



## **VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**n. 08 del 19 ottobre 2020**

L'anno duemilaventi, il giorno 19 del mese di ottobre (19/10/2020), 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.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, prof. Rosario Bianco, Componente.

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

1. Verifica di cassa al 30.09.2020;
2. Asseverazione relazione trimestrale periodo 01 luglio 2020 - 30 settembre 2020;
3. Verifica di cassa Fondo Economale al 30.09.2020;
4. Verifica di cassa fondo piccole spese Dipartimenti;
5. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Presidente da atto che in data 15 ottobre u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la certificazione n. 11 del 14 Ottobre 2020 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale relativa al programma di interventi di cui alla legge 23 maggio 1997 n. 135, per la realizzazione del completamento dell'edificio di Lettere in località Folcara.

### **1 Verifica di Cassa al 30.09.2020.**

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30.09.2020 (a pagina 914, ultima operazione in data 30/9/2020, Mandato n. 5051 di €. 439,20).

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 30.09.2020. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.



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

Area 2 Bilancio e Contabilità

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			Euro +0
Riscossioni fino alla reversale n. 3440 del 30/09/2020	Euro 1.826.824,23	69.656.916,60	71.483.740,83
Pagamenti fino al mandato n. 5051 del 30/09/2020	Euro 13.146.423,53	58.443.137,55	71.589.561,08
Fondo di cassa al 30/09/2020			Euro -105.820,25

**Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30.09.2020**

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 0
Incassi ottenuti al 30/09/2020	Euro + 71.802.766,03
Pagamenti effettuati al 30/09/2020	Euro - 71.802.766,03
<b>Saldo di cassa al 30/09/2020</b>	Euro + 0

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda/non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Banca Popolare del Cassinate del 6 ottobre 2020 prot. 14537, che riporta un saldo di Euro 0, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020.			+
<b>RISCOSSIONI</b>		<b>71.802.766,03</b>	
Riscossioni		71.474.724,71	
Provvisori in entrata da regolarizzare		328.041,32	+
<b>PAGAMENTI</b>		<b>71.802.766,03</b>	
Pagamenti		71.520.663,73	
Provvisori in uscita da regolarizzare		282.102,30	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2020.</b>		<b>0</b>	=

La differenza tra i due saldi<sup>1</sup> riconcilia come segue:

\_\_\_\_\_

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Ente al 30/09/2020	-105.820,25	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	6.557,32	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	328.041,32	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) – Reversali non trasmesse al 30.09.2020	2.458,80	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	282.102,30	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	12.310,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) – Mandati non trasmessi al 30.09.2020	56.587,35	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>	<b>=</b>

Detto importo si concilia con il saldo di € 0,00 comunicato dalla Banca Popolare del Cassinate con nota acquisita al protocollo dell'Ateneo al n. 14537 del 6 ottobre 2020 e con il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia comunicato con nota prot.15343 del 16 ottobre 2020.

Il Collegio rileva che dall'estratto conto trasmesso dalla Banca Popolare del Cassinate, con nota prot. 14537 del 6 ottobre 2020, al 30.09.2020 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a € 4.354.046,14. Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa nell'anno 2020:

<b>Utilizzo anticipazione di cassa al 31.12.2019</b>	<b>Euro</b>	<b>5.701.096,09</b>
<b>Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 30.09.2020</b>	<b>Euro</b>	<b>29.441.349,62</b>
<b>Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 30.09.2020</b>	<b>Euro</b>	<b>30.788.399,57</b>
<b>Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 30.09.2020</b>	<b>Euro</b>	<b>4.354.046,14</b>

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 2757 del 03/08/2020 di € 15.510,00 e 2756 del 03/08/2020 di € 70.500,00.

Sono stati anche infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 4179 del 05/08/2020 di € 8.881,60 e n. 3349 del 01/07/2020 di € 395.441,34.

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 risultano regolarmente versati per il periodo luglio, agosto e settembre 2020.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre 2020:

1. Prot. telematico n. 20080508522947125 – Saldo: 352.823,75 – Data: 07.08.2020 (erario/enti locali);
2. Prot. telematico n. 20080508514446988 – Saldo: 971.535,96 – Data: 07.08.2020 (INPS/enti previdenziali);
3. Prot. telematico n. 20080508521147072 – Saldo: 197.744,61 – Data: 07.08.2020 (erario/IRAP);
4. Prot. telematico n. 20090714560018816 – Saldo: 406.369,76 – Data: 09.09.2020 (erario/enti locali);
5. Prot. telematico n. 20090714534818192 – Saldo: 767.113,08 – Data: 09.09.2020 (INPS/enti previdenziali);
6. Prot. telematico n. 20090714565019051 - Saldo: 156.220,93 - Data: 09.09.2020 (erario/IRAP);
7. Prot. telematico n. 20100609490646067 – Saldo: 493.546,82 – Data: 08.10.2020 (erario/enti locali);
8. Prot. telematico n. 20100609475845793 - Saldo: 879.416,87 - Data: 08.10.2020 (INPS/enti previdenziali);
9. Prot. telematico n. 20100609484645996 - Saldo: 177.823,92 - Data: 08.10.2020 (erario/IRAP);

Il Collegio verifica, inoltre, che l'Ateneo ha ottemperato in data 2 ottobre 2020, nei termini previsti, al versamento al Bilancio dello Stato della somma di Euro 120.979,37 previsti dalla circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 per l'anno 2020 relativi al contenimento della Spesa Pubblica.

