VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 7 del 05 ottobre 2018

L’anno duemiladiciotto, il giorno 05 del mese di ottobre (05/10/2018), 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.63 in data 18 gennaio 2018, così come modificato dal successivo Decreto n. 282 in data 28 febbraio 2018.

Sono presenti il prof. Rosario Bianco, componente e la dott.ssa Piera Marzo, componente.

Risulta assente giustificato il prof Michael Sciascia, presidente, a causa di impegni istituzionali sopraggiunti dopo la convocazione del Collegio e non procrastinabili.

Il Collegio procede alla trattazione del seguente O.d.G.:

1. Verifica di Cassa al 30.09.2018;
2. Verifica fondo economale al 30.09.2018;
3. Asseverazione relazione trimestrale di cui all’art. 4 dell’Accordo di programma Miur-Università;
4. Varie ed eventuali.

**1. Verifica di cassa al 30.09.2018**


La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 30.09.2018. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.
## Fondo di cassa all'01.01.2018
(comme da rendiconto di cassa della Banca Popolare del Cassinate pervenuto in data 23.07.2018 prot.n.15403)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th>€ 0,00</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Entrate al 30.09.18</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>c/competenza</td>
<td>€ 77.379.209,95</td>
<td>€ 81.953.347,55</td>
</tr>
<tr>
<td>c/residui</td>
<td>€ 4.574.137,60</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Uscite al 30.09.18</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>c/competenza</td>
<td>€ 52.105.539,55</td>
<td>€ 76.434.844,81</td>
</tr>
<tr>
<td>c/residui</td>
<td>€ 24.329.305,26</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Fondo di cassa al 30.09.2018</strong></td>
<td></td>
<td>€ 5.518.502,74</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Detto importo si concilia con il saldo di €0,00 comunicato dalla Banca Popolare del Cassinate con nota acquisita al protocollo dell'Ateneo con n. 19408 del 03.10.2018 (Allegato A) in considerazione di quanto riportato nel prospetto che segue.

La disponibilità di €1.800,00 relativa al mese di giugno 2018, comunicata dalla Tesoreria Provinciale dello Stato di Frosinone con mod. 56T, assunta al prot. 19386 del 03.10.2018 (Allegato B) coincide con il saldo contabile e quindi con quello comunicato dall'Istituto Cassiere, come da prospetto riepilogativo che segue:

<table>
<thead>
<tr>
<th>euro 5.518.502,74</th>
<th>Saldo giornale di cassa Università, al 30.09.18</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>euro -84.132,68</td>
<td>Reversali non trasmesse al 30.09.2018</td>
</tr>
<tr>
<td>euro +225.846,68</td>
<td>Mandati non trasmesse al 30.09.2018</td>
</tr>
<tr>
<td>euro +1.000,00</td>
<td>Mandati da pagare (mand. 1437-2082)</td>
</tr>
<tr>
<td>euro +12.312.373,04</td>
<td>Incassi eseguiti senza Reversali (sospesi in entrata)</td>
</tr>
<tr>
<td>euro -17.973.589,78</td>
<td>Pagamenti eseguiti senza Mandati (sospesi in uscita)</td>
</tr>
<tr>
<td>euro 0,00</td>
<td>Saldo giornale di cassa Banca Popolare del Cassinate al 30.09.2018</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<p>| euro 1.800,00 | Sospeso in entrata n. 2787 del 28.09.2018 ITIS Cassino |
| euro 1.800,00 | Disponibilità Banca d'Italia T.U. sez. Frosinone (mod. 56T) |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th>UTILIZZO ANTICIPAZIONE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>euro 33.080.592,47</td>
</tr>
<tr>
<td>euro 34.737.850,20</td>
</tr>
<tr>
<td>euro 4.992.703,33</td>
</tr>
<tr>
<td>euro 8.478.002,30</td>
</tr>
</tbody>
</table>

In riferimento all’entità dei sospesi di Cassa il Responsabile del Settore Ragioneria Generale, interpellato in merito, precisa che trattasi, per la gran parte, di regolarizzazioni di trasferimenti dal MIUR, anticipazioni bancarie e pagamenti all’Agenzia delle Entrate Riscossione avvenuti al termine del trimestre di riferimento, nonché di regolarizzazioni di stipendi e ritenute di mesi pregressi ancora da regolarizzare, a causa della mancanza di colloquio tra l’applicativo utilizzato per il pagamento degli stipendi e quello di contabilità, che richiede sistematicamente quadrature manuali, specificando che tali importi verranno regolarizzati nel corrente trimestre.


