



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 01 del 09 febbraio 2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 09 del mese di febbraio (09/02/2021), 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. 63 in data 18 gennaio 2018, così come modificato dal successivo Decreto n. 282 in data 28 febbraio 2018, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia (collegato in videoconferenza), Presidente, dott.ssa Piera Marzo, Componente in presenza, prof. Rosario Bianco, Componente (collegato in videoconferenza).

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

1. Verifica di Cassa al 31.12.2020;
2. Verifica fondo economale al 31.12.2020;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.12.2020;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 2020 di cui all'accordo di programma Miur/Università;
5. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Presidente dà atto che in data 16 dicembre u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato la documentazione relativa all'avvio delle procedure di selezione per due ricercatori a tempo determinato ex art. 24 comma 3 lett. a) della Legge 240/2010 per il settore scientifico disciplinare ING-INF/04: Automatica e per il settore scientifico disciplinare ICAR/01: Idraulica e, verificato che i reclutamenti non comportano oneri a carico del Bilancio dell'Ateneo, non ha espresso osservazioni a riguardo.

1. Verifica di cassa al 31.12.2020

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.12.2020 (a pagina 1317, ultima operazione in data 31/12/2020, Mandato n. 7088 di €. 9.923,13).

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 31.12.2020. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Situazione di Cassa al 31.12.2020 risultante dal giornale di Cassa:

| | Riscossioni e Pagamenti in conto | | Totale |
|---|----------------------------------|---------------|----------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | | | Euro +0,00 |
| Riscossioni fino alla reverseale n. 4924 del 31/12/2020 | Euro 2.595.457,94 | 98.259.019,61 | 100.854.477,55 |
| Pagamenti fino al mandato n. 7088 del 31/12/2020 | Euro 14.291.130,10 | 86.563.347,45 | 100.854.477,55 |
| Fondo di cassa al 31/12/2020 | | | Euro 0,00 |

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.12.2020

| | IMPORTI |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | + 0 |
| Incassi ottenuti al 31/12/2020 | Euro +100.854.477,55 |
| Pagamenti effettuati al 31/12/2020 | Euro - 100.854.477,55 |
| Saldo di cassa al 31/12/2020 | Euro + 0 |

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 08 febbraio prot. 2649, che riporta un saldo di Euro 0, come di seguito rappresentato.

| Situazione Istituto Cassiere | Parziali | Importo |
|---|----------|-----------------------|
| Saldo iniziale al 01/01/2020. | | |
| RISCOSSIONI | | 100.854.477,55 |
| Riscossioni | | 100.854.477,55 |
| Provvvisori in entrata da regolarizzare | | 0,00 |
| PAGAMENTI | | 100.854.477,55 |
| Pagamenti | | 100.854.477,55 |
| Provvvisori in uscita da regolarizzare | | 0,00 |
| Saldo Istituto Cassiere al 31/12/2020. | | 0 |

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Si rileva che al 31.12.2020 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 2652 del 08.02.2021.

Tale anomalia, avvenuta per problemi tecnici come comunicato dall'Istituto Cassiere e dalla società DEDAGROUP (fornitore del software per la gestione contabile dei rapporti tra gli enti e l'Istituto Tesoriere) in data 09.02.2021, è stata correttamente risolta, contabilizzata e riallineata presso la Banca d'Italia in data 04.01.2021, primo giorno lavorativo utile, come da mod. 56T del mese di Gennaio 2021, prot. 2653 del 08.02.2021.

Il Collegio rileva che dalla comunicazione trasmessa dalla Banca Popolare del Cassinate, con nota prot. 2649 del 08.02.2021, al 31.12.2020 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a € 3.862.319,39. Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa al 31.12.2020:

| | | |
|---|------|---------------|
| Utilizzo anticipazione di cassa al 01.01.2020 | Euro | 5.701.096,09 |
| Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 31.12.2020 | Euro | 41.511.849,25 |
| Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 31.12.2020 | Euro | 43.350.625,95 |
| Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.12.2020 | Euro | 3.862.319,39 |

Dai dati contabili esposti il Collegio rileva una significativa riduzione dell'anticipazione di Cassa con un progressivo miglioramento della situazione finanziaria.

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 3864 del 03.11.2020 di € 2.288,07, reversale n. 4703 di € 272.144,00 e n. 4704 di € 240.090,00 del 22.12.2020.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 6819 del 30.12.2020 di € 158.082,28 e n. 6397 del 11.12.2020 di € 78.529,41.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare a 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 11.01.2021 risultano regolarmente versati per il periodo ottobre, novembre e dicembre 2020.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020:

- Prot. telematico n. 20110911151155297 – Saldo: 503.523,03 – Data: 11.11.2020 (erario/enti locali);

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



- Prot. telematico n. 20110911162255630 – Saldo: 825.484,99 – Data: 11.11.2020 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 20110911153555412 – Saldo: 176.142,53 – Data: 11.11.2020 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 20120719314565500 – Saldo: 543.153,88 – Data: 10.12.2020 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 20120719324165737 – Saldo: 793.070,96 – Data: 10.12.2020 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 20120719321065610 - Saldo: 160.082,41 - Data: 10.12.2020 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 21010719131465971 – Saldo: 945.538,49 – Data: 11.01.2021 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 21010719122665914 - Saldo: 1.344.467,12 - Data: 11.01.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21010719130265953 - Saldo: 292.000,15 - Data: 11.01.2021 (erario/IRAP);

2. Verifica Fondo Economale al 31.12.2020

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2020, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 33, ultima operazione n. 318 del 14 dicembre 2020, si rileva la seguente situazione:

| | | |
|---------|--------|-----------|
| Entrata | Euro + | 14.719,84 |
| Uscita | Euro - | 14.719,84 |

Fondo di cassa al 31.12.2020 Euro 0,00

All'anticipazione iniziale Euro 5.000,00 con mandato n. 345 del 30/01/2020 si sono aggiunti numerosi reintegri pari ad Euro 9.719,84, talché le entrate complessive gestite direttamente dall'Economomo ammontano a Euro 14.719,84.

La restituzione del Fondo Economale di € 5.000,00 è avvenuta con reversale di incasso n. 4499 del 14.12.2020.

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

3. Verifica di cassa Fondo Economale Dipartimenti



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

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2020, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 1, ultima operazione n. 10 del 17 novembre 2020, si rileva la seguente situazione:

| | | |
|---------|--------|--------|
| Entrata | Euro + | 414,52 |
| Uscita | Euro - | 414,52 |

Fondo di cassa al 31.12.2020 Euro 0,00

All'anticipazione iniziale di Euro 300,00 avvenuta con mandato n. 250 del 28.01.2020, con mandati n. 5820 e n. 5821 del 17.11.2020 si è aggiunto un reintegro pari ad Euro 114,52, talché le entrate complessive gestite direttamente dall'agente contabile ammontano a Euro 414,52.

La restituzione del Fondo Economale di € 300,00 è avvenuta con reversali di incasso n. 3985 del 17.11.2020, n. 4003, 4004, 4005, 4006, 4007, 4008 e 4009 del 18.11.2020.

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

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

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2020, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 2, ultima operazione n. 21 del 14 dicembre 2020, si rileva la seguente situazione:

| | | |
|---------|--------|----------|
| Entrata | Euro + | 1.385,08 |
| Uscita | Euro - | 1.385,08 |

Fondo di cassa al 31.12.2020 Euro 0,00

All'anticipazione iniziale di Euro 1.000,00 avvenuta con mandato n. 311 del 30.01.2020, con mandati n. 6417, 6418, 6419 e 6420 del 14.12.2020 si è aggiunto un reintegro pari ad Euro 385,08, talché le entrate complessive gestite direttamente dall'agente contabile ammontano a Euro 1.385,08.

La restituzione del Fondo Economale di € 1.000,00 è avvenuta con reversali di incasso n. 4494 e n. 4495 del 14.12.2020.

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

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato con nota prot. 0002388 del 04/02/2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2020.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato con nota prot. 0002327 del 04/02/2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2020.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2020, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 1, ultima operazione n. 7 del 09 dicembre 2020, si rileva la seguente situazione:

| | | |
|---------|--------|----------|
| Entrata | Euro + | 1.063,90 |
| Uscita | Euro - | 1.063,90 |

Fondo di cassa al 31.12.2020 Euro 0,00

All'anticipazione iniziale Euro 1.000,00 avvenuta con mandato n. 117 del 24.01.2020 con mandati n. 6303, 6304, 6305, 6306 e 6307 del 09/12/2020 si è aggiunto un reintegro pari ad Euro 63,90, talché le entrate complessive gestite direttamente dall'agente contabile ammontano a Euro 1.063,90.

La restituzione del Fondo Economale di € 1.000,00 è avvenuta con reversale di incasso n. 4114 del 09.12.2020.

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

4. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 2020 di cui agli accordi di programma Miur/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.

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



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 I ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentato.

Alle ore 13.00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 09.02.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco

[Handwritten signatures of Michael Sciascia, Piera Marzo, and Rosario Bianco]