



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 06 del 20 luglio 2020

L'anno duemilaventi, il giorno 20 del mese di luglio (20.07.2020), alle ore 11.00, 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, presidente (in videoconferenza), dott.ssa Piera Marzo, componente (presente).

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

1. Verifica di Cassa al 30.06.2020;
2. Asseverazione relazione trimestrale aprile/giugno 2020;
3. Contratto Integrativo di Ateneo - Esame;
4. Varie ed eventuali.

Alle ore 12:45 interviene alla seduta il prof. Rosario Bianco collegandosi in videoconferenza.

Preliminarmente il Presidente:

dà atto che in data 29 giugno u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la disponibilità di € 1.076.761,26 quale quota necessaria al cofinanziamento a carico dell'Ateneo per la partecipazione al bando MUR di cui al D.M. n. 1121 del 5 dicembre 2019. (Allegato n. 1).

dà atto che in data 6 luglio 2020 il Collegio dei Revisori dei Conti ha valutato positivamente la rimodulazione del piano di rientro per il periodo 2020/2029, correttivo del piano vigente, sia in termini di adeguatezza rispetto all'obiettivo di stabilità dell'equilibrio di bilancio, sia di effettiva sostenibilità. (Allegato n. 2).

1. Verifica di Cassa al 30.06.2020.

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30.06.2020 (a pagina 596, ultima operazione in data 30.06.2020, Mandato n. 3267 di € 32,00).

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 30.06.2020. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.

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



Giornale di Cassa Università al 30.06.2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			Euro +0
Riscossioni fino alla reversale n. 2204 del 29.06.2020	Euro 1.275.558,13	44.452.002,59	45.727.560,72
Pagamenti fino al mandato n. 3267 del 30.06.2020	Euro 11.507.172,91	33.453.386,63	44.960.559,54
Fondo di cassa al 30.06.2020			Euro 767.001,18

Situazione Istituto Cassiere al 30.06.2020 comunicato dalla Banca Popolare del Cassinate con nota acquisita al protocollo dell'Ateneo al n. 11015 del 15.07.2020

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2020			+
RISCOSSIONI		47.106.822,51	
Riscossioni		45.721.475,76	
Provisori in entrata da regolarizzare		1.385.3465,76	+
PAGAMENTI		47.106.822,51	
Pagamenti		44.882.296,86	
Provisori in uscita da regolarizzare		2.224.525,65	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30.06.2020.			0 =

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30.06.2020	767.001,18	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	1.824,36	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.385.346,75	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) - Reversali non	4.260,60	-

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



trasmesse al 30.06.2020		
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	2.224.525,65	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	29.403,18	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) - Mandati non trasmessi al 30.06.2020	48.859,50	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	0	=

Il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia comunicato con nota prot. 11103 del 16.07.2020 è pari a € 24.306,73 e si concilia con il saldo dell'Istituto Cassiere tenendo conto che il predetto importo riguarda somme derivanti dal 5 per mille devolute all'Ateneo per l'anno 2018, con riferimento alle quali Banca d'Italia non ha effettuato il giroconto al 30.06.2020.

Il Collegio rileva che dall'estratto conto trasmesso dalla Banca Popolare del Cassinate, con nota prot. 11015 del 15.07.2020, al 30.06.2020 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a € 4.544.894,01. Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa nell'anno 2020:

Utilizzo anticipazione di cassa al 31.12.2019	Euro 5.701.096,09
Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 30.06.2020	Euro 18.889.760,95
Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 31.03.2020	Euro 20.045.963,03
Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.03.2020	Euro 4.544.894,01

Dall'analisi dei suddetti dati contabili si rileva un miglioramento della situazione di cassa in termini di diminuzione dell'importo utilizzato dall'Ateneo in anticipazione, considerato che tale importo, corrispondente a € 5.701.096,09 all'1.1.2020, alla data del 30.06.2020 è diminuito ad € 4.544.894,01.

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 1837 e 1838 del 29.05.2020 rispettivamente di € 150.151,00 e di € 6.000,00 e la reversale n. 2020 del 29.06.2020 di € 15.000,00.

Risulta controllato a campione il mandato 2700 del 28.05.2020 di € 79.300,61 il collegio non ha nessuna osservazione da formulare a riguardo.

Inoltre sono stati verificati i mandati n. 3217 e 3218 del 24.6.2020 rispettivamente di euro 7.199,34 ed € 111.851,81 relativi al versamento delle somme derivante dall'applicazione delle norme del contenimento della spesa ai sensi della Legge 160/2019 e della circolare MEF n. 9 del 21.04.2020 che risultano versati nei termini previsti dalla suddetta circolare.



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 09.04.2020 risultano regolarmente versati per il periodo aprile, maggio e giugno 2020.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2020:

1. Prot. telematico n. 20050809133244248 - Saldo: 451.701,03 - Data: 12.05.2020 (erario/enti locali);
 2. Prot. telematico n. 20050809151244377 - Saldo: 729.869,14 - Data: 12.05.2020 (INPS/enti previdenziali);
 3. Prot. telematico n. 20050809141844308 - Saldo: 146.252,68 - Data: 12.05.2020 (erario/IRAP);
 4. Prot. telematico n. 20060812325454673 - Saldo: 461.416,72 - Data: 10.06.2020 (erario/enti locali);
 5. Prot. telematico n. 20060812335654910 - Saldo: 734.048,40 - Data: 10.06.2020 (INPS/enti previdenziali);
 6. Prot. telematico n. 20060812331354746 - Saldo: 149.171,97 - Data: 10.06.2020 (erario/IRAP);
 7. Prot. telematico n. 20070915085322599 - Saldo: 467.426,75 - Data: 13.07.2020 (erario/enti locali);
 8. Prot. telematico n. 20070915075022360 - Saldo: 740.951,67 - Data: 13.07.2020 (INPS/enti previdenziali);
 9. Prot. telematico n. 20070915081922475 - Saldo: 152.506,00 - Data: 13.07.2020 (erario/IRAP);
- Il Collegio rinvia alla prossima seduta la verifica di cassa del fondo economale.

2. Asseverazione relazione trimestrale aprile/giugno 2020.

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'Art. 4 del I Accordo di Programma, relativo al finanziamento di € 9,6 milioni, sottoscritto in data 23.11.2017, dall'Art. 3 del II Accordo di Programma relativo al finanziamento di € 5 milioni, sottoscritto in data 22.10.2018, dall'Art. 3 del III Accordo di Programma relativo al finanziamento di € 8 milioni, sottoscritto in data 28.11.2018 e dall'Art. 3 del IV Accordo di Programma sottoscritto in data 5.12.2019 tra l'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale ed il M.I.U.R..

Con i predetti accordi, a fronte dell'erogazione dei finanziamenti 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 1 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentato.

3. Contratto Integrativo di Ateneo - Esame

L'ipotesi di contratto integrativo per l'anno 2020 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori ai fini di controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

Tale ipotesi di accordo, sottoscritta dalle parti in data 5.12.2019, risulta corredata dalla relazione illustrativa. Il Collegio viene assistito, nell'esame della predetta ipotesi di accordo integrativo, dal Responsabile del Settore Personale dott. Massimiliano Mignanelli, appositamente individuato dall'Organo di Controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato accordo e rileva quanto segue:

- **all'articolo 15**, riguardante le turnazioni e la reperibilità, le parti hanno concordato di incrementare la retribuzione del turno, attualmente retribuito in euro 10,00 lordi, e fissarla in euro 20,00 lordi, qualora il dipendente abbia effettuato un orario di almeno 5 ore e 30 minuti. Per quanto riguarda il servizio di reperibilità, le parti hanno concordato, inoltre, che lo stesso è attivo dal lunedì al giovedì dopo le 17.30, dal venerdì dopo le 14.00 fino al lunedì alle ore 8.00, impegnando il personale per non più di un turno al mese. L'indennità di reperibilità, attualmente retribuita in euro 80,00 lordi, è stata incrementata e compensata con un importo pari ad € 90,00 lordi, oltre oneri a carico dell'Amministrazione, incluso l'uso del mezzo proprio. Agli addetti saranno riconosciute, inoltre, le ore di servizio prestate durante l'eventuale intervento quale lavoro straordinario, oltre quello di servizio ordinario, riferite alla categoria di appartenenza. Con successivi Regolamenti saranno definite le modalità di assegnazione e di espletamento degli incarichi.

