



## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 8 del 24.07.2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 24 del mese di luglio (24.07.2023), alle ore 10,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, costituito con Decreto del Rettore n. 82 in data 16 febbraio 2021, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia, Presidente, collegato in videoconferenza, dott.ssa Piera Marzo e dott. Vincenzo Passavanti, componenti in presenza.

Il Presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, dispone la trattazione del seguente O.d.G.:

1. Comunicazioni
2. Verifica di Cassa al 30/06/2023;
3. Verifica fondo economale al 30/06/2023;
4. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 30/06/2023;
5. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 2023 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
6. Variazione al Budget economico autorizzatorio 2023;
7. Applicazione DPCM 23 agosto 2022 n. 143;
8. Asseverazione della certificazione delle spese relative al pagamento del SAL n. 15 finanziamento posizione n. 4321924 per il completamento della Facoltà di Lettere;
9. Varie ed eventuali

### 1. Comunicazioni

Il Collegio prende atto delle variazioni al budget economico e degli investimenti 2023, relative a maggiori entrate con vincolo di destinazione nonché alla rimodulazione di costi di competenza del Cudir, adottate con Decreto del Direttore Generale n. 542/2023, ai sensi degli artt. 37 e 38 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo, comunicate al Collegio con nota prot. n. 12884 del 13/07/2023 e di seguito evidenziate:



<b>RICAVI</b>		
Descrizione	Importo	UPB
RA0103010101 "Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)" (ex F.E. 202080101)	24.898,64	Previsione
RA0102010101 "Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale" (ex F.E. 101020101)	100.000,00	Previsione
RA0201010105 "Finanziamento dal MIUR per attività sportiva" (ex F.E. 102010105)	59.055,17	CUS L.394/77
<b>COSTI</b>		
CB0908010113 "Altre spese per servizi per progetti" (ex F.S. 103010218)	24.898,64	Previsione
CB0908010113 "Altre spese per servizi per progetti" (ex F.S. 103010218)	100.000,00	Previsione
CB0912030610 "Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo" (ex F.S. 104020710)	59.055,17	CUS L.394/77
<b>COSTI</b>		
CB0901010104 "Altri interventi a favore degli studenti" (ex F.S. 102010104)	- 2.952,40	CUD2023
AA0202010101 "Impianti e attrezzature" (ex F.S. 302020201)	+ 2.952,40	CUD2023

## 2. Verifica di cassa al 30.06.2023

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 29.06.2023 (a pagina 1.177, ultima operazione in data 29.06.2023, reversale n. 3559 di € 28.349,48).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 30.06.2023. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

### Situazione di Cassa al 30/06/2023 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro +8.077.977,70
Entrate al 30/06/2023	Euro 2.900.754,63	34.483.127,44	37.383.882,07
Uscite al 30/06/2023	Euro 8.580.992,95	24.025.657,97	32.606.650,92
Fondo di cassa al 30/06/2023			Euro 12.855.208,83



**Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30/06/2023**

		<b>IMPORTI</b>
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		+ 8.077.977,70
Incassi ottenuti al 30/06/2023	Euro	+37.921.870,82
Pagamenti effettuati al 30/06/2023	Euro	- 33.979.445,87
<b>Saldo di Cassa al 30/06/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>+ 12.020.402,65</b>

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 03.07.2023 prot. 12208, che riporta un saldo di Euro 12.020.402,65, come di seguito rappresentato.

<b>Situazione Istituto Cassiere</b>	<b>Parziali</b>	<b>Importo</b>
Saldo iniziale al 01/01/2023.		<b>8.077.977,70</b>
<b>RISCOSSIONI</b>		<b>37.921.870,82</b>
Riscossioni		37.380.328,31
Provvisori in entrata da regolarizzare		541.542,51
<b>PAGAMENTI</b>		<b>33.979.445,87</b>
Pagamenti		32.491.001,66
Provvisori in uscita da regolarizzare		1.488.444,21
<b>Saldo Istituto Cassiere al 30/06/2023.</b>		<b>12.020.402,65</b>

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Ente al 30/06/2023	12.855.208,85	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	3.553,76	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	541.542,51	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 30/06/2023		-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	1.488.444,21	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	27.759,20	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 30/06/2023	87.890,06	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>12.020.402,65</b>	<b>=</b>



Si rileva che al 30/06/2023 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 03.07.2023 prot. 12209 per euro 93.913,18, in quanto il movimento rilevato dall'Istituto Cassiere in data 30/06/2023 è stato registrato dalla Banca d'Italia in data 03/07/2023.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	1.662.993,70
Saldo sottoconto infruttifero	10.263.495,77
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2023	11.926.489,47

La differenza tra i saldi si concilia come segue:

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA (MOD. 56T)	Importo
Saldo Banca d'Italia 30/06/2023	+ 11.926.489,47
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia (come risultante da documento dell'Istituto Cassiere)	+ 93.913,18
<b>Con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>= 12.020.402,65</b>

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n.1832 del 12/04/2023, n. 2196 del 03/05/2023, n. 2205 del 03/05/2023 e n. 3208 del 08/06/2023.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 3500 del 04/04/2023, n. 4395 del 21/04/2023, n. 5558 del 16/05/2023 e n. 6092 del 01/06/2023.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare in merito.



