

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 10 del 20.10.2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 20 del mese di ottobre (20.10.2023), 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. 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, dispone la trattazione del seguente O.d.G.:

1. Comunicazioni
2. Verifica di Cassa al 30.09.2023;
3. Verifica fondo economale al 30.09.2023;
4. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 30.09.2023;
5. Asseverazione relazione trimestrale 01 luglio/30 settembre 2023 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
6. Parere sull'attivazione di una procedura di reclutamento di n. 1 unità di personale a tempo determinato (12 mesi) di categoria C/1, per le esigenze del laboratorio di ingegneria delle acque;
7. Verifica spese sostenute nell'ambito dei progetti PNRR gestiti dall'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale;
8. Asseverazione della certificazione delle spese relative al pagamento dei SAL nn. 16 e 17 finanziamento posizione n. 4321924 per il completamento della Facoltà di Lettere;
9. Varie ed eventuali

1. Comunicazioni

Il Collegio prende atto delle variazioni al budget economico e degli investimenti 2023, relative a maggiori entrate con vincolo di destinazione nonché alla rimodulazione di costi di competenza del Sistema Bibliotecario di Ateneo, adottate con Decreti del Direttore Generale nn. 702 e 812 del 2023, ai sensi degli artt. 37 e 38 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo, comunicate al Collegio con nota prot. n. 12884 del 13/07/2023 e di seguito evidenziate:

D.G. 702/2023		
RICAVI		
Descrizione	Importo	UPB
RA0207020102 "Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali private" (ex F.E. 203070102)	49.337,70	Amministrazione
RA0102010101 "Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale" (ex F.S. 101020101)	200.000,00	Previsione
AA0204010101 "Materiale bibliografico" (ex F.S. 302020401)	1.593,00	SBA Libri
COSTI		
AA0201010102 "Fabbricati residenziali per finalità istituzionali" (ex F.S. 302020102)	49.337,70	Amministrazione
CB0908010113 "Altre spese per servizi per progetti" (ex F.S. 103010218)	200.000,00	Previsione
CB0907010101 "Pubblicazioni, giornali e riviste" (ex F.S. 103010102)	1.593,00	SBA Funzionamento
D.G. 812/2023		
RICAVI		
RA02010201 "Contributi agli investimenti da MUR" (ex F.E. 203010101)	2.295.600,00	DM1274
RA0103010101 "Ricerche con finanziamenti competitivi da MUR (PRIN, FIRB, ecc.)	1.867.059,00	Previsione (Dipartimenti)
RA0103010101 "Ricerche con finanziamenti competitivi da MUR (PRIN, FIRB, ecc.)	130.971,56	Previsione (DIEI)
RA0102010101 "Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale" (ex F.E. 101020101)	50.000,00	Previsione (DIEI)
RA0102010101 "Ricerche e progetti commissionati di natura commerciale" (ex F.E. 101020101)	105.000,00	Previsione (DCM)
COSTI		
AA0201010110 "Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" (ex F.S. 302020110)	2.295.600	DM1274
CB1201030304 "Altre spese per attività istituzionale" (ex F.S. 103020617)	1.867.059	Previsione (Dipartimenti)
CB0908010113 "Altre spese per servizi per progetti" (ex F.S. 103010218)	130.971,56	Previsione (DIEI)
CB0908010113 "Altre spese per servizi per progetti" (ex F.S. 103010218)	50.000,00	Previsione (DIEI)
CB0908010113 "Altre spese per servizi per progetti" (ex F.S. 103010218)	105.000,00	Previsione (DCM)

2. Verifica di cassa al 30.09.2023

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 27.09.2023 (a pagina 1.727, ultima operazione in data 27.09.2023, mandato n. 10209 di euro 882,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 30.09.2023. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

Situazione di Cassa al 30.09.2023 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro +8.077.977,70
Entrate al 30.09.2023	Euro 50.953.504,94	3.137.032,72	54.090.537,66
Uscite al 30.09.2023	Euro 38.274.822,08	10.124.819,66	48.399.641,74
Fondo di cassa al 30/09/2023			Euro 13.768.873,62

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30.09.2023

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		+ 8.077.977,70
Incassi ottenuti al 30.09.2023	Euro	+54.562.454,58
Pagamenti effettuati al 30.09.2023	Euro	-49.821.546,75
Saldo di Cassa al 30.09.2023	Euro	+ 12.818.885,53

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 02.10.2023 prot. 17227, che riporta un saldo di euro 12.818.885,53 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2023.		8.077.977,70
RISCOSSIONI		54.562.454,58
Riscossioni		54.090.220,22
Provvisori in entrata da regolarizzare		472.234,36
PAGAMENTI		49.821.546,75
Pagamenti		48.365.810,35
Provvisori in uscita da regolarizzare		1.455.736,40
Saldo Istituto Cassiere al 30.09.2023		12.818.885,53

