

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 1 del 20.02.2026

L'anno duemilaventisei, il giorno 20 del mese di febbraio (20.02.2026), 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. Verifica di cassa al 31.12.2025
3. Verifica fondo economale al 31.12.2025
4. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.12.2025
5. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 2025 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
6. Piano dei flussi di cassa IV° trimestre 2025;
7. Piano dei flussi di cassa I° trimestre 2026;
8. Stock del debito commerciale al 31.12.2025;
9. Parere su convenzione attivazione di un posto di professore straordinario per conferimento diretto (SSD ECON-06/A: Economia Aziendale-GSD 13/ECON-06 Economia Aziendale) e su rinnovi di n. 2 Ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24 comma 3 lett.a) della legge 30 dicembre 2010 n. 240 (ING-IND/32 e M-EDF/01);
10. Varie ed eventuali

### 1. Comunicazioni

Nulla da comunicare.



## 2. Verifica di cassa al 31.12.2025

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.12.2025 (a pagina 3.063, ultima operazione in data 31.12.2025, mandato n. 16925 di euro 397,53).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 31.12.2025. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

### Situazione di Cassa al 31.12.2025 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			Euro +46.249.083,94
Entrate al 31.12.2025	Euro 9.681.928,56	79.693.220,00	89.375.148,56
Uscite al 31.12.2025	Euro 15.284.841,13	71.789.312,30	87.074.153,43
Fondo di cassa al 31.12.2025			Euro 48.550.079,07

### Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.12.2025

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+46.249.083,94
Incassi ottenuti al 31.12.2025	Euro +89.375.148,56
Pagamenti effettuati al 31.12.2025	Euro -87.074.153,43
<b>Saldo di Cassa al 31.12.2025</b>	<b>Euro + 48.550.079,07</b>

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 30.01.2026 acquisito al nostro protocollo n. 2702, che riporta un saldo di euro 48.550.079,07 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2025.		+46.249.083,94
<b>RISCOSSIONI</b>		<b>89.375.148,56</b>
Riscossioni		89.375.148,56
Provvisori in entrata da regolarizzare		0,00
<b>PAGAMENTI</b>		<b>87.074.153,43</b>
Pagamenti		87.074.153,43
Provvisori in uscita da regolarizzare		0,00
<b>Saldo Istituto Cassiere al 31.12.2025</b>		<b>48.550.079,07</b>



Si rileva che al 31.12.2025 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 30/01/2026 prot.2700 di euro 48.521.227,34, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 31.12.2025 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 02.01.2026.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	310.364,75
Saldo sottoconto infruttifero	48.210.862,59
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2025	48.521.227,34

La differenza tra i saldi si concilia come segue:

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA (MOD. 56T)	Importo
Saldo Banca d'Italia 31.12.2025	+ 48.521.227,34
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)	+ 12.684,84
<b>Con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>= 48.533.912,18</b>

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 8031 del 06/10/2025, n. 9721 del 04/12/2025 e n. 9224 del 17/11/2025.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 12911 del 09/10/2025, n. 14333 del 06/11/2025 e n. 15725 del 03/12/2025.

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 10.02.2025 risultano regolarmente versati per il periodo ottobre, novembre e dicembre 2025.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2025:

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
25110418081339468	Ottobre	872.400,18	06/11/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25110418085539581	Ottobre	981.920,28	06/11/2025	INPS/Enti previdenziali
25120909582949083	Novembre	992.481,37	10/12/2025	Erario/Enti locali Erario/IRAP
25120909591549371	Novembre	1.096.872,13	10/12/2025	INPS/Enti previdenziali
26010512240032160	Dicembre	1.539.121,53	07/01/2026	Erario/Enti locali Erario/IRAP
26010512244432265	Dicembre	1.662.539,93	07/01/2026	INPS/Enti previdenziali

### Verifica versamenti split payment

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
25110311154757697	Ottobre	176.118,14	03/11/2025
25120209512726393	Novembre	87.961,27	03/12/2025
26011310254519728	Dicembre	217.529,93	13/01/2026

### 3. Verifica Fondo Economale al 31.12.2025

#### CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2025, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 11, ultima operazione n. 98 del 2 dicembre 2025 chiusura fondo economale di euro 2.500,00:

Entrata	Euro +	4.990,06
Uscita	Euro -	4.490,06
Fondo di cassa al 31.12.2025	Euro	0,00

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 171 del 15/01/2025, si sono aggiunti reintegri pari a 2.490,06 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economista ammontano a 4.990,06.