## **2 Asseverazione relazione trimestrale periodo 01 luglio 2020 - 30 settembre 2020.**

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione ai sensi dell'art. 3 dell'accordo di programma sottoscritto in data 31 luglio 2020 tra Università e M.I.U.R. relativo alla restituzione della somma di € 21.640.000,00.

Con il predetto accordo 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.



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

Area 2 Bilancio e Contabilità

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 Verifica di cassa Fondo Economico al 30.09.2020.**

*Fondo economico*

*Presenza alla verifica il responsabile del Fondo Economico Dott.ssa Rosa Maria Morgillo*

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede in data odierna alla verifica della cassa contanti alla data del 30.09.2020, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economico a pagina 24, ultima operazione n. 251 del 30 settembre 2020, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	9.738,89
Uscita	Euro -	7.530,99

Fondo di cassa al 30.09.2020 Euro 2.207,90

All'anticipazione iniziale Euro 5.000,00 con mandato n. 345 del 30/01/2020 si sono aggiunti numerosi reintegri pari ad Euro 4.738,89, talché le entrate complessive gestite direttamente dall'Economo ammontano a Euro 9.738,89.

Il riscontro della cassa, alla data odierna, ha consentito di accertare denaro in contante pari a euro 2.025,52 così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
5	100,00	500,00
16	50,00	800,00
36	20,00	720,00
0	10,00	0,00
1	5,00	5,00
0	2,00	0,00
0	1,00	0,00



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

Area 2 Bilancio e Contabilità

1	0,50	0,50
0	0,20	0,00
0	0,10	0,00
0	0,05	0,00
1	0,02	0,02
0	0,01	0,00
<b>Totale cassa contanti</b>		<b>2.025,52</b>

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

**4. Verifica di cassa fondo piccole spese Dipartimenti;**

**Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute**

Il Collegio procede alla verifica di cassa del fondo economale del Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute.

Presenza alla verifica il Responsabile Amministrativo del Dipartimento Elio Cipriano.

Il Fondo Economale è costituito dalla cassa contante.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, emergono le seguenti risultanza:

**Situazione Fondo Economale**

<b>Descrizione</b>		<b>Importo in €</b>
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	<b><u>300.00</u></b>
Reintegri anno 2020	+	
Spese effettuate (dall'01/01 al 14/10/2020)	-	<b><u>35.55</u></b>

Il contante in cassaforte risulta così composto:



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

Area 2 Bilancio e Contabilità

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
1	50,00	50,00
10	20,00	200,00
1	10,00	10,00
	5,00	
	2,00	
2	1,00	2,00
3	0,50	1,50
4	0,20	0,80
1	0,10	0,10
	0,05	
2	0,02	0,04
1	0,01	0,01
<b>Totale cassa contanti</b>		<b>264,45</b>

A campione sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 4 del 06/10/2020 Euro 18,00 relativo a acquisto n. 3 cavi HDMI per aule
- n. 5 del 06/10/2020 Euro 9,00 relativo a acquisto pile telecomandi per aule

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.



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

Area 2 Bilancio e Contabilità

**Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione  
"Maurizio Scarano"**

Il Collegio procede alla verifica di cassa del fondo economale del Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano".

Presenza alla verifica il Responsabile Amministrativo del Dipartimento dott.ssa Ida Raimondi.

Il Fondo Economale è costituito dalla cassa contante.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, emergono le seguenti risultanza:

**Situazione Fondo Economale**

Descrizione		Importo in €
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	<u>1.000,00</u>
Reintegri anno 2020	+	
Spese effettuate (dall'01/01 al 09/09/2020)	-	<u>385,08</u>
Consistenza Fondo economale al 20/09/2020	=	<u>614,92</u>

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
11	50,00	550,00
3	20,00	60,00
	10,00	
	5,00	
1	2,00	2,00
1	1,00	1,00
3	0,50	1,50
1	0,20	0,20



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

Area 2 Bilancio e Contabilità

2	0,10	0,20
	0,05	
1	0,02	0,02
	0,01	
<b>Totale cassa contanti</b>		<b>614,92</b>

A campione sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 7 del 15/02/2020 Euro 27,00 relativo all'acquisto di un alimentatore 230VAC/19VEC per portatile
- n. 9 del 19/02/2020 Euro 11,70 relativo alla spedizione di una raccomandata internazionale
- n. 10 del 24/02/2020 Euro 1,90 relativo all'acquisto di una risma di carta A3

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

**Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia**

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato con nota prot. 15002 del 12/10/2020 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2020.

**Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza**

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato con nota prot. 15270 del 15/10/2020 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2020.

**Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica**

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato con nota prot. 15339 del 16/10/2020 che non sono intervenute variazioni rispetto alla verifica effettuata in data 21 settembre u.s..



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

*Area 2 Bilancio e Contabilità*

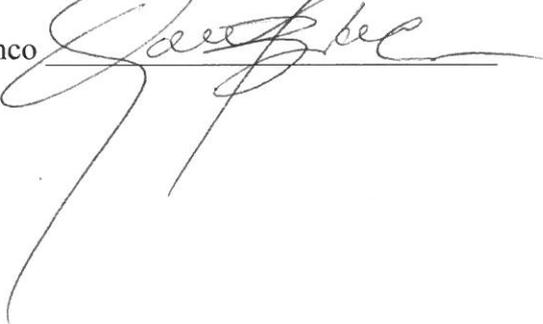
Alle ore 12.00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

prof. Michael Sciascia \_\_\_\_\_

dott.ssa Piera Marzo  \_\_\_\_\_

prof. Rosario Bianco  \_\_\_\_\_