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30.09.2023	13.768.873,62	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	317,44	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	472.234,36	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 30.09.2023	-	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	1.455.736,40	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	28.353,20	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 30.09.2023	5.478,19	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	12.818.885,53	=

Si rileva che al 30.09.2023 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 02.10.2023 prot. 17207 per l'importo di euro 21.914,34, in quanto i relativi movimenti in entrata annotati presso l'Istituto Cassiere in data 30.09.2023 sono stati registrati dalla Banca d'Italia in data 02/10/2023.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	191.322,31
Saldo sottoconto infruttifero	12.605.648,88
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30.09.2023	12.796.971,19

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 30.09.2023	+ 12.796.971,19
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)	+ 21.914,34
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	= 12.818.885,53

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 3819 del 10/07/2023, n. 5271 del 21/09/2023 e n. 5288 del 21/09/2023.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 7906 del 21/07/2023, n. 9275 del 04/09/2023 n. 9978 del 20/09/2023.

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 20.10.2023 risultano regolarmente versati per il periodo luglio, agosto e settembre 2023.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre 2023:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
23080914025369135	Luglio	507.588,31	10.08.2023	Erario/Enti locali
23080914011368869	Luglio	1.073.689,01	10.08.2023	INPS/Enti previdenziali
23080914020269015	Luglio	220.783,54	10.08.2023	Erario/IRAP
23091114105117216	Agosto	482.550,87	12.09.2023	Erario/Enti locali
23091114093317035	Agosto	822.661,38	12.09.2023	INPS/Enti previdenziali
23091114103317170	Agosto	166.012,15	12.09.2023	Erario/IRAP
23101008355916277	Settembre	504.144,89	11.10.2023	Erario/Enti locali
23101008353216228	Settembre	821.762,30	11.10.2023	INPS/Enti previdenziali
23101008361116300	Settembre	164.786,98	11.10.2023	Erario/IRAP

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data
23080208594517496	Luglio	86.725,40	02/08/2023

23091116524115529	Agosto	28.602,42	11/09/2023
23100309573566229	Settembre	49.126,75	06/10/2023

3. Verifica Fondo Economale al 30.09.2023

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 30.09.2023, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 09, ultima operazione n. 105 del 27 settembre 2023 di euro 59,59, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	4.860,74
Uscita	Euro -	3.962,91
Fondo di cassa al 30.09.2023	Euro	897,83

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 164 del 18.01.2023, si sono aggiunti reintegri pari a 2.360,74 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economista ammontano a 4.860,74.

Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 710,84.

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

4. Verifica di cassa Fondo Economale Dipartimenti

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

Il Responsabile Amministrativo Dott. Elio Cipriano ha comunicato, con e-mail del 17 ottobre 2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2023.

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

Il Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato, con nota prot. 19880 del 18 ottobre 2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. 19894 del 18 ottobre 2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. 19615 del 17 ottobre 2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con email del 19 ottobre 2023, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2023.

5. Asseverazione relazione trimestrale 01 luglio/30 settembre 2023 di cui agli accordi di programma Mur/Università.

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'Art. 3 dell'Accordo di Programma sottoscritto in data 31.07.2020 tra M.I.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 rappresentato.



6. Parere sull'attivazione di una procedura di reclutamento di n. 1 unità di personale a tempo determinato (12 mesi) di categoria C/1, per le esigenze del laboratorio in ingegneria delle acque

Il Collegio prende atto che il Consiglio di Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica, con delibera del 18 settembre 2023, ha espresso parere favorevole all'attivazione delle procedure per il reclutamento di una unità di personale tecnico di categoria C, posizione economica C1, per le esigenze del Laboratorio di Ingegneria delle Acque (LIA) al costo totale di euro 37.446,23 comprensivo degli oneri a carico dell'Amministrazione e della quota TFR. La spesa totale graverà per euro 14.956,65 sui fondi provenienti dalla convenzione Misalva, di cui è responsabile scientifico il prof. De Marinis e per euro 22.489,58 sui fondi provenienti dalla convenzione Gori anno 2022, di cui è responsabile scientifico il prof. Angelo Leopardi.

Il Collegio non ha osservazioni per quanto di competenza in ordine all'attivazione delle procedure per il reclutamento di n. 1 unità di personale tecnico di categoria C con contratto a tempo determinato (12 mesi) per le esigenze del Laboratorio di Ingegneria delle acque su fondi esterni.

