

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 6 del 21.07.2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 21 del mese di luglio (21.07.2025), 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. Variazione di bilancio al budget 2025;
3. Verifica di Cassa al 30.06.2025;
4. Verifica fondo economale al 30.06.2025;
5. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 30.06.2025;
6. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 2025 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
7. Determinazione salario accessorio anno 2025 – personale di categoria B-C-D-EP e Dirigente;
8. Conto annuale 2024;
9. Stock del debito al 31/12/2024;
10. Varie ed eventuali

1. Comunicazioni

Con nota prot. n. 18624 del 10 luglio 2025 è stato trasmesso il Decreto del Direttore Generale n. 681 del 10 luglio 2025, con il quale è stato approvato l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa relativo al secondo 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 secondo 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.



Il Collegio prende atto della variazione al Budget degli investimenti e al Budget economico 2025, relativa alla rimodulazione del budget di competenza dell'Area Tecnica_Contratti, adottata con decreto del Direttore Generale n. 680 del 10 luglio 2025, ai sensi degli artt. 37 e 38 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e che con Decreto del Direttore Generale n. 680 del 10 luglio 2025, comunicata al Collegio a mezzo e-mail in data 18 luglio 2025.

2. Variazione di bilancio al budget 2025

Con nota del Direttore Generale prot. n. 19217 del 16 luglio 2025, è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di variazione al Bilancio unico di previsione 2025. Il Collegio prende in esame la documentazione trasmessa. La variazione riguarda l'introduzione di maggiori proventi, alcuni dei quali a destinazione vincolata, e di alcuni maggiori costi che l'Amministrazione ha rilevato nel corso dell'esercizio.

Il Collegio, esaminata la documentazione trasmessa ed esplicativa della variazione al Bilancio unico di Ateneo di previsione 2025, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di variazione.

3. Verifica di cassa al 30.06.2025

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30.06.2025 (a pagina 1.431, ultima operazione in data 30.06.2025, relativa al mandato n. 7870 di euro 1.401,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 30.06.2025. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

Situazione di Cassa al 30.06.2025 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			Euro +46.249.083,94
Entrate al 30.06.2025	Euro 5.359.234,27	Euro 23.767.177,01	Euro 29.126.411,28
Uscite al 30.06.2025	Euro 11.419.446,97	Euro 27.330.713,76	Euro 38.750.160,73
Fondo di cassa al 30.06.2025			Euro 36.625.334,49

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 03.07.2025 acquisito al protocollo di Ateneo al n. 18012, che riporta un saldo di euro 35.301.334,44 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2025	46.249.083,94
RISCOSSIONI	29.869.952,36
Riscossioni	29.042.797,65
Provvisori in entrata da regolarizzare	827.154,71
PAGAMENTI	40.817.701,86
Pagamenti	38.743.994,18
Provvisori in uscita da regolarizzare	2.073.707,68
Saldo Istituto Cassiere al 30.06.2025	35.301.334,44

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30.06.2025	36.625.334,49	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	83.173,63	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	827.154,71	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmessi al 30.06.2025	440,00	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	2.073.707,68	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	3.207,11	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 30.06.2025	2.959,44	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	35.301.334,44	=

Si rileva che al 30.06.2025 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 03/07/2025 prot. 18014 per euro 35.159.901,14, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 30.06.2025 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 1.07.2025.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	36.875,61
Saldo sottoconto infruttifero	35.123.025,53
Saldo Banca d'Italia estratto conto TU al 30.06.2025	35.159.901,14



La differenza tra i saldi si concilia come segue:

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA	Importo
Saldo Banca d'Italia 30.06.2025	+ 35.159.901,14
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)	+ 141.433,30
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	= 35.301.334,44

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 2434 del 08/04/2025, n. 4321 del 09/06/2025, n. 4998 del 26/06/2025.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 4644 del 15/04/2025, n. 5473 del 13/05/2025 e n. 7367 del 12/06/2025.

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 15.04.2024 risultano regolarmente versati per il periodo gennaio, febbraio e marzo 2025.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
25050510111122141	Aprile	892.155,02	07/05/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25050510115522329	Aprile	962.245,99	07/05/2025	INPS/Enti previdenziali
25060614280030317	Maggio	896.986,00	09/06/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25060614291730549	Maggio	1.004.835,30	09/06/2025	INPS/Enti previdenziali
25070115163826647	Giugno	1.052.683,90	02/07/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP

25070115172026827	Giugno	992.809,84	02/07/2025	INPS/Enti previdenziali
-------------------	--------	------------	------------	-------------------------

Verifica versamenti IVA split payment

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
25050710483614004	Aprile	142.747,10	09/05/2025
25060413201960818	Maggio	249.486,89	06/06/2025
25070208573447112	Giugno	80.602,05	04/07/2025

4. Verifica Fondo Economale al 30.06.2025

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 30.06.2025, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 7, ultima operazione n. 66 del 16 giugno 2025 di euro 20,00, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	2.500,00
Uscita	Euro -	1.712,30
Fondo di cassa al 30.06.2025	Euro	787,70

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 533,56.

Sono state, inoltre, controllate a campione le operazioni n. 52 del 15/05/2025, n. 55 del 21/05/2025 e n. 63 del 4/06/2025.

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



5. 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 3 luglio 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. 18493 dell'8 luglio 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. 17981 del 3 luglio 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. 18128 del 4 luglio 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 21 luglio 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2025.

6. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 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 3 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentata.

7. Determinazione salario accessorio anno 2025 – personale di categoria B-C-D-EP e Dirigente

Trattazione rinviata

8. Conto annuale 2024

Il Collegio, presa visione della documentazione trasmessa dall'Amministrazione in merito al punto di cui trattasi, ritiene compiuta positivamente l'istruttoria e delibera la ratifica della certificazione del conto annuale 2024.

9. Stock del debito al 31/12/2024

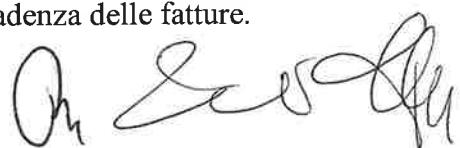
Il Collegio prende atto della nota del Direttore Generale prot. n. 18623 del 10 luglio 2025 avente ad oggetto: *“Adempimenti previsti dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145, e successive modificazioni e integrazioni, in materia di tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche amministrazioni”*. Nella richiamata nota, l'Ateneo provvede a illustrare la situazione del proprio stock del debito commerciale al 31 dicembre 2024.

Dall'analisi della documentazione trasmessa, ai sensi della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificata dal Decreto Legge 6 novembre 2021 n. 152 – Circolare MEF n. 17/2022 e delle Circolari MEF nn. 1, 15 e 25/2024, emergono i seguenti indicatori:

- **Riduzione del debito pregresso: 1,75 %;**
- **Tempo medio ponderato di ritardo annuale: - 18,47 giorni;**
- **Tempo medio di pagamento: 30,2 giorni.**

con un ammontare complessivo dello stock del debito scaduto e non pagato alla fine dell'esercizio precedente pari a euro 169.634,82.

L'Ateneo comunica che nel corso del 2025, al fine di ottimizzare ulteriormente i tempi di pagamento delle fatture commerciali, ha ritenuto opportuno attivare nuovi codici IPA da associare alle strutture individuate come Punto Ordinante e a implementare, con il software di contabilità in dotazione, un sistema automatico di *“alert”* sul controllo della data di scadenza delle fatture.



Il Collegio fa rilevare la necessità, ove non già provveduto, che i contratti di lavoro del personale dirigente cui compete il pagamento delle fatture commerciali, sia integrato con la previsione dell'obbligo di rispetto dei tempi di pagamento, obiettivo cui vincolare una percentuale non inferiore al 30% della retribuzione di risultato.

10. Varie ed eventuali

Il Collegio prende atto della richiesta di parere sulla procedura di mobilità tra docenti per scambio contestuale ai sensi dell'art. 7, comma 3 legge 240/2010, trasmessa con nota prot. n. 18516 del 09/07/2025, il cui maggior costo previsto trova copertura con le modalità di cui alla proposta di variazione di bilancio esaminata al punto n. 2 dell'OdG del presente verbale.

Alle ore 13:00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 21.07.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Giuseppe Teti

dott.ssa Maria Grazia Favale

dott. Roberto Migliorati