### Versamenti fiscali e previdenziali

Riguardo alla verifica dei versamenti dei contributi effettuati dall'Ateneo nel trimestre di riferimento, il Collegio rileva, sulla base del prospetto fornito dai competenti uffici, che alla data del 19.07.2023 risultano regolarmente versati per il periodo aprile, maggio e giugno 2023.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2023:

- Prot. telematico n. 23050813055637047 – Saldo: 635.367,11 – Data: 09.05.2023 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 23050813034036707 – Saldo: 930.277,02 – Data: 09.05.2023 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 23050813045136882 – Saldo: 190.546,62– Data: 09.05.2023 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 23061212125640833 – Saldo: 539.341,12 – Data: 13.06.2023 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 23061212121440468 – Saldo: 848.359,47 – Data: 13.06.2023 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 23061212123740685 - Saldo: 166.468,07 - Data: 13.06.2023 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 23070611034735456 – Saldo: 562.779,76 – Data: 07.07.2023 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 23070611023835110 - Saldo: 864.259,48 - Data: 07.07.2023 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 23070611030335230 - Saldo: 171.516,24 - Data: 07.07.2023 (erario/IRAP);



### **3. Verifica Fondo Economico al 30/06/2023**

#### CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economico alla data del 30/06/2023, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economico a pagina 06, ultima operazione n. 74 del 28 giugno 2023 di euro 125,00, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	4.860,74
Uscita	Euro -	3.303,59
Fondo di cassa al 30/06/2023	Euro	1.557,15

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 164 del 18.01.2023, si sono aggiunti reintegri pari a 2.360,74 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economista ammontano a 4.860,74.

Il riscontro alla cassa ha consentito di accertare denaro contante pari ad € 1.391,59.

La verifica effettuata ha consentito di accertare la regolarità della tenuta del fondo economico.

### **4. Verifica di cassa Fondo Economico Dipartimenti**

#### **Verifica della Cassa Economico Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute**

Il Responsabile Amministrativo Dott. Elio Cipriano ha comunicato, con e-mail del 18 luglio 2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico per l'esercizio finanziario 2023.

#### **Verifica della Cassa Economico Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"**

Il Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato, con nota prot. 13292 del 20/07/2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2023.

#### **Verifica della Cassa Economico Dipartimento di Lettere e Filosofia**

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. 13136 del 18/07/2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2023.



### Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. 13140 del 18/07/2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

### Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con nota prot. n. 13292 del 20/07/2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

### 5. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 2023 di cui agli accordi di programma Mur/Università.

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'Art. 3 dell'Accordo di Programma sottoscritto in data 31.07.2020 tra M.I.U.R. e Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale di € 21.640.000,00.

Con il predetto accordo, a fronte dell'erogazione del finanziamento di cui sopra, l'Università si è impegnata ad inviare trimestralmente al M.I.U.R. una relazione validata dal Collegio dei Revisori da cui risulti la situazione di Cassa aggiornata, le proiezioni del successivo trimestre, la regolarità dei versamenti relativi ai contributi previdenziali e assistenziali del personale.

Il Collegio, preso atto delle risultanze della verifica di cassa di cui al punto 2 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentato.

### 6. Variazioni al Budget economico autorizzatorio 2023

Al Collegio viene sottoposta la proposta di variazione al Budget economico autorizzatorio 2023, di cui alla nota prot. n. 13483 del 24/07/2023, derivante da maggiori costi da sostenere, come dal prospetto sotto riportato:

Descrizione	Importo in €
Budget economico	
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	



<i>Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche</i>	€ 13.715,45
12) Altri costi	
<i>Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni</i>	€ 36.161,10

I maggiori costi introdotti con la summenzionata variazione saranno sostenuti dalla capienza del risultato a pareggio del Budget economico autorizzatorio 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14/12/2022.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	Importo in €
Previsione risultato a pareggio aggiornato alle ultime variazioni	€ 2.146.929,00
Maggiori costi:	
<i>Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche</i>	- 13.715,45
<i>Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni</i>	- 36.161,10
Nuova previsione risultato a pareggio	€ 2.097.052,45

Il Collegio, esaminate le variazioni proposte e la pertinente documentazione giustificativa trasmessa dall'Ateneo, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di variazione al Budget economico autorizzatorio 2023.

#### **7. Applicazione DPCM 23 agosto 2022 n. 143**

Il Collegio, in considerazione di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23/11/2022 in ordine all'applicazione del D.P.C.M. n. 143 del 23/08/2022 chiede ai competenti uffici dell'Ateneo notizie circa gli adempimenti posti in essere secondo quanto previsto dal medesimo D.P.C.M., finalizzati alla determinazione dei compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti degli organi di amministrazione e controllo.

#### **8. Asseverazione della certificazione delle spese relative al pagamento del SAL n. 15 finanziamento posizione n. 4321924 per il completamento della Facoltà di Lettere;**

Il Collegio, vista la nota prot. n. 13409 del 21/07/2023 del Responsabile Unico del Procedimento con la quale, così come concordato e condiviso dalla Cassa DD PP, si chiede al



Collegio l'asseverazione della Certificazione n. 18 del 20/07/2023 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale - Programma di interventi di cui alla legge 23 maggio 1997 n.135, relativa alla realizzazione del completamento dell'Edificio di Lettere in località Folcara, di cui al Finanziamento MIUR posizione n. 4321924; vista altresì la Fattura elettronica n. FATTPA 20\_23 del 17 luglio 2023 dell'I.C.I. Impresa Costruzioni Industriali S.P.A.

**Assevera**

la Certificazione n. 18 del 20/07/2023 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

**9. Varie ed eventuali**

Nulla da discutere

Alle ore 15.00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 24.07.2023

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti

*[Handwritten signatures of Michael Sciascia, Piera Marzo, and Vincenzo Passavanti]*