Alla data odierna non si è ancora provveduto all'apertura del fondo economale per l'anno 2026 per indisponibilità dell'agente contabile preposto, benché con decreto del Direttore Generale f.f. n. 158 del 20 febbraio 2026 ne sia stata disposta l'anticipazione di euro 1.000,00.

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

#### **4. Verifica di cassa Fondo Economico Dipartimenti**

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

Il Responsabile Amministrativo Dott. Elio Cipriano ha comunicato, con e-mail del 10 febbraio 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico per l'esercizio finanziario 2026.

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

Il Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato, con nota prot. n. 4007 del 10 febbraio 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2026.

##### **Verifica della Cassa Economica Dipartimento di Lettere e Filosofia**

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 3957 del 10 febbraio 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2026.

##### **Verifica della Cassa Economica Dipartimento di Economia e Giurisprudenza**

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 4339 del 13 febbraio 2025, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2026.

##### **Verifica della Cassa Economica Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica**

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con nota trasmessa a mezzo e-mail del 18 febbraio 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2026.

#### **5. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 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 2 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentata.

#### **6. Piano dei flussi di cassa IV° trimestre 2025**

Con nota prot. n. 4784 del 18/02/2026 è stato trasmesso il Decreto del Direttore Generale f.f. n. 150 del 18/02/2026, con il quale è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa relativo al quarto trimestre 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.

Sulla base degli atti trasmessi e visionati, il Collegio attesta che è stato aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa a tutto il 2025 con gli incassi/pagamenti effettivi, come previsto dall'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 18.

#### **7. Piano dei flussi di cassa I° trimestre 2026**

Con nota prot. n. 4785 del 18/02/2026 è stato trasmesso il Decreto del Direttore Generale f.f. n. 151 del 18/02/2026, con il quale è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa di previsione relativo al primo trimestre dell'esercizio 2026.

Con il richiamato provvedimento, sono state elaborate le previsioni degli incassi e dei pagamenti per i quattro trimestri dell'anno 2026.

Sulla base degli atti trasmessi e visionati, il Collegio attesta che è stato predisposto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, come previsto dall'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 18.

#### **8. Stock del debito commerciale al 31.12.2025**

Il Collegio prende atto della nota del Direttore Generale f.f. prot. n. 4794 del 18/02/2026 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 2025.

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: 0,52 %;**
- **Tempo medio ponderato di ritardo annuale: - 26 giorni;**
- **Tempo medio di pagamento: 23 giorni.**

con un ammontare complessivo dello stock del debito scaduto e non pagato alla fine dell'esercizio precedente pari a euro **54.077,33**.

L'Ateneo comunica che le misure adottate nel corso del 2025, l'attivazione di nuovi codici IPA e l'implementazione del sistema di *alert* sul controllo della data di scadenza delle fatture, hanno consentito di ottimizzare ulteriormente i tempi di pagamento delle fatture commerciali con un miglioramento degli indicatori sopra riportati.

**9. Parere su convenzione attivazione di un posto di professore straordinario per conferimento diretto (SSD ECON-06/A: Economia Aziendale-GSD 13/ECON-06 Economia Aziendale) e su rinnovi di n. 2 Ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24 comma 3 lett.a) della legge 30 dicembre 2010 n. 240 (ING-IND/32 e M-EDF/01);**

Il Collegio prende visione della documentazione trasmessa con email del 18/02/2026 (nota prot. n. 4396/2026) in merito alla proposta di convenzione per l'attivazione di un posto di professore straordinario per conferimento diretto (SSD ECON-06/A: Economia Aziendale-GSD 13/ECON-06 Economia Aziendale) con oneri a carico della proponente società UniGregorioVII s.r.l. che dovranno essere garantiti da idonea fidejussione bancaria o assicurativa come da regolamento di Ateneo per tutta la durata del contratto.

Il Collegio passa alla trattazione della documentazione trasmessa e inerente ai rinnovi biennali dei n. 2 Ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24 comma 3 lett.a) della legge 30 dicembre 2010 n. 240 (ING-IND/32 e M-EDF/01) (nota prot. 4822/2026).



Il Collegio, verificata la documentazione trasmessa, prende atto di quanto sopra trattato al presente punto 9.

**10. Varie ed eventuali**

Nulla da trattare.

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

Dal che il presente verbale.

Cassino 20.02.2026

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

dott. Giuseppe Teti

dott.ssa Maria Grazia Favale

dott. Roberto Migliorati