L’anticipazione è dovuta, come precisa il Responsabile del Settore Ragioneria Generale, ai pagamenti di alcune rate della Definizione Agevolata come previsto all’art. 6 del D.L. 22 ottobre 2016 n. 193 convertito con modificazioni dalla legge n. 125 del 01 dicembre 2016, che l’Ateneo ha effettuato.

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 3048 di € 9.000,00 e n. 2887 di € 184,16.

Sono stati anche infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 3134 di € 976,00, n. 2785 di € 1.360,00 e n. 3073 di € 2.928,00.

Dall’esame delle reversali, dei mandati e della relativa documentazione, non sono emerse irregolarità.
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 30.09.2018 gli stessi risultano regolarmente versati per il periodo luglio, agosto e settembre 2018.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di luglio e agosto:

- Prot. telematico n. 18080708075713329 – Saldo: 281.845,00 – Data: 09.08.2018 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 18080708083113353 – Saldo: 1.015.839,09 – Data: 09.08.2018 (enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 18080708084513367 – Saldo: 207.070,43 – Data: 09.08.2018 (erario/irap);
- Prot. telematico n. 18090709430536729 – Saldo: 474.381,92 – Data: 11.09.2018 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 18090709432436774 – Saldo: 786.725,57 – Data: 11.09.2018 (enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 18090709434636822 – Saldo: 159.173,54 – Data: 11.09.2018 (erario/irap);
- Prot. telematico n. 1810041390451903 - Saldo: 493.346,52 - Data: 04.10.2018 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 1810041380951666 - Saldo: 783.122,93 - Data: 04/10/2018 (enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 18100411374951556 - Saldo: 158.203,27 - Data: 04/10/2017 (erario/irap);

I versamenti relativi al mese di settembre sono stati effettuati regolarmente il 04.10 u.s. ma le relative quietanze non sono ancora disponibili.
2. Verifica Fondo economale Amministrazione Centrale.

Ufficio Economato

Fondo economale

CASSA CONTANTI

Il Collegio verifica la gestione della cassa contanti alla data del 05.10.2018, dal registro contabile a pagina 16, ultima operazione n. 219 del 04.10.2018, si rileva la seguente situazione:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Entrata</th>
<th>Euro +</th>
<th>8.163,46</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Uscita</td>
<td>Euro -</td>
<td>7.147,39</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fondo di cassa al 05.10.2018 Euro 1.016,07

All’anticipazione iniziale Euro 5.164,57 con mandato n. 68 del 25.01.2018 si sono aggiunti reintegri pari ad Euro 2.998,89, talché le entrate complessive gestite direttamente dall’Economo ammontano a Euro 8.163,46.

Il riscontro di cassa ha consentito di accertare denaro contante in data 05.10.2018 pari ad € 1.016,07.

3. Asseverazione relazione trimestrale di cui all’art. 4 dell’Accordo di programma Miur-Università.

L’Ateneo sottopone al Collegio la relazione (Allegato C) prevista dall’art. 4 dell’Accordo di Programma sottoscritto in data 22/11/2017 tra l’Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale ed il M.I.U.R. finalizzato alla concessione di un finanziamento straordinario di € 9,6 milioni necessari al pagamento degli emolumenti al personale in servizio presso l’Ateneo. 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 per il successivo trimestre e la regolilità dei versamenti relativi ai contributi previdenziali e assistenziali del personale.
Il Collegio, esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell’Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentato.

Alle ore 12.00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, si chiude la seduta.
Dal che il presente verbale, letto, approvato e sottoscritto seduta stante.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Rosario Bianco

dott.ssa Piera Marzo
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - Esercizio 2018

L’anno duemila 18 addì 28 del mese di 09, alle ore il sottoscritto Ruscillo Luciano nella sua qualità di Responsabile Serv.Tesoreria assistito dal signor e dal Ragioniere nel ha proceduto alla verifica dei valori esistenti nella cassa, ai sensi delle norme di Legge e di Regolamento.

