

## **VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**n. 8 del 28.10.2025**

L'anno duemilaventicinque, il giorno 28 del mese di ottobre (28.10.2025), 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. 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. Comunicazioni
2. Verifica di cassa al 30.09.2025
3. Verifica fondo economale al 30.09.2025
4. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 30.09.2025
5. Asseverazione relazione trimestrale 01 luglio/30 settembre 2025 di cui all'accordo di programma Mur/Università
6. Costituzione dei fondi per il trattamento accessorio anno 2025 del personale di categoria B-C-D-EP e Dirigenti
7. Varie ed eventuali

### **1. Comunicazioni**

Con nota prot. n. 31194 del 28/10/2025 è stato trasmesso il Decreto del Direttore Generale n. 1009 del 28/10/2025, con il quale è stato approvato l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa relativo al terzo trimestre dell'esercizio 2025.

Con il richiamato provvedimento, sono state sostituite le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'Ateneo, riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi.

Sulla base degli atti trasmessi e visionati, il Collegio attesta che è stato aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa al terzo trimestre 2025, come previsto dall'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 18.

## 2. Verifica di cassa al 30.09.2025

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30.09.2025 (a pagina 2.216, ultima operazione in data 30.09.2025, relativa al mandato n. 12166 di euro 7.133,58).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 30.09.2025. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

### Situazione di Cassa al 30.09.2025 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
			Euro	+46.249.083,94
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			Euro	+46.249.083,94
Entrate al 30.09.2025	Euro	8.153.632,29	48.282.863,17	56.436.495,46
Uscite al 30.09.2025	Euro	13.412.832,09	49.255.506,84	62.668.338,93
Fondo di cassa al 30.09.2025			Euro	40.017.240,47

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 08.10.2025 acquisito al protocollo di Ateneo al n. 27262, che riporta un saldo di euro 40.999.415,86 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2025	46.249.083,94
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>56.790.957,38</b>
Riscossioni	55.490.452,01
Provvisori in entrata da regolarizzare	1.300.505,37
<b>PAGAMENTI</b>	<b>62.040.625,46</b>
Pagamenti	59.930.979,47
Provvisori in uscita da regolarizzare	2.109.645,99
<b>Saldo Istituto Cassiere al 30.09.2025</b>	<b>40.999.415,86</b>

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo
Saldo Ente al 30.09.2025	40.017.240,47
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	0,00 -
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	1.300.505,37 +
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmessi al 30.09.2025	946.043,45 -
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	2.109.645,99 -

Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	2.095,68	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 30.09.2025	2.735.263,78	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>40.999.415,86</b>	<b>=</b>

Si rileva che al 30.09.2025 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa dell'Estratto conto di Tesoreria Unica (ex mod. 56T) della Banca d'Italia del 08/10/2025 prot. 27262 per euro 232.788,46, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 30.09.2025 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 1.10.2025.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Saldo sottoconto fruttifero	862.775,32
Saldo sottoconto infruttifero	39.903.852,08
Saldo Banca d'Italia estratto conto TU al 30.09.2025	40.766.627,40

La differenza tra i saldi si concilia come segue:

<b>RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA</b>	<b>Importo</b>
Saldo Banca d'Italia 30.09.2025	+ 40.766.627,40
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)	+ 232.788,46
<b>Con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>= 40.999.415,86</b>

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 5140 del 04/07/2025, n. 6269 del 05/08/2025, n. 6923 del 15/09/2025.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 11144 del 15/09/2025, n. 9801 del 04/08/2025 e n. 8635 del 09/07/2025.

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 del 28.10.2025 risultano regolarmente versati per il periodo luglio, agosto e settembre 2025.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre 2025:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
25080112483939608	Luglio	800.674,00	04/08/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25080112492739875	Luglio	1.175.815,66	04/08/2025	INPS/Enti previdenziali
25090210244022509	Agosto	775.801,78	05/09/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25090210252822707	Agosto	981.516,73	05/09/2025	INPS/Enti previdenziali
25100213191258953	Settembre	843.551,43	06/10/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25100213202059092	Settembre	1.003.025,51	06/10/2025	INPS/Enti previdenziali

## **Verifica versamenti IVA split payment**

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
25080416134230058	Luglio	274.276,86	04/08/2025
25090209580426068	Agosto	166.240,44	02/09/2025
25100208163518295	Settembre	119.930,72	02/10/2025

### **3. Verifica Fondo Economale al 30.09.2025**

#### **CASSA CONTANTI**

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 30.09.2025, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 8, ultima operazione n. 82 del 24 settembre 2025 di euro 10,00, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	2.500,00
Uscita	Euro -	2.333,93
Fondo di cassa al 30.09.2025	Euro	166,07

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 171 del 15/01/2025, non si sono aggiunti reintegri.

Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 9,94.

Sono state, inoltre, controllate tutte le operazioni effettuate nel trimestre.

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

#### 4. 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 15 ottobre 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2025.

##### **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. 28829 del 15 ottobre 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2025.

##### **Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia**

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 28806 del 15 ottobre 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2025.

##### **Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza**

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 28905 del 15 ottobre 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2025.

##### **Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica**

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con e-mail del 24 ottobre 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2025.



**5. Asseverazione relazione trimestrale 01 luglio/30 settembre 2025 di cui agli accordi di programma Mur/Università.**

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'Art. 4 dell'Accordo di Programma sottoscritto in data 10.01.2024 tra M.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 rappresentata.

**6. Costituzione dei fondi per il trattamento accessorio anno 2025 del 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 di Area Operatori, Collaboratori, Funzionari, Elevate Professionalità e personale Dirigente, composta dalla relazione tecnica finanziaria.

Il Collegio passa all'esame della relazione tecnica finanziaria dei fondi per il trattamento accessorio (prot. n. 31257 del 28/10/2025 che annulla e sostituisce la precedente avente prot.n. 30180 del 22/10/2025) che prevedono un ammontare di risorse per complessivi € 2.367.913 finalizzate a remunerare gli istituti contrattuali distinti per categorie come di seguito rappresentate.

Fondo contrattazione integrativa anno 2025 personale Area Operatori, Collaboratori, Funzionari	Fondo contrattazione integrativa anno 2025 personale Area Elevate Professionalità	Fondo contrattazione integrativa anno 2025 personale Dirigente
€ 1.776.586	€ 267.300	€ 324.027

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

- 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 2025 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 2025;  
certifica, ai sensi dell'art. 40-bis comma 1 del D.L. 165/2001, vista la compatibilità del fondo per il personale 2025 con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge e di convenzione (MUR/Università), la relazione tecnico – finanziaria ed esprime parere favorevole alla costituzione dei fondi per il personale di Area Operatori, Collaboratori, Funzionari, Elevate Professionalità e personale Dirigente per l'anno 2025.

## 7. Varie ed eventuali

Nulla da trattare

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

↳ *Sottoscrizioni: "12,30" 2/2*

Dal che il presente verbale.

Cassino 28.10.2025

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Teti *G. Teti*

dott.ssa Maria Grazia Favale *M.G. Favale*

dott. Roberto Migliorati *R. Migliorati*