

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 6 del 11.07.2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 11 del mese di luglio (11.07.2024), alle ore 10.00, 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. 381 in data 23.04.2024, con la seguente composizione: dott. Giuseppe Teti, Presidente, dott.ssa Maria Grazia Favale, componente, e dott. Roberto Migliorati, componente.

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

1. Verifica di Cassa al 30.06.2024;
2. Verifica fondo economale al 30.06.2024;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 30.06.2024;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 2024 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
5. Determinazione salario accessorio anno 2024 – personale di categoria B, C, D, EP e Dirigente;
6. Varie ed eventuali;

1. Verifica di cassa al 30.06.2024

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30.06.2024 (a pagina 1.315, ultima operazione in data 26.03.2024, relativa al mandato n. 7251 di euro 2.528,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 30.06.2024. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

Situazione di Cassa al 30.06.2024 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	Euro		+16.396.735,42
Entrate al 30.06.2024	Euro	4.308.211,19	30.458.399,47
Uscite al 30.06.2024	Euro	8.894.397,57	20.750.988,87
Fondo di cassa al 30.06.2024	Euro		21.517.959,64

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30.06.2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 16.396.735,42
Incassi ottenuti al 30.06.2024 Euro	+35.168.018,35
Pagamenti effettuati al 30.06.2024 Euro	-34.610.869,82
Saldo di Cassa al 30.06.2024 Euro	+ 16.953.883,95

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 04.07.2024 acquisito al nostro protocollo n. 15908, che riporta un saldo di euro 16.953.883,95 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2024.		16.396.735,42
RISCOSSIONI		35.168.018,35
Riscossioni		34.756.610,66
Provvisori in entrata da regolarizzare		411.407,69
PAGAMENTI		34.610.869,82
Pagamenti		29.382.056,68
Provvisori in uscita da regolarizzare		5.228.813,14
Saldo Istituto Cassiere al 30.06.2024		16.953.883,95

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30.06.2024	21.517.959,64	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	286,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	411.407,69	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 30.06.2024	9.714,00	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	5.228.813,14	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	7.925,00	+
Mandati annullati dall'Ente e non dall'Istituto Cassiere	300,00	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 30.06.2024	255.704,76	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	16.953.883,95	=

Si rileva che al 30.06.2024 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia del 3/07/2024 prot.15735 per euro 16.789.807,26, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 28.06.2024 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 1.07.2024.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	3.998.908,22
Saldo sottoconto infruttifero	12.790.899,04
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2024	16.789.807,26

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 31.03.2024	+ 16.789.807,26
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)	+ 164.076,69
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	= 16.953.883,95

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 2009 del 03/04/2024, n. 3040 del 06/05/2024 e la n. 4125 del 07/06/2024.

Sono stati infine verificati sempre a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 3444 del 02/04/2024, n. 5346 del 06/05/2024 e il n. 6980 del 13/06/2024.

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 odierna risultano regolarmente versati per il periodo aprile, maggio e giugno 2024.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2024:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
24051409324448080	Aprile	619.909,79	15/05/2024	Erario/Enti locali
24051409315947793	Aprile	900.320,78	15/05/2024	INPS/Enti previdenziali
24051409322447937	Aprile	183.902,41	15/05/2024	Erario/IRAP
24061322450116891	Maggio	612.054,12	13/06/2024	Erario/Enti locali
24061322433416771	Maggio	869.276,03	14/06/2024	INPS/Enti previdenziali
24061322442916851	Maggio	182.460,64	14/06/2024	Erario/IRAP
24070212051345129	Giugno	611.287,15	10/07/2024	Erario/Enti locali
24070212051345129	Giugno	894.056,02	10/07/2024	INPS/Enti previdenziali
24070212051345129	Giugno	182.503,19	10/07/2024	Erario/IRAP

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
24050616563635448	Aprile	129.633,01	09/05/2024
24061011592330060	Maggio	125.448,37	12/06/2024
24070411562022252	Giugno	110.233,06	08/07/2024

2. Verifica Fondo Economale al 30.06.2024

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 30.06.2024, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 8, ultima operazione n. 85 del 28 giugno 2024 di euro 4.45, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	4.249,87
Uscita	Euro -	2.528,50
Fondo di cassa al 30.06.2024	Euro	1.821,37

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 262 del 17/01/2024, si sono aggiunti reintegri pari a 1.749,87 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economo ammontano a 4.249,87.

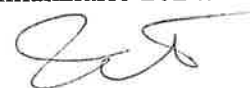
Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 1.721,37.

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

3. Verifica di cassa Fondo Economale Dipartimenti al 30.06.2024

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute

Il Responsabile Amministrativo Dott. Elio Cipriano ha comunicato, con e-mail del 26 giugno 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2024.



Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"

Il Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato, con nota prot. n. 16178 del 08 luglio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 15795 del 03 luglio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 15642 del 02 luglio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con e-mail del 9 luglio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

4. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 2024 di cui agli accordi di programma Mur/Università.

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dell'Accordo di Programma di euro 21.640.000, sottoscritto in data 10.01.2024 tra M.U.R. e Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

Con il predetto accordo, a fronte dell'erogazione del finanziamento di cui sopra, l'Università si è impegnata ad inviare trimestralmente al M.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 rappresentata.

5. Determinazione salario accessorio anno 2024 – personale di categoria B, C, D, EP e Dirigente

Il Collegio procede all'esame della documentazione ricevuta dall'Ateneo inerente alla costituzione dei seguenti fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico – amministrativo e bibliotecario categoria B, C, D, EP e Dirigenti, composta dalla relazione tecnica finanziaria e successiva integrazione prot. n. 16415/2024, dalla relazione di ricostruzione del fondo 2016 e dalla ricostruzione dell'andamento del fondo per gli anni dal 2017 al 2023, quest'ultima come integrata da richiesta dal Collegio nella precedente seduta.

Stante tale premessa, il Collegio passa all'esame della relazione tecnica finanziaria dei fondi per il trattamento accessorio che prevedono un ammontare di risorse per complessivi 2.185.110 finalizzate a remunerare gli istituti contrattuali distinti per categorie come di seguito rappresentate.

Fondo contrattazione integrativa anno 2024 personale categoria B, C e D	Fondo contrattazione integrativa anno 2024 personale categoria EP	Fondo contrattazione integrativa anno 2024 personale Dirigente
1.612.205	268.982	324.686

Ciò premesso, il Collegio, nell'ambito dei propri compiti istituzionali, verificato che:

- la relazione illustrativa e la relazione tecnico – finanziaria sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25 del 19 luglio 2022 della Ragioneria Generale dello Stato;
- i fondi contrattuali per l'anno 2024 sono stati costituiti conformemente alla normativa vigente e al nuovo CCNL di settore;
- l'onere complessivo derivante dalla costituzione del fondo per la contrattazione integrativa, nonché quello scaturente dalla contrattazione in esame, troverà copertura sulle disponibilità di bilancio 2024;

certifica, ai sensi dell'art. 40-bis comma 1 del D.lgs. 165/2001, vista la relazione illustrativa e la relazione tecnico – finanziaria, la compatibilità del fondo per il personale di categoria B, C, D, EP e Dirigente per l'anno 2024 con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge e di convenzione (MUR/Università).

6. Varie ed eventuali

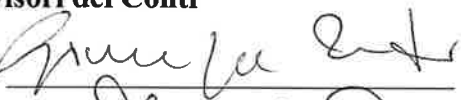
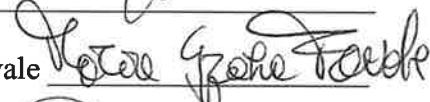
Nulla da discutere.

Alle ore 12:00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 11.07.2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Teti 
dott.ssa Maria Grazia Favale 
dott. Roberto Migliorati 