Verificato anzitutto i fondi ed i valori presso il Tesoriere, si è accertata la seguente consistenza:
- Fondo di cassa a chiusura dell’esercizio precedente ........................................... Euro 9.791.749,43
- Valori dell’ENTE fuori Bilancio .............................................................................. Euro 0,00
- Depositi cauzionali di terzi in titoli ........................................................................ Euro 0,00
- Depositi cauzionali di terzi in contanti .................................................................... Euro 0,00
- Depositi per spese contrattuali ............................................................................... Euro 0,00
- Depositi per indennità di espropriato ...................................................................... Euro 0,00
- Conto corrente economato ..................................................................................... Euro 0,00
- Interessi su C/C economato ..................................................................................... Euro 0,00

Proceduto, poi, all’esame dei registri e dei documenti contabili, si è accertato come segue il conto dell’ENTE con il suo Tesoriere.

### ENTRATE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Descrizione</th>
<th>Importo</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Fondo di cassa iniziale (+)</td>
<td>81.869.214,87</td>
</tr>
<tr>
<td>Reversali emessi</td>
<td>81.869.214,87</td>
</tr>
<tr>
<td>Reversali riscosse</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Reversali da riscuotere</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Incassi eseguiti senza Reversali</td>
<td>38.416.806,40</td>
</tr>
<tr>
<td>Incassi ANTICIPAZIONE</td>
<td>38.416.806,40</td>
</tr>
<tr>
<td>Incassi VINCOLI</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE dell’ENTRATA</strong></td>
<td><strong>94.181.587,91</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### USCITE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Descrizione</th>
<th>Importo</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Fondo di cassa iniziale (-)</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mandati emessi</td>
<td>76.208.998,13</td>
</tr>
<tr>
<td>Mandati da pagare</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mandati pagati</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Carte contabili emesse</td>
<td>17.973.589,78</td>
</tr>
<tr>
<td>Pagamenti da effettuare</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Pagamenti eseguiti senza mandati</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Pagamenti ANTICIPAZIONE</td>
<td>39.730.553,53</td>
</tr>
<tr>
<td>Pagamenti VINCOLI</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE dell’USCITA</strong></td>
<td><strong>94.181.587,91</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>UTILIZZO ANTICIPAZIONE</td>
<td>8.478.002,30</td>
</tr>
<tr>
<td>SOMME NON SOGGETTE AL RIV.</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>SULLE C.S.</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>DISPOSIBILITA' DI CASSA</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>DISPOSIBILITA' DI CASSA IN B.I.</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>di cui FONDI VINCOLATI</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>di cui SOMME PIGNORATE</td>
<td>202.979,84</td>
</tr>
<tr>
<td>Reversali in attesa di elaborazione</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mandati in attesa di elaborazione</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Redatto il presente verbale in copie originali. La presente verifica termina alle ore .

Il CAPO dell’ENTE | L.S. | Il RAGIONIERE

Il Tesoriere: BANCA POPOLARE DEL CASSINO

26/09/2018 - Pagina 1
<table>
<thead>
<tr>
<th>Codice</th>
<th>Descrizione</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>55</td>
<td>Diminuzione Importo Somme Vincolati</td>
</tr>
<tr>
<td>69</td>
<td>Prellevamenti Amonetazione Generico</td>
</tr>
<tr>
<td>6A</td>
<td>Prellevamenti Amonetazione Per Giroporni</td>
</tr>
<tr>
<td>45</td>
<td>Versamento Rendita</td>
</tr>
<tr>
<td>35</td>
<td>Versamento Commissione S.C. Proprietario</td>
</tr>
<tr>
<td>41</td>
<td>Versamento Interessi</td>
</tr>
<tr>
<td>31</td>
<td>Versamento Costi S.C. Proprietario</td>
</tr>
<tr>
<td>56</td>
<td>Versamento Saldo A Crediti</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**NOTE:**

- I11 - Cancellazioni a Giroporni per Giroporni Expropriati da Tassazioni
- I14 - Cancellazioni a Giroporni per Giroporni Expropriati da Tassazioni
- I13 - Cancellazioni a Giroporni per Giroporni Expropriati da Tassazioni
- I14 - Cancellazioni a Giroporni per Giroporni Expropriati da Tassazioni
- I00 - Saldo Giroporni Expropriati da Tassazioni
- I04 - Operazioni di Giroporni S.C. Proprietario
- I03 - Operazioni di Giroporni S.C. Proprietario
- I02 - Operazioni di Giroporni S.C. Proprietario

**Legenda dei Codici Cassi:**

- **Codici:** 003811
- **Articolo:** Studio Cassa
- **Sede:** **MOD. 56 T U.T.U.
- **Banco:** **Banca D'ITALIA.

**Movimenti del S.C. Proprietario a Giroporni Expropriati da Tassazioni alle Messe di Settembre 2018**
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

**MOD. 56 F. (T.U.)**
<table>
<thead>
<tr>
<th>DIMENSIONI</th>
<th>AMMONTI</th>
<th>NOTES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1.800.00</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7.650.062.86</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1.434.122.45</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>SC/IMPORTATORE</td>
<td>SC/IMPRETTO</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*) Somme VUOCOLI
Relazione trimestrale ai sensi dell’art. 4 dell’Accordo di programma tra Università e M.I.U.R. sottoscritto in data 22 novembre 2017.

In riferimento a quanto previsto dall’Accordo di Programma sottoscritto in data 22/11/2017 tra l’Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale e il M.I.U.R., finalizzato alla concessione di un finanziamento straordinario di Euro 9,6 milioni necessario al pagamento degli emolumenti al personale in servizio presso l’Ateneo, si fornisce la seguente relazione sui fatti di gestione contabile, coerentemente a quanto richiesto all’art. 4 (verifica) per il periodo 1 Luglio – 30 Settembre 2018.

Nel predetto periodo l’Ateneo ha regolarmente effettuato i pagamenti programmati, come anticipato nella relazione trimestrale precedente.

In particolare sono stati effettuati i seguenti pagamenti programmati:

- Pagamento debiti verso fornitori: 1.268.826,38
- Versamenti Iva e Ritenute: 239.924,47
- Versamenti Imposte e Tassa: 180.555,80


Tali pagamenti sono stati eseguiti in parte con il residuo delle risorse trascritte dal MIUR per l’importo di euro 4,6 milioni e, in parte, con risorse proprie.

Analogamente si è provveduto al pagamento della V rata della prima Rottamazione di Euro 5.095.758,69, e al pagamento della II rata della Rottamazione bis, di euro 292.786,23 con scadenza il 30 settembre 2018, mediante ulteriore anticipazione del Miur di euro 5 milioni pervenuti il 27 settembre u.s. e per la rimanente parte con risorse proprie.

Per maggiore chiarezza si precisa che gli emolumenti al personale dei mesi di luglio, agosto e settembre 2018 sono stati soddisfatti con il trasferimento dell’anticipazione che mensilmene viene richiesta al Miur sul FFO 2018. Anche i contributi previdenziali e fiscali sono stati versati regolarmente, come risulta dai modelli F24 che si allegano in copia.

Per quanto attiene il saldo di cassa al 30/09/2018, si riportano di seguito le risultanze del verbale della verifica di Cassa effettuata dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 5 ottobre c.a:

<p>| | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Saldo di cassa al 1 1/2018</td>
<td>9.791.749,43</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Saldo di Cassa Istituto Cassiere</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Saldo mod. 56 T Banca d’Italia</td>
<td>1.800,00</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Saldo anticipazione al 30/9/2018</td>
<td>8.478.002,30</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Per il prossimo trimestre (ottobre-dicembre) l'Ateneo, ha programmato, in ragione di finanziamenti straordinari da parte del Miur e di entrate proprie, i seguenti pagamenti:

- Pagamento della terza rata della Rottamazione bis di euro 292.786,23 con scadenza 31/10/2018;
- pagamento della III rata della Rottamazione prima scadenza posticipata dal 30/11/2017 al 30/11/2018 (ultima rata) di Euro 7.850.858,19;

Il pagamento degli emolumenti al personale, invece, sarà soddisfatto con le Entrate FFO 2018 e con Entrate proprie provenienti da tasse e contributi.

Inoltre, con una parte delle Entrate proprie, è stato programmato anche il pagamento di spese obbligatorie e/o imprescindibili, derivanti da contratti passivi stipulati dall'Ateneo, nonché il pagamento di rateizzazioni con l'Agenzia delle Entrate riferite ad anni precedenti ancora non completamente estinte e, in applicazione del ravvedimento operoso, al versamento all'Agenzia delle Entrate di imposte relative a periodi pregressi non versate per mancanza di cassa.

A seguito di quanto esposto l'Ateneo, disponendo delle risorse economiche necessarie, prevede di riportare l'attività gestionale a regime, in modo tale da consentire l'espletamento dei compiti istituzionali e poter fornire un servizio più idoneo e incisivo all'attività formativa.

Il Coordinatore del Settore Ragioneria Generale
Rag. Carmine Nolò

Il Direttore Generale
Avv. Antonio Capparelli

Il Magnifico Rettore
prof. Giovanni Betta