

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 2 del 24.04.2026

L'anno duemilaventisei, il giorno 24 del mese di aprile (24.04.2026), 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. 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. Verifica di Cassa al 31.03.2026;
2. Verifica fondo economale al 31.03.2026;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.03.2026;
4. Parere al Bilancio Unico di Ateneo 2025 e relativi allegati;
5. Piano dei flussi di cassa I trimestre 2026
6. Verifica scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato per l'anno 2025, (Circolare MEF-RGS n. 6 del 22 aprile 2026);
7. Verifica utilizzo dei contributi di entità significativa (Art. 1, commi 857-858, Legge 30 dicembre 2024 n. 207)

### 1. Verifica di cassa al 31.03.2026

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.03.2026 (a pagina 655, ultima operazione in data 31.03.2026, relativa al mandato n. 3726 di euro 280,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 31.03.2026. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:

#### Situazione di Cassa al 31.03.2026 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026			Euro +48.550.079,07
Entrate al 31.03.2026	Euro 2.590.621,57	4.480.206,84	7.070.828,41
Uscite al 31.03.2026	Euro 8.594.930,08	12.720.585,97	21.315.516,05
Fondo di cassa al 31.03.2026			Euro 34.305.391,43

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 07.04.2026 acquisito al nostro protocollo n. 10826 del 22.04.2026, che riporta un saldo di euro 38.247.129,78 come di seguito rappresentato.

<b>Situazione Istituto Cassiere</b>	<b>Importo</b>
Saldo iniziale al 01/01/2026	<b>48.550.079,07</b>
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>10.066.991,40</b>
Riscossioni	5.752.740,18
Provvisori in entrata da regolarizzare	4.314.251,22
<b>PAGAMENTI</b>	<b>20.369.090,87</b>
Pagamenti	18.764.913,26
Provvisori in uscita da regolarizzare	1.604.177,61
<b>Saldo Istituto Cassiere al 31.03.2026</b>	<b>38.247.979,60</b>

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Ente al 31.03.2026	34.305.391,43	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	-	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	4.314.251,22	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 31.03.2026	1.318.088,23	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	1.604.177,61	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	5.950,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 31.03.2026	2.544.652,79	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>38.247.979,60</b>	=

Si rileva che al 31.03.2026 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 22/04/2026 prot. 10825 per euro 38.037.411,01, in quanto i movimenti rilevati dall'Istituto Cassiere in data 31.03.2026 sono stati registrati dalla Banca d'Italia il 1.04.2025.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	691.053,09
Saldo sottoconto infruttifero	37.346.357,92
Saldo Banca d'Italia estratto conto TU al 31.03.2026	38.037.411,01

La differenza tra i saldi si concilia come segue:

<b>RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE E IL SALDO BANCA D'ITALIA</b>	<b>Importo</b>
Saldo Banca d'Italia 31.03.2026	+ 38.037.411,01
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)	+ 210.568,59
<b>Con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>= 38.247.979,60</b>

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 23 del 14/01/2026, n. 542 del 03/02/2026 e n. 1799 del 18/03/2026.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 418 del 19/01/2026, n. 1416 del 09/02/2026 e n. 2843 del 09/03/2026.

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 24.04.2026 risultano regolarmente versati per il periodo gennaio, febbraio e marzo 2026.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
26020210520759985	Gennaio	745.406,46	04/02/2026	Erario/Enti locali Erario/IRAP
26020210524550226	Gennaio	924.030,75	04/02/2026	INPS/Enti previdenziali
26030312222624578	Febbraio	863.569,05	05/03/2026	Erario/Enti locali Erario/IRAP
26030312225824818	Febbraio	1.138.345,00	05/03/2026	INPS/Enti previdenziali
26040214540768477	Marzo	894.836,31	03/04/2026	Erario/Enti locali Erario/IRAP
26040214544968579	Marzo	977.464,49	03/04/2026	INPS/Enti previdenziali

### Verifica versamenti IVA split payment

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
26021008230167501	Gennaio	140.469,93	10/02/2026
26030507544336876	Febbraio	149.753,61	05/03/2026
26040707522744480	Marzo	121.521,25	07/04/2026

## 2. Verifica Fondo Economico al 31.03.2026

### CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economico alla data del 31.03.2026, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economico a pagina 3, ultima operazione n. 32 del 30 marzo 2026 di euro 19,99, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	1.000,00
Uscita	Euro -	505,02
Fondo di cassa al 31.03.2026	Euro +	494,98

All'anticipazione iniziale di euro 1.000,00 con mandato n. 2178 del 23/02/2026, non si sono aggiunti reintegri.

Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 462,28.

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

### **3. 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 16 aprile 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2026.

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

Il Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato, con e-mail del 22 aprile 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2026.

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

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 10358 del 17 aprile 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2026.

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

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 10294 del 16 aprile 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2026.

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

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con e-mail del 23 aprile 2026, di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2026.

### **4. Parere al Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2025 e relativi allegati**

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Ateneo al 31 dicembre 2025 e relativi allegati, ai fini della formulazione della relazione di propria competenza.

A seguito del predetto esame, sentito il Prorettore al Bilancio e il Direttore dell'Area economico finanziaria e dei sistemi informativi, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico d'esercizio di Ateneo 2025, redigendo apposita relazione che viene allegata al presente verbale, costituendone parte integrante.



Con l'occasione il Collegio ritiene di suggerire agli Organi dell'Ateneo di valutare l'opportunità di individuare modelli organizzativi dedicati e di supporto alla realizzazione degli interventi finanziati con risorse esterne ovvero con risorse interne allo scopo accantonate anche al fine di snellire le procedure che attualmente gravano sugli uffici dell'Ateneo con benefici sul bilancio in termini di risparmi e di rappresentazione coerente con l'attività propriamente accademica.

#### **5. Piano annuale dei flussi di cassa. Aggiornamento**

Con e-mail in data 23 aprile 2026 l'Amministrazione ha provveduto a trasmettere il Decreto del Direttore Generale n. 421 del 23 aprile 2023, con il quale è stato approvato l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio 2026 di cui al Decreto del Direttore Generale n. 151 del 18 febbraio 2026.

Con il richiamato provvedimento, sono state sostituite le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'Ateneo, riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi.

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

#### **6. Adempimenti circolare MEF – RGS n. 6 del 22 aprile 2026**

Il Collegio, in considerazione di quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS n. 6 del 22 aprile 2026, in merito all'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa, prende in esame la scheda (all. 2 alla Circolare) di monitoraggio dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato.

In merito, il Collegio prende atto che nell'ambito della sezione n. 2 nell'apposita riga destinata alla quantificazione del versamento da effettuare in applicazione della Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) in ottemperanza a quanto stabilito dalla Circolare MEF – RGS n. 8 del 7/04/2025 Sezione A p.to 3 – 3.1 sarà effettuato dal Ministero dell'Università e della Ricerca nel rispetto di quanto stabilito dal comma 834 della richiamata Legge.

Il Collegio dà atto che in sede di predisposizione del Bilancio Unico di previsione autorizzatorio 2026 l'Ateneo ha previsto, in apposita voce di bilancio, le risorse necessarie, a legislazione vigente, per il versamento al Bilancio dello Stato.

La suddetta scheda, opportunamente verificata, sarà trasