



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 04 del 20 aprile 2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 20 del mese di aprile (20/04/2023), 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 31.03.2023;
3. Verifica fondo economale al 31.03.2023;
4. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.03.2023;
5. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2023 di cui all'accordo di programma Miur/Università;
6. Adempimenti Circolare MEF – RGS n. 15 del 7 aprile 2023;
7. Varie ed eventuali.

1. Comunicazioni

Il Presidente riferisce che non ci sono comunicazioni da portare a conoscenza dei componenti.

2. Verifica di cassa al 31.03.2023

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.03.2023 (a pagina 554, ultima operazione in data 30.03.2023, mandato n. 3381 di € 420,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 31.03.2023. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:



Situazione di Cassa al 31.03.2023 risultante dal giornale di Cassa:

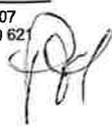
	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro +8.077.977,70
Entrate al 31/03/2023	Euro 1.398.650,62	14.887.998,03	16.286.648,65
Uscite al 31/03/2023	Euro 4.770.332,76	9.431.995,44	14.202.328,20
Fondo di cassa al 31/03/2023			Euro 10.162.298,15

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.03.2023

	IMPORTE
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 8.077.977,70
Incassi ottenuti al 31/03/2023	Euro +17.041.856,80
Pagamenti effettuati al 31/03/2023	Euro - 17.530.941,74
Saldo di Cassa al 31/03/2023	Euro + 7.588.892,76

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 13.04.2023 prot. 7381, che riporta un saldo di Euro 7.588.892,76, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2023.		8.077.977,70
RISCOSSIONI		17.041.856,80
Riscossioni		16.286.617,85



Provvisori in entrata da regolarizzare		755.238,95
PAGAMENTI		17.530.941,74
Pagamenti		14.156.943,53
Provvisori in uscita da regolarizzare		3.373.998,21
Saldo Istituto Cassiere al 31/03/2023.		7.588.892,76

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2023	10.162.298,15	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	755.238,95	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 31/03/2023	30,80	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	3.373.998,21	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	45.384,67	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 31/03/2023		- +
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	7.588.892,76	=

Si rileva che al 31.03.2023 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 7383 del 13/04/2023 per euro 58.616,59 in quanto il movimento rilevato dall'Istituto Cassiere in data 30/03/2023 è stato registrato dalla Banca d'Italia in data 03/04/2023.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	423.546,01
Saldo sottoconto infruttifero	7.106.730,16
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2023	7.530.276,17

gsw PA



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 31/03/2023	+ 7.530.276,17
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	+58.616,59
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	=7.588.892,76

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n.67 del 18/01/2023, n. 345 del 06/02/2023 e n. 1200 del 07/03/2023.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 542 del 30/01/2023, n. 1336 del 09/02/2023 e n. 2617 del 03/03/2023.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare 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 20.04.2023 risultano regolarmente versati per il periodo gennaio, febbraio e marzo 2023.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023:

- Prot. telematico n. 23020921095833004 – Saldo: 441.683,08 – Data: 10.02.2023
(erario/enti locali);



- Prot. telematico n. 23020921085532957 – Saldo: 867.308,42 – Data: 10.02.2023 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 23020921093732984 – Saldo: 165.692,93– Data: 10.02.2023 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 23030609282114068 – Saldo: 505.211,36– Data: 07.03.2022 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 23030609290514284 – Saldo: 880.856,01 – Data: 07.03.2022 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 23030609284814202 - Saldo: 162.373,41 - Data: 07.03.2022 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 23041111401445849 – Saldo: 686.404,19 – Data: 12.04.2022 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 23041111393245658 - Saldo: 1.066.031,94 - Data: 12.04.2022 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 23041111394945754 - Saldo: 218.089,31 - Data: 12.04.2022 (erario/IRAP);

1. Verifica Fondo Economale al 31.03.2023

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31.03.2023, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 03, ultima operazione n. 33 del 22 marzo 2023 di € 79,02, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	2.500,00
Uscita	Euro -	2.034,04
Fondo di cassa al 31.03.2023	Euro	465,96

All'anticipazione iniziale Euro 2.500,00 con mandato n. 164 del 18.01.2023, non si sono aggiunti reintegri.



Il riscontro alla cassa ha consentito di accertare denaro contante pari ad € 139,26.

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

2. Verifica di cassa Fondo Economale Dipartimenti

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

Il Responsabile Amministrativo Dott. Elio Cipriano ha comunicato con e-mail del 17 aprile 2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2023.

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. 0007588 del 18.04.2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato con nota prot. 0007508 del 17.04.2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato con nota prot. 0007536 del 17.04.2023 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 del 17.04.2023 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.



3. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2023 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.

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.

4. Adempimenti Circolare MEF – RGS n. 15 del 7 aprile 2023

Il Collegio, in considerazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 15 del 7 aprile 2023, in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa, prende in esame la scheda (all.2 alla Circolare) di monitoraggio dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato. I calcoli, contenuti nel prospetto in parola, sono i medesimi dettati dalla Circolare MEF RGS n. 9 del 21 aprile 2020.

Il Collegio dà atto che in sede di predisposizione del Bilancio Unico di previsione autorizzatorio 2023 l'Ateneo ha accantonato, in apposita sezione, le risorse necessarie, a legislazione vigente, per il versamento al Bilancio dello Stato.

La suddetta scheda, opportunamente verificata, sarà trasmessa dal rappresentante MEF entro il 30 aprile 2023 al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, come previsto dalla circolare sopra richiamata.

Il Collegio raccomanda al Settore Ragioneria Generale di effettuare i versamenti dovuti entro i termini previsti, riservandosi il controllo dei relativi mandati in sede di verifica di Cassa.

Con riferimento alle disposizioni previste dalla medesima circolare, il Responsabile del Settore Ragioneria Generale sottopone al Collegio la scheda mediante la quale è stata effettuata la



Con riferimento alle disposizioni previste dalla medesima circolare, il Responsabile del Settore Ragioneria Generale sottopone al Collegio la scheda mediante la quale è stata effettuata la rilevazione dei costi sostenuti al 31 dicembre 2022 e rientranti nelle misure di contenimento della spesa previste dai commi da 591 a 594 della L. n. 160/2019. Il Collegio ne prende atto.

Con l'occasione il Collegio, alla luce di quanto precisato nella medesima Circolare, relativamente al controllo amministrativo/contabile delle spese sostenute con le risorse erogate dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), chiede all'Ateneo di predisporre un prospetto prodromico delle suddette spese per le verifiche di competenza secondo i criteri di cui al d.lgs. 123/2011.

7. Varie ed eventuali

Il Responsabile del Settore Ragioneria Generale sottopone al Collegio la scheda *Proper* relativa alla rilevazione dei dati del salario accessorio 2022 per la relativa sottoscrizione da parte del Presidente. Il Collegio ne prende atto e ne autorizza la sottoscrizione.

Alle ore 14.00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 20.04.2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti