



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

Area Bilancio

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 05 del 24 luglio 2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno 24 del mese di luglio (24/07/2018), alle ore 15,00, 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. Sono presenti: la dott.ssa Piera Marzo, componente e il prof. Rosario Bianco, componente.

Il Collegio procede alla trattazione del seguente O.d.G.:

1. Verifica di Cassa al 30.06.2018;
2. Parere su relazione art.4 Accordo di Programma M.I.U.R. - Università;
3. Varie ed eventuali.

1. Verifica di Cassa al 30.06.2018.

Il giornale di cassa relativo all'E.F. 2018 è aggiornato alla data del 30.06.2018 (a pagina 542, ultima operazione in data 28.06.2018, Annullamento Mandato n. 2639/2018 di euro 1.613,92).

Si fa presente che il saldo del giornale di cassa al 31/03/2018 di euro 1.818.063,06, così come verificato nella precedente seduta del 24.04.2018, verbale n. 2, quadra con il saldo iniziale al 01.04.2018 di euro 1.818.063,06.

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 30.06.2018. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.

Fondo di cassa all'01.01.2018		€ 0
<small>(come da rendiconto di cassa della Banca Popolare del Cassinate pervenuto in data 23.07.2018 prot.n. 15403)</small>		
Entrate al 30.06.18	c/competenza	€ 46.186.714,17
		€ 50.562.660,09
Uscite al 30.06.18	c/residui	€ 4.375.945,92
	c/competenza	€ 32.149.231,74
		€ 47.082.672,15
Fondo di cassa al 30.06.2018		€ 3.479.987,94



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

Area Bilancio

Detto importo si concilia con il saldo di **€0,00** comunicato dalla Banca Popolare del Cassinate con nota acquisita al protocollo dell'Ateneo con n. 0015403 del 23/07/2018 in considerazione di quanto riportato nel prospetto che segue.

La disponibilità di **€ 43.333,40** relativa al mese di giugno 2018, comunicata dalla Tesoreria Provinciale dello Stato di Frosinone con mod. 56T, assunta al prot. 0015400 del 23/07/2018, coincide con il saldo contabile e quindi con quello comunicato dall'Istituto Cassiere, come da prospetto riepilogativo che segue:

euro 3.479.987,94	Saldo giornale di cassa Università, al 30/06/18
euro -53,59	Distinta n.132/2018 trasmessa in data 20/07/2018
euro +1.434,47	Mandati da pagare (mand. 382/2018)
euro +5.048.849,14	Incassi eseguiti senza Reversali (sospesi in entrata)
euro -8.530.217,96	Pagamenti eseguiti senza Mandati (sospesi in uscita)
euro 0,00	Saldo giornale di cassa Banca Popolare del Cassinate al 30.06.2018
euro 30.840,00	Quietanza n. 469645 Agenzia delle Entrate (f24)
euro 12.493,40	Quietanza n. 469679 Agenzia delle Entrate (f24)
euro 43.333,40	Disponibilità Banca d'Italia T.U.- sez. Frosinone (mod. 56/T)
	UTILIZZO ANTICIPAZIONE
€ 9.791.749,43	Utilizzo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.12.2017
€17.481.995,17	Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 30/06/2018
€2.164.272,94	Regolarizzazione incassi anticipazioni al 30/06/2018 (rev. 2340 del 03/07/2018)
€24.906.652,28	Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 30/06/2018
€1.353.908,76	Regolarizzazioni pagamenti anticipazioni al 31/03/2018 (mand. 2770 del 03/07/2018)
euro 3.177.456,50	Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 30/06/2018

Il collegio rileva l'entità degli importi dei sospesi sia in entrata che in uscita. Il Responsabile del Settore Ragioneria Generale precisa che trattasi di sospesi riguardanti stipendi e ritenute, ancora da regolarizzare, a causa della mancanza di colloquio tra l'applicativo utilizzato per il pagamento degli stipendi e quello di contabilità che richiede sistematicamente quadrature manuali.

Al riguardo il Collegio raccomanda di procedere nel più breve tempo possibile ad allineare e integrare i due applicativi informatici per consentire una gestione contabile unitaria.



Il Collegio rileva, inoltre, una progressiva riduzione dell'anticipazione di cassa (al 30/06/2018 euro 3.177.456,50) e quindi un netto miglioramento rispetto alla situazione iniziale (euro 9.791.749,43 al 01/01/2018).

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 1205 del 17/04/2018 di € 1.476,00 e n. 1262 del 27/04/2018 di € 5.107,65.

Sono stati infine anche verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 1475 del 17/04/2018 di € 3.000,00, n. 1485 del 17/04/2018 di € 660,00 e n. 2405 del 18/06/2018 di € 5.252,38.

Il Collegio non ha osservazioni da formulare.

Versamenti fiscali e previdenziali

In ordine alla verifica dei versamenti fiscali e previdenziali effettuati dall'Ateneo nel trimestre di riferimento, il Collegio rileva, sulla base del prospetto fornito dai competenti uffici, che alla data del 30.06.2018 risultano regolarmente versati per il periodo aprile, maggio e giugno 2018.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2018:

- Prot. Telematico n. 18050712513863543 – Saldo 54.246,00 – Data 09/05/2018 (INPS);
- Prot. Telematico n. 18050712525163735 – Saldo 158.060,94 – Data 09/05/2018 (IRAP);
- Prot. Telematico n. 18050712535063894 – Saldo 478.201,87 – Data 09/05/2018 (erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 18050712513863543 – Saldo 728.060,88 – Data 09/05/2018 (enti previdenziali);
- Prot. Telematico n. 18060811563724750 – Saldo 56.856,00 – Data 12/06/2018 (INPS);
- Prot. Telematico n. 18060811565124811 – Saldo 173.473,81 – Data 12/06/2018 (IRAP);
- Prot. Telematico n. 18060811571624920 – Saldo 515.080,10 – Data 12/06/2018 (erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 18060811563724750 – Saldo 798.419,52 – Data 12/06/2018 (enti previdenziali);
- Prot. Telematico n. 18070609500943391 – Saldo 59.750,00 – Data 10/07/2018 (INPS);
- Prot. Telematico n. 18070609495943353 – Saldo 162.080,86 – Data 10/07/2018 (IRAP);
- Prot. Telematico n. 18070609494843315 – Saldo 488.995,53 – Data 10/07/2018 (erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 18070609500943391 – Saldo 738.520,88 – Data 10/07/2018 (enti previdenziali);

Il collegio prende atto che i versamenti dei mesi di aprile, maggio e giugno 2018 risultano regolari ed effettuati nei termini previsti.

2. Parere su relazione art.4 Accordo di Programma M.I.U.R. – Università



L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'art.4 dell'Accordo di Programma sottoscritto in data 22/11/2017 tra l'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale ed il M.I.U.R. finalizzato alla concessione di un finanziamento straordinario di € 9,6 milioni necessari al pagamento degli emolumenti al personale in servizio presso l'Ateneo. 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 per il successivo trimestre, la regolarità dei versamenti relativi ai contributi previdenziali e assistenziali del personale.

Il Collegio, esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo e delle risultanze della verifica di cassa di cui sopra, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentato.

3. Varie ed eventuali

Variazioni al Bilancio Unico 2018.

Il Collegio, prende atto dei decreti rettorali, con i quali sono state apportate variazioni al Budget Economico autorizzatorio, nn. 518 e 519 es. 2017 e n. 525 e 536 es 2018, nonché dei decreti 632 e 633 es 2017 con i quali sono stati riconosciuti maggiori debiti nei confronti di INPS e Laziodisu, già evidenziati nella nota integrativa al Bilancio Unico di Ateneo e contabilizzati nel Fondo di Dotazione.

I provvedimenti di cui sopra saranno sottoposti a ratifica del Consiglio di Amministrazione

Alle ore 16.05 si chiude la seduta.

Dal che il presente verbale, letto, approvato e sottoscritto seduta stante.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott.ssa Piera Marzo

prof. Rosario Bianco