7. Verifica spese sostenute nell'ambito dei progetti PNRR gestiti dall'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale

L'amministrazione sottopone al Collegio il prospetto delle spese sostenute a valere sulle risorse erogate dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) in relazione ai seguenti progetti:

- progetto Rome Technopole con titolo Ecosistema dell'Innovazione "Rome Technopole" finanziato nell'ambito del PNRR Missione 4 "Istruzione e Ricerca" – Componente 2 – Investimento 1.5 – Next GenerationEU con codice CUP H33C2200042001 con durata dal settembre 2022 al 31 dicembre 2026, risultato assegnatario di un finanziamento pari a euro 5.150.200,12;
- progetto Centro Nazionale Mobilità Sostenibile (CNMS - MOST) dal titolo Progetto Sustainable Mobility Center finanziato nell'ambito del Programma CN_0000023 Missione 4 Componente 2 Investimento 1.4 del PNRR "Potenziamento strutture di ricerca e creazione di "campioni nazionali di R&S" su alcune Key Enabling Technologies" con durata dal luglio 2022 al 31 dicembre 2026, finanziato per euro 4.551.265,04.

Il Collegio procede alla verifica della documentazione relativa alle spese sostenute alla data odierna come da prospetto di seguito riportato, inerenti agli acquisti di beni e servizi sui due progetti e all'esame a campione, tramite accesso alla piattaforma ATWORK, della documentazione



relativa alle spese di personale, comprese le procedure di reclutamento delle figure previste dai singoli progetti.

Progetto Rome Technopole:

FORNITORE	DESCRIZIONE	N° ORDINE	DATA	IMPORTO IVA inclusa	N° MANDATO	DATA
COMSOL SRL	RINNOVO SERVIZI MANUTENZIONE LICENZA ACCADEMICA	30	20/04/2023	3.157,36	4912	05/05/2023
FOTOFORNITURE SABATINI SRL	FOTOCAMERA DIGITALE	31	26/04/2023	11.875,04	9975	20/09/2023
CHRONOSHUB APS	SPESE PUBBLICAZIONE	214	29/08/2023	2.331,61	9240	01/09/2023

Progetto MOST:

FORNITORE	DESCRIZIONE	N. BO	DATA	IMPORTO IVA inclusa	N° MANDATO	DATA
METREO SRL	Stampante 3D modello ZYYX PRO ed accessori	18	23/03/2023	30.490,24	9978	20/09/2023
CEMEL SERVICES SRL	Progettazione e realizzazione PAD elettromagnetiche	17	23/03/2023	25.278,40	4762	04/05/2023
CALPOWER SRL	Componenti elettronici	33	02/05/2023	13.207,72	7890	21/07/2023
METERSPRINGS	Componenti meccanici	34	02/05/2023	82,56	6232	07/06/2023
GIEFFE SRL	Componenti meccanici	36	09/05/2023	1.445,97	10380	03/10/2023
GT2I	Componenti meccanici	37	09/05/2023	393,20	6233	07/06/2023
MOUSER ELECTRONICS	Componenti elettronici	35	03/05/2023	334,18	6234	07/06/2023
AVIORACE SRL	Componenti sensoristici	42	11/05/2023	1.961,76	6429	14/06/2023
TEXYS INTERNATIONAL	Componenti sensoristici	46	15/05/2023	1.044,00	6236	07/06/2023
ENGINSOFT	AGGIORNAMENTO LICENZA	59	22/06/2023	6.966,20	7891	21/07/2023

Il Collegio, alla luce della documentazione verificata non ha nessuna osservazione da formulare.

8. Asseverazione della certificazione delle spese relative al pagamento del SAL nn. 16 e 17 finanziamento posizione n. 4321924 per il completamento della Facoltà di Lettere;

Il Collegio, vista la nota prot. n. 19396 del 16/10/2023 del Responsabile Unico del Procedimento con la quale, così come concordato e condiviso dalla Cassa DD PP, si chiede al Collegio l'asseverazione della Certificazione n. 19 dell'11/09/2023 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale - Programma di interventi di cui alla legge 23 maggio 1997 n.135, relativa alla realizzazione del completamento dell'Edificio di Lettere in località Folcara, di cui al Finanziamento MIUR posizione n. 4321924; viste altresì la Fattura elettronica n. 30_23 e 33_23 rispettivamente del 22 settembre 2023 e del 4 ottobre 2023 dell'I.C.I. Impresa Costruzioni Industriali S.P.A.

Assevera

la Certificazione n. 19 dell'11/09/2023 emessa dal Legale Rappresentante dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale.

9. Varie ed eventuali

Il Collegio chiede aggiornamenti in ordine all'applicazione del DPCM 23 agosto 2022 n. 143, su cui è stata già richiamata l'attenzione dell'Ateneo nella seduta del 24 luglio 2023. Al riguardo il responsabile dell'Area economica e finanziaria rappresenta che i competenti uffici hanno concluso l'istruttoria relativa all'individuazione della classe dimensionale di cui all'art. 5 del citato DPCM, come da nota del 20 ottobre 2023 indirizzata al Direttore Generale.

Alle ore 15:30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 20.10.2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti