappiniello	Presidente	Presente
Dott. Luigi Minnielli	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Renato Pedullà	Componente effettivo in rappresentanza del MUR.	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati, alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Si precisa che non è presente in contraddittorio alcun funzionario o il responsabile dell'ufficio bilancio e contabilità, pur avendo rappresentato con congruo anticipo la visita di questo Collegio.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2023 risulta stampato in data 21/02/2024 fino alla pagina 1317 con ultima registrazione relativa all'ordinativo di incasso n. 10506 del 31/12/2023, di euro 5.000,00 incassato dall'AUTORITA' SISTEMA PORTUALE MAR TIRRENO SETTENTRIONALE - MINISTERO INFRASTRUTTURE E DATI TRASPORTI per errato versamento.

Si precisa che il giornale di cassa è tenuto in modalità elettronica attraverso una funzionalità specifica del sistema informatico di contabilità denominato "U_GOV" fornito dal CINECA, Consorzio interuniversitario. Il sistema gestionale presidia la contabilità economica, analitica e la cassa economale.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere ¹ alla data del 31/12/2023		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro	24.145.570,79+
Incassi ottenuti al 31/12/2023	Euro	73.765.360,01+
Pagamenti effettuati al 31/12/2023	Euro	68.895.057,83-

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità economico-patrimoniale (civilistica).

Saldo di cassa al 31/12/2023	Euro	29.015.872,97+
-------------------------------------	------	-----------------------

Il saldo di cassa sopra riportato **concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del 22 febbraio 2024 prot. 6098/2024, che riporta un saldo di euro 29.015.872,97 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		24.145.570,79	+
RISCOSSIONI		73.765.360,01	
Riscossioni		73.765.360,01	
Provvisori in entrata da regolarizzare		0,00	+
PAGAMENTI		68.895.057,83	
Pagamenti		68.895.057,83	
Provvisori in uscita da regolarizzare		0,00	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023		29.015.872,97	=

La differenza tra i due saldi² riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2023	29.015.872,97	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,00	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	0,00	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	29.015.872,97	=

² In caso di discordanza fra il saldo contabile dell'Ente e il saldo dell'Istituto Tesoriere è necessario compilare il prospetto di riconciliazione di cui si fornisce esempio.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0148799 al 31/12/2023

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	274.460,13	+
Saldo sottoconto infruttifero	28.770.434,72	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2023	29.044.894,85	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a euro 29.015.872,97 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30/09/2023	29.044.894,85	
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	105.169,20	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	76.147,32	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	29.015.872,97	=

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento (*estrazione casuale di n.6 ordinativi di pagamento e di n.3 ordinativi di incasso per mensilità nell'ambito del quarto trimestre*) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
08242	20/10/2023	Quota 5 per mille irpef 2022	17.664,23	NO
10388	21/12/2023	Progetto VITALITY	2.089132,54	NO
10503	31/12/2023	Carta docente	2.000,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono state rilevate carenze e/o irregolarità

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo euro	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo SI/NO
8142	18/10/2023	STIPENDI MESE DI OTTOBRE 2023	289.595,46	SI	SI	NO
8143	18/10/2023	STIPENDI MESE DI OTTOBRE 2023	368.073,89	SI	SI	NO
8230	20/10/2023	VERSAMENTO IVA COMMERCIALE MESE DI SETTEMBRE 2023	18.879,58	SI	SI	NO
8654	06/11/2023	Fattura Acquisto - 18/PA - 17/10/2023 - LAVORI E SERVIZI PER LA VALUTAZIONE DELL'INTERESSE ARCHEOLOGICO - CITTADELLA DELLA CULTURA EX MANICOMIO	32.338,88	SI	SI	NO
9037	15/11/2023	Fattura Acquisto - 309/PA 2023 - 14/11/2023 - 2023 / Fattura Acquisto - 307/PA 2023 - 14/11/2023	21.621,60	SI	SI	NO
9715	06/12/2023	Fattura Acquisto - 37/03 - 17/11/2023 - LAVORI EDLI FINALIZZATI ALL'ADEGUAMENTO NORMATIVO ANTINCENDIO DEL DIPARTIMENTO DI VETERINARIA	73.435,37	SI	SI	NO

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

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Inoltre, il Collegio 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 Trimestre: quarto trimestre (ottobre, novembre e dicembre) 2023

MESE COMPETENZA	Mese di competenza: ottobre	Mese di competenza: novembre	Mese di competenza: dicembre
Natura versamenti	Data v. 16/11/2023	Data v. 14/12/2023	Data v.16/01/2024
Ritenute IRPEF cod. 100E	398.744,57	432.071,74 €	874.137,63 €
Ritenute IRPEF cod. 134E	12.011,66	7.695,81 €	
Ritenute IRPEF cod. 118E	82,97	92,51 €	
Ritenute IRPEF cod. 147E	2.659,66	21.855,55 €	3.388,95 €
Ritenute IRPEF cod. 129E	74,00		
Ritenute IRPEF cod. 133E	4.395,40	21.659,15 €	8.663,23 €
Ritenute IRPEF cod. 170E	-231,35	-216,45 €	-1.325,10 €
Ritenute IRPEF cod. 148E	557,00	51,00 €	
Ritenute IRPEF cod. 150E	-42.543,00	-969,00 €	-147,00 €
Ritenute IRPEF cod. 155E	-2.982,15	-1.106,38 €	-2.183,02 €
Ad. regionale cod. 381E	39.968,70	35.963,74 €	1.015,17 €
Ad. regionale cod. 124E	3,85	4,89 €	
Ad. regionale cod. 126E	1.520,43	786,44 €	
Ad. Regionale cod. 153E	-771,00		
Ad. Regionale cod. 160E			-130,61 €
Tributi locali 384E-385E-125E-127E-128E	18.065,08	12.892,09 €	471,64 €
Tributi locali cod. 154E	-158,00	-31,00 €	
Tributi locali cod. 161E			-41,25 €
Ritenuta d'acconto cod. 104E	5.830,82	4.387,38 €	12.697,84 €
Contributi INPS (DM10)	2.902,41	2.804,26 €	5.453,48 €
Contributi INPS (CXX)	77.437,59	82.439,75 €	123.612,65 €
Contributi INPS (C10)	10.419,36	9.876,96 €	17.848,80 €
Contributi INPS (P101)	527.181,26	604.256,32 €	1.007.581,87 €
Contributi INPS (P106)	2,16	2,16 €	4,32 €

MESE COMPETENZA	Mese di competenza: ottobre	Mese di competenza: novembre	Mese di competenza: dicembre
Natura versamenti	Data v. 16/11/2023	Data v. 14/12/2023	Data v.16/01/2024
Contributi INPS (P111)	1.375,13	1.375,13 €	1.375,13 €
Contributi INPS (P112)	113,58	113,58 €	113,58 €
Contributi INPS (P707)	87.486,35	86.195,24 €	169.594,67 €
Contributi INPS (P708)	15.319,55	15.380,31 €	30.309,05 €
Contributi INPS (P909)	5.858,41	6.472,49 €	10.907,74 €
Irap cod. 380E	144.950,00	156.679,38 €	268.354,44 €
Totale	1.310.274,44	1.500.733,05 €	2.531.703,21 €

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Controllo³ versamenti iva esercizio eventuale attività commerciale

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE		17.841,88	17.841,88	16/11/2023
NOVEMBRE		15.359,17	15.359,17	15/12/2023
DICEMBRE		8.885,41	8.885,41	16/01/2024

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica *ha dato/non ha dato* luogo a rilievi.

³ Tale verifica dovrà essere effettuata solo nel caso degli enti che esercitino attività commerciale.

Verifica versamenti iva split payment⁴

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
ottobre	76.524,75	76.524,75	16/11/2023
novembre	46.114,99	46.114,99	15/12/2023
dicembre	106.726,14	106.726,14	16/01/2024

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi

Verifica iva attività istituzionale intra extra ue

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
ottobre	3.263,27	3.263,27	16/11/2023
novembre	1.009,39	1.009,39	15/12/2023
dicembre	455,56	455,56	16/01/2024

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi

I versamenti split IVA trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate sul Registro iva Split Payment che è tenuto tramite apposita funzionalità del sistema informatico denominato U-GOV in formato elettronico. Il predetto registro risulta composto da n. 143 pagine, l'ultima registrazione è stata effettuata in data 31/12/2023 sul sezionale EPBIO (Facoltà di bioscienze), con il numero 522, riferita alla fattura passiva n.0503771 emessa da Nippon Gases Industrial.

I versamenti relativi all'IVA istituzionale intra UE ed Extra UE trovano riscontro con i relativi Registri. Il Registro intra UE è composto da n. 19 pagine, l'ultima registrazione è la n. 10 del 17/11/2023 del sezionale IBIO (Facoltà di bioscienze), riferita alla fattura n. inv-2300003819. Il Registro extra UE è composto da n. 22 pagine, l'ultima registrazione è la n. 15 del 05/12/2023 del sezionale EXBIO (Facoltà di bioscienze), riferita alla fattura n. prov.148.

I versamenti relativi all'IVA attività commerciale acquisti trovano riscontro con i relativi Registri. Il registro si compone di n. 54 pagine, l'ultima registrazione è la n. 37 del 31/12/2023 sezionale EPCBI (Facoltà di bioscienze), riferita alla fattura n. 630 del 22/12/2023.

I versamenti relativi all'IVA attività commerciale vendite trovano riscontro con i relativi Registri. Il registro si compone di n. 226 pagine, l'ultima registrazione è la n. 37 del 31/12/2023 sezionale EABIO (Facoltà di bioscienze), riferita alla fattura n. 37 del 31/12/2023.

⁴ Si evidenzia che, ai sensi della Circolare Agenzia delle Entrate 1/E del 9 febbraio 2015, sono esclusi dall'ambito di applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti i seguenti enti: gli Ordini professionali, gli Enti ed istituti di ricerca, le Agenzie fiscali, le Autorità amministrative indipendenti (quale, ad esempio, l'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni – AGCOM), le Agenzie regionali per la protezione dell'ambiente (ARPA), gli Automobile club provinciali, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN), l'Agenzia per L'Italia Digitale (AgID), l'Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro (INAIL), l'Istituto per lo studio e la prevenzione oncologica (ISPO). Inoltre con successiva Circolare 15/E del 13 aprile 2016 sono stati esclusi anche la Banca d'Italia e il Comitato Olimpico Nazionale Italiano (CONI).

La seduta viene sospesa alle ore 18,30.

La seduta riprende il giorno 6 marzo alle ore 9,30 e viene chiusa alle ore 10,30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

(Presidente) Dott. Agostino Chiappiniello

(Componente) Dott. Luigi Minnielli

(Componente) Dott. Renato Pedullà