

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 1 del 11.02.2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 11 del mese di febbraio (11.02.2025), 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. 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 31.12.2024;
3. Verifica fondo economale al 31.12.2024;
4. Verifica fondo economale Dipartimenti al 31.12.2024;
5. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre / 31 dicembre 2024 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
6. Varie ed eventuali

1. Comunicazioni

Nulla da comunicare.

2. Verifica di cassa al 31.12.2024

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.12.2024 (a pagina 3.200, ultima operazione in data 31.12.2024, annullamento mandato n. 17084 di euro -350,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 31.12.2024. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:



Situazione di Cassa al 31.12.2024 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			Euro +16.396.735,42
Entrate al 31.12.2024	Euro 11.087.565,60	97.309.676,45	108.397.242,05
Uscite al 31.12.2024	Euro 13.479.126,48	65.065.767,05	78.544.893,53
Fondo di cassa al 31.12.2024			Euro 46.249.083,94

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.12.2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 16.396.735,42
Incassi ottenuti al 31.12.2024	Euro +108.397.242,05
Pagamenti effettuati al 31.12.2024	Euro -78.544.893,53
Saldo di Cassa al 31.12.2024	Euro + 46.249.083,94

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 07.02.2025 acquisito al nostro protocollo n. 4625, che riporta un saldo di euro 46.249.083,94 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2024.		16.396.735,42
RISCOSSIONI		108.397.242,05
Riscossioni		108.397.242,05
Provvisori in entrata da regolarizzare		0,00
PAGAMENTI		78.544.893,53
Pagamenti		78.544.893,53
Provvisori in uscita da regolarizzare		0,00
Saldo Istituto Cassiere al 31.12.2024		46.249.083,94

Si rileva che al 31.12.2024 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia del 7/02/2025 prot.4629 di euro 46.175.555,40, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 31.12.2024 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 02.01.2025.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	2.922.114,79
Saldo sottoconto infruttifero	43.253.440,61
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2024	46.175.555,40

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 31.12.2024	+ 46.175.555,40
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)	+ 71.615,39
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	= 46.247.170,79

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n.7220 del 08/10/2024, n. 8775 del 19/11/2024 e n. 9703 del 09/12/2024.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 12326 del 07/10/2024, n. 14448 del 05/11/2024 e n. 17137 del 11/12/2024.

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 10.02.2025 risultano regolarmente versati per il periodo ottobre, novembre e dicembre 2024.



Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2024:

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
24110409024417053	Ottobre	835.110,34	08/11/2024	Erario/Enti locali Erario/IRAP
24110409025517081	Ottobre	956.959,06	08/11/2024	INPS/Enti previdenziali
24112809233327405	Novembre	936.645,47	02/12/2024	Erario/Enti locali Erario/IRAP
24112809242227688	Novembre	865.529,17	02/12/2024	INPS/Enti previdenziali
25020512363013696	Dicembre	1.568.365,67	05/02/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25020512372613894	Dicembre	1.705.306,67	05/02/2025	INPS/Enti previdenziali

Verifica versamenti split payment

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
24110410283636795	Ottobre	76.875,95	04/11/2024
24120910472753166	Novembre	139.695,97	09/12/2024
25010909064526173	Dicembre	182.568,38	09/01/2025

3. Verifica Fondo Economale al 31.12.2024

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2024, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 19, ultima operazione n. 166 del 17 dicembre 2024 chiusura fondo economale di euro 2.500,00:

Entrata	Euro +	6.642,12
Uscita	Euro -	6.642,12
Fondo di cassa al 31.12.2024	Euro	0,00

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 262 del 17/01/2024, si sono aggiunti reintegri pari a 4.142,12 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economo ammontano a 6.642,12.

Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 2.129,55.

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 07 febbraio 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2024.

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. 4650 del 07 febbraio 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 4617 del 07 febbraio 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 4656 del 07 febbraio 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con nota trasmessa a mezzo e-mail del 10 febbraio 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2024.



5. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 2024 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.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. Varie ed eventuali

Il Collegio raccomanda il monitoraggio delle iscrizioni rispetto alle previsioni attese sui proventi derivanti dalla didattica e formazione del corso abilitante all'insegnamento sul sostegno decimo ciclo e al nuovo corso di specializzazione al sostegno decimo ciclo Indire.

Alle ore 12:00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 11.02.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Teti

dott.ssa Maria Grazia Favale

dott. Roberto Migliorati