



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 02 del 20 febbraio 2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 20 del mese di febbraio (20/02/2023), 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 16.02.2021, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia Presidente in videoconferenza, dott.ssa Piera Marzo Componente in videoconferenza e dott. Vincenzo Passavanti, Componente in presenza.

Il Presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, ha proceduto alla trattazione del seguente O.d.G.:

1. Verifica di cassa al 31 dicembre 2022;
2. Verifica fondo economale al 31 dicembre 2022;
3. Verifica fondo economale Dipartimenti al 31 dicembre 2022;
4. Asseverazione relazione trimestrale 1° ottobre / 31 dicembre 2022 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
5. Varie ed eventuali.

1. Verifica di cassa al 31 dicembre 2022;

Il giornale di cassa aggiornato e chiuso alla data del 31 dicembre 2022 (pag. 2.304) riporta come ultima operazione in data 31/12/2022 (pag. 2.303) il mandato n. 12142 di annullamento mandato n. 1214/2022).

Al riguardo, si evidenzia che il predetto mandato n. 12142, nonché i precedenti mandati nn. 9785, 9823 e 10517 del 31/12/2022, attengono all'annullamento di mandati di pari importo precedentemente emessi dall'Ateneo e non pagati dall'Istituto cassiere entro il 31/12/2022.

La parificazione con le scritture della Banca d'Italia è stata effettuata in data 31 dicembre 2022, a tale data si rileva la seguente situazione contabile:



Situazione di Cassa al 31/12/2022 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			Euro +2.287.839,48
Entrate al 31/12/2022	Euro 2.675.064,83	73.647.354,05	76.322.418,88
Uscite al 31/12/2022	Euro 10.224.688,26	60.307.592,40	70.532.280,66
Fondo di cassa al 31/12/2022			Euro 8.077.977,70

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2022

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 2.287.839,48
Incassi ottenuti al 31/12/2022	
Pagamenti effettuati al 31/12/2022	Euro +76.322.418,88
	Euro - 70.532.280,66
Saldo di cassa al 30/09/2022	Euro 8.077.977,70

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 13 febbraio 2023 prot. 3200, che riporta un saldo di Euro 8.077.977,70, come di seguito rappresentato.

Or

W

PI

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**



Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2022.		2.287.839,48
RISCOSSIONI		76.322.418,88
Riscossioni		-
Provvisori in entrata da regolarizzare		-
PAGAMENTI		70.532.280,66
Pagamenti		
Provvisori in uscita da regolarizzare		
Saldo Istituto Cassiere al 31/12/2022		8.077.977,70

Si rileva che al 31/12/2022 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere *non concorda* con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 3199 del 13 febbraio 2023 per euro 36.268,35, in quanto il movimento rilevato dall'Istituto Cassiere è stato registrato dalla Banca d'Italia in data 02/01/2023.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	410.093,07
Saldo sottoconto infruttifero	7.631.616,28
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2022	8.041.709,35

La differenza tra i saldi si riconcilia come segue:

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA (Mod. 56T)	Importo
Saldo Banca d'Italia 31/12/2022	8.041.709,35
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	36.268,35
Con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	8.077.977,70

CAI

PT



Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 5874 del 27/10/2022 di € 30.000, n. 5875 del 27/10/2022 di € 6.000, la n. 6261 del 09/11/2022 di € 2.500,00, e la n. 6294 del 11/11/2022 di € 1.090,18.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 12811 del 31/12/2022 di € 43.634,42, n. 10548 del 17/11/2022 di € 8.167,50 e n. 10030 dell'8/11/2022 di € 17.465,44.

Dalla verifica non sono emerse osservazioni al riguardo.

Versamenti fiscali e previdenziali

Con riferimento 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 presente verbale risultano per il periodo ottobre, novembre e dicembre 2022 risultano regolarmente versati.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei mod. F24:

Prot. Telematico n.	Saldo	Data	Tipologia
22110912112338097	509.477,48	10/11/2022	Erario/enti locali
22110912110037895	811.664,89	10/11/2022	INPS/Enti previdenziali
22110912111337989	163.172,83	10/11/2022	Irap
22120713162521150	703.387,26	07/12/2022	Erario/enti locali
22120713155521082	889.147,82	07/12/2022	INPS/Enti previdenziali
22120713161421126	197.830,59	07/12/2022	Irap
23011008430536705	1.100.049,46	11/01/2023	Erario/enti locali
23011008421936604	1.706.160,54	11/01/2023	INPS/Enti previdenziali
23011008423736656	341.300,99	11/01/2023	Irap

2. Verifica fondo economale al 31 dicembre 2022;

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31 dicembre 2022; dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pag. 22 ultima operazione n. 225 del 19/12/2022 di euro 2.000,00 si rileva la seguente situazione:

SV

RL



Entrate euro 7.643,25
Uscite euro 7.643,25
Fondo cassa al 31/12/2022 euro 0,00

All'anticipazione iniziale di euro 2.000,00 con mandato n. 1264 del 24/02/2022, si sono aggiunti reintegri pari a euro 5.643,25 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economato ammontano a euro 7.643,25.

La restituzione del fondo economale di euro 2.000 è avvenuta con reversale di incasso n. 13077 del 19 dicembre 2022.

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

Ad oggi il fondo presenta una disponibilità di euro 1.547,59

3. Verifica fondo economale Dipartimenti al 31 dicembre 2022:

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

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con e-mail del 20/02/2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

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

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 3628 del 17/02/2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 3626 del 17/02/2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 3599 del 17/02/2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Gr
for
AK



Il Responsabile Amministrativo ha comunicato nota prot. 3633 del 17/02/2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

4. Asseverazione relazione trimestrale 1° ^{OTTOBRE} ~~luglio~~ / ^{DICEMBRE} ~~31 settembre~~ 2022 di cui all'accordo di programma Mur/Università;

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'art. 3 dell'Accordo di programma sottoscritto in data 31 luglio 2020 tra MIUR e Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale di Euro 21.640.000.

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

Il Collegio preso atto delle risultanze della verifica di cassa di cui al punto 1 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentata.

5. Varie ed eventuali.

Non sono pervenuti altri argomenti da discutere.

Alle ore 14:00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.
Dai che il presente verbale.

Cassino 20/02/2023

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]

[Handwritten signature on the right margin]