Al riguardo, considerata la situazione economico-finanziaria dell'Ateneo il Collegio non ritiene compatibili con il Piano di Rientro adottato eventuali aumenti che incidono sulla misura dei trattamenti accessori del personale.

- **Art. 32** "Incarichi professionali e di consulenza retribuiti":

Si suggerisce una riformulazione dell'articolo 32, ovvero la sostituzione dello stesso con un rinvio all'art. 7, comma 6, del D.Lgs. n.165/2001 in materia di incarichi e Consulenze esterne.



Alle ore 13.30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco

Michael Sciascia
Piera Marzo
Rosario Bianco

ALL: 1

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE



Il Collegio dei Revisori dei Conti

In data 29 giugno 2020

Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 giugno 2020 con la quale è stata autorizzata la partecipazione dell'Ateneo al Bando Miur n. 1121 del 5/12/2019;

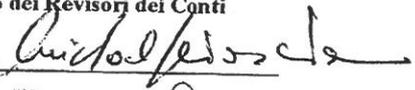
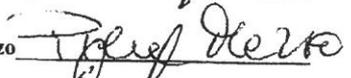
Vista la nota prot. 9809 del 26/06/2020 con la quale il Responsabile Unico del Procedimento chiede al Collegio dei Revisori dei Conti l'asseverazione della disponibilità sulla Unità Previsionale di Base Conto Economico n. 302020110 (indicato come 002020110 per mero errore materiale) del Bilancio Unico di Previsione 2020 della somma di euro 1.076.761,26 necessaria alla copertura dell'intervento per la partecipazione al bando MIUR di cui al Decreto Ministeriale n. 1121 del 5/12/2019;

Considerato che l' Unità Previsionale di Base Conto Economico n. 302020110 del Bilancio Unico di Previsione 2020 alla data odierna presenta una disponibilità pari a euro 1.472.997,94 quindi capiente della somma di euro 1.076.761,26.

ASSEVERA

La disponibilità della somma di euro 1.076.761,26 quota necessaria al cofinanziamento a carico dell'Ateneo per la partecipazione al bando MIUR di cui al D.M. n. 1121 del 5/12/2019.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Prof. Michael Sciascia 
Dott.ssa Piera Marzo 
Prof. Rosario Bianco 

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



**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
IN DATA 6 LUGLIO 2020**

Prende in esame il piano di risanamento rimodulato dall'Ateneo per il periodo 2020/2029, ai sensi del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, al fine di verificarne l'adeguatezza rispetto all'obiettivo di stabilità dell'equilibrio di bilancio e la sostenibilità alla luce dei dati di bilancio disponibili e delle previsioni relative alla gestione, effettuate dall'Ateneo stesso per il periodo di riferimento.

Il nuovo piano di risanamento è correlato all'ipotesi di rimodulazione degli accordi di programma con il MUR per la restituzione in 10 +1 anni (inclusa la prima rata già versata nel 2019) delle anticipazioni ricevute negli anni 2017 e 2018.

In tal senso il piano è aggiornato sulla base della succitata rimodulazione.

Al riguardo il Collegio rileva che i flussi finanziari dell'Ateneo previsti per il periodo sono compatibili con la rimodulazione proposta e che gli indicatori di cui al D.Lgs. 49/2012, calcolati sulla base delle previsioni relative all'adozione del nuovo piano, si mantengono entro i limiti fissati dalla normativa di riferimento, constatando che:

- l'indicatore di spesa del personale risulta inferiore all'80%;
- l'indicatore di indebitamento è al di sotto del 15% ;
- l'indicatore di sostenibilità economico finanziario è superiore all'unità.

Ciò posto si può ritenere che gli interventi fino ad oggi realizzati e le azioni programmate garantiscano un costante equilibrio finanziario negli anni.

Alla luce di quanto sopra, il Collegio valuta positivamente la rimodulazione del piano di risanamento esaminato, sia in termini di adeguatezza rispetto all'obiettivo di stabilità dell'equilibrio di bilancio, sia di effettiva sostenibilità.

Il presente parere sarà riportato nel prossimo verbale di verifica di Collegio dei Revisori dei Conti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco

Luca del Peria
Piera Marzo
Rosario Bianco