



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 06 del 19 luglio 2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 19 del mese di luglio (19/07/2022), alle ore 10.30, si è riunito, in modalità telematica, 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, dà inizio alla trattazione del seguente O.d.g.:

- 1. Verifica di Cassa al 30.06.2022**
- 2. Verifica fondo economale al 30.06.2022**
- 3. Verifica di Cassa fondo economale Dipartimenti al 30.06.2022**
- 4. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 2022 di cui all'accordo di programma Miur/Università**
- 5. Adempimenti Circolare MEF – RGS n. 17 del 7 aprile 2022**
- 6. Determinazione salario accessorio anno 2022 personale di cat. B, C, D, EP e Dirigente – parere**
- 7. Contenzioso ex lettori di madre lingua – liquidazione compensi professionali – chiarimenti**
- 8. Convenzione Università – Ospedale “Bambin Gesù” di Roma per lo svolgimento di attività assistenziali – chiarimenti**
- 9. Varie ed eventuali**

1. Verifica di Cassa al 30.06.2022

Il giornale di cassa aggiornato alla data del 30 giugno 2022 (a pag. 1.000 ultima operazione in data 29/06/2022 mandato n. 5538 di € 92,17.

La parificazione con le scritture della Banca d'Italia è stata effettuata in data 30 giugno 2022 a tale data si rileva la seguente situazione contabile:

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Situazione di Cassa al 30.06.2022 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			Euro +2.287.839,48
Entrate al 30/06/2022	Euro 1.949.892,87	29.076.968,32	31.026.861,19
Uscite al 30/06/2022	Euro 6.912.893,23	25.418.278,26	32.331.171,49
Fondo di cassa al 30/06/2022			Euro 983.529,18

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30.06.2022

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 2.287.839,48
Incassi ottenuti al 30/06/2022	Euro +31.631.365,01
Pagamenti effettuati al 30/06/2022	Euro - 33.919.204,49
Saldo di cassa al 30/06/2022	Euro 0,00

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 7.07.2022 prot. 12027, che riporta un saldo di Euro 0,00, come di seguito rappresentato.

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2022.		2.287.839,48
RISCOSSIONI		31.631.365,01
Riscossioni		31.023.076,15
Provvisori in entrata da regolarizzare		608.288,86
PAGAMENTI		33.919.204,49
Pagamenti		32.318.034,95
Provvisori in uscita da regolarizzare		1.601.169,54
Saldo Istituto Cassiere al 30/06/2022.		0,00

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2022	983.529,18	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	200,62	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	608.288,86	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 30/06/2022	3.584,42	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.601.169,54	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	5.667,64	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 30/06/2022	7.468,90	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	0,00	=

Si rileva che al 30.06.2022 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 12028 del 07/07/2022 per euro 500,00, in quanto il movimento rilevato dalla Banca d'Italia in data 29/06/2022 è stato regolarizzato dall'Istituto Cassiere in data 01/07/2022.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	0,00
Saldo sottoconto infruttifero	500,00
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2022	500,00

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)	Importo
Saldo Banca d'Italia 30/06/2022	+ 500,00
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	- 500,00
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-
Con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	0,00

Dalla comunicazione trasmessa dalla Banca Popolare del Cassinate, con nota prot. n. 12027 del 07/07/2022, al 30/06/2022 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a euro 250.044,81.

Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa al 30.06.2022.

Utilizzo anticipazione di cassa al 01.01.2022	0
Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 30.06.2022	2.469.615,17
Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 30.06.2022	2.219.570,36
Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 30.06.2022	250.044,81

Al riguardo il Collegio raccomanda un costante monitoraggio dei flussi di cassa, al fine di limitare il ricorso all'anticipazione e assicurare il permanere dell'equilibrio economico – finanziario.

In merito, il Responsabile del Settore Ragioneria Generale riferisce che l'utilizzo dell'anticipazione si è reso necessario a seguito del tardivo trasferimento da parte del superiore Ministero degli acconti FFO del periodo.



Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 2562 del 25/05/2022 di € 63.380,90, n. 2803 del 31/05/2022 di € 25.000,00 e n. 3335 del 21/06/2022 di € 43.600,00.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 2522 del 01/04/2022 di € 163.800,00, n. 3008 del 12/04/2022 di € 6.442,64, n. 3223 del 21/04/2022 di € 20.737,89 e n. 4769 del 08/06/2022.

Il Collegio non ha nessuna osservazione da formulare a 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 presente verbale risultano per il periodo aprile, maggio e giugno 2022 risultano regolarmente versati.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei mod. F24 relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2022:

- Prot. Telematico n. 22051009213718117 - saldo: 494.345,25 data 11/5/2022
(Erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 22051009210518011- saldo: 784.978,53 data 11/5/2022
(INPS/enti previdenziali)
- Prot. Telematico n. 22051009212618073- saldo: 155.816,50 data 11/5/2022
(Erario/Irap);
- Prot. Telematico n. 22060912310531786- saldo: 508.273,99 data 10/6/2022
(Erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 22060912303731640 - saldo: 806.202,27 data 10/6/2022
(INPS/enti previdenziali)
- Prot. Telematico n. 22060912313331915 - saldo: 162.097,00 data 10/6/2022
(Erario/Irap);
- Prot. Telematico n. 22071107584538762 - saldo: 497.998,40 data 12/7/2022
(Erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 22071107581038733 - saldo: 795.458,08 data 12/7/2022
(INPS/enti previdenziali)



- Prot. Telematico n. 22071107583238750 - saldo: 157.636,82 data 12/7/2022
(Erario/Irap);

2. Verifica fondo economale al 30.06.2022

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 30 giugno 2022, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pag. 12 ultima operazione n. 144 del 08/07/2022 di € 47,00 si rileva la seguente situazione:

Entrate	Euro	3.718,82
Uscite	Euro	3.673,87
Fondo di cassa al 30/06/2022	Euro	44,95

All'anticipazione di cassa di € 2.000,00 con mandato n. 1264 del 24 febbraio 2022, si sono aggiunti reintegri pari a euro 1.718,82 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economo 3.718,82.

Il riscontro della cassa ha consentito di accertare denaro contante pari a euro 44,95.

3. Verifica di Cassa fondo economale Dipartimenti al 30.06.2022

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

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con e-mail del 18/07/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 12591 del 14/7/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 12598 del 15/7/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica



Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 12639 del 18/7/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato nota prot. 12708 del 18/7/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

4. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/30 giugno 2022 di cui all'accordo di programma Miur/Università

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'art. 3 dell'Accordo di programma sottoscritto in data 31 luglio 2020 tra MIUR e Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale di Euro 21.640.000.

Con il predetto accordo, a fronte dell'erogazione del finanziamento di cui sopra, l'Università si è impegnata ad inviare trimestralmente al MIUR una relazione validata dal Collegio dei Revisori da cui risulta la situazione aggiornata, le proiezioni del successivo trimestre, la regolarità dei versamenti relativi ai contributi Erariali, 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.

5. Adempimenti Circolare MEF-RGS n. 17 del 7 aprile 2022

La trattazione del punto è rinviata alla prossima seduta utile.

6. Determinazione salario accessorio anno 2022 personale di cat. B-C-D-EP e Dirigenti – parere

L'Ateneo sottopone al Collegio dei Revisori la documentazione inerente alla costituzione dei seguenti fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e bibliotecario cat. B, C, D, EP e Dirigenti, composta dal Decreto del Direttore Generale n. 588 del 19 luglio 2022 e dalle relazioni tecnico finanziarie:

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Fondo contrattazione integrativa anno 2022 personale cat. B-C-D	Fondo contrattazione integrativa anno 2022 personale cat. EP	Fondo contrattazione integrativa anno 2022 dirigenti
777.174,00	170.785,00	159.002,00

Il Collegio passa all'esame della documentazione afferente all'atto di costituzione dei fondi che prevedono un ammontare di risorse disponibili per complessivi euro 1.106.961 interamente finalizzate a remunerare gli istituti contrattuali distinti per le categorie sopra rappresentate, di cui alla pre-intesa sottoscritta tra le parti (che viene allegata al presente verbale per formarne parte integrante).

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

- la relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 della Ragioneria Generale dello Stato;
- i fondi contrattuali per l'anno 2022 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;
- l'onere complessivo derivante dalla costituzione del fondo per la contrattazione integrativa, nonché quello scaturente dalla contrattazione in esame, risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;

certifica, ai sensi dell'art. 40-bis comma 1 del D.L. 165/2001, le relazioni illustrativa e tecnico finanziaria ed esprime parere favorevole alla costituzione del fondo per l'anno 2022.

7. Contenzioso ex lettori di madre lingua - liquidazione compensi professionali - chiarimenti -

Al Collegio viene chiesto un parere in ordine al pagamento dei compensi professionali rivendicati da due dei tre avvocati che hanno patrocinato il contenzioso in rassegna.

In particolare, gli avvocati Ivana Marinpietri e Antonio Leonardo Fraioli hanno presentato, nel corso del 2021, richiesta dei propri compensi professionali rispettivamente di euro 83.507,00 e di euro 121.846,73 per un totale complessivo di euro 205.353,73.

Pertanto, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25/05/2022 ha dato mandato al Rettore di avviare un'interlocuzione con i suddetti professionisti finalizzata ad una riduzione degli importi richiesti. In esito alla predetta interlocuzione gli importi di cui sopra sono stati ridefiniti



nella minore somma di euro 130.350,73 complessivi così ripartiti: euro 46.007,00 in favore dell'avv. Marinpietri ed euro 84.343,73 in favore dell'avv. Fraioli.

Nella relazione predisposta dal Responsabile del Settore Attività Legali si dà atto che gli importi così ridefiniti sono corretti e comunque ben al di sotto dei parametri minimi di legge previsti dalla tariffa professionale degli avvocati.

Ciò premesso, a seguito degli approfondimenti condotti, il Collegio prende atto che la prestazione effettivamente resa dai suddetti legali e la conseguente *utilitas* per l'Ateneo risultano dimostrate *per tabulas*, che la riduzione degli importi come sopra indicati rispetto alle richieste originarie appare conveniente per l'Ateneo e che, ove non venissero pagati i compensi in parola, i suddetti avvocati potrebbero attivare le procedure di recupero del credito con aggravio di oneri per l'Ateneo.

Il Collegio prende atto altresì che il predetto importo di euro 130.350,73 trova capienza nel Bilancio di previsione 2022 al Fondo per contenziosi sul conto n. PB01010103.

Tutto ciò considerato, il Collegio ritiene che nulla osti nel caso in esame all'avvio delle procedure preordinate al pagamento dei suddetti compensi, non senza richiamare l'attenzione dell'Ateneo sulla necessità di valutare attentamente i casi eccezionali che effettivamente richiedano, per la assoluta particolarità della materia e/o per l'evidente conflitto di interesse con lo Stato, di avvalersi di avvocati del libero foro, in alternativa all'Avvocatura dello Stato, secondo l'unanime orientamento delle supreme giurisdizioni dello Stato (Corte dei conti, Corte Suprema di Cassazione e Consiglio di Stato) e della stessa Avvocatura dello Stato.

8. Convenzione Università - Ospedale "Bambin Gesù" di Roma per lo svolgimento di attività assistenziali - chiarimenti -

Al Collegio è stato richiesto un parere in merito all'anticipazione di una mensilità, stimata in euro 9.453,84 a favore di un ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'art. 24 comma 3 lett. b) della legge 240/2010, afferente a un settore clinico per lo svolgimento di attività assistenziale presso l'Ospedale Pediatrico Bambino Gesù, cui farà carico il relativo onere finanziario, a seguito di stipula di apposita convenzione.

Al riguardo, il Collegio, preso atto dei chiarimenti ricevuti dagli uffici competenti, non ravvisa fattori ostativi all'anticipazione di cui trattasi, a condizione che la procedura complessiva sia assolutamente conforme alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 517/1999 e della legge n. 230/2015.



9. Varie ed eventuali.

Alle ore 17:00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 19/07/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia 

dott.ssa Piera Marzo 

dott. Vincenzo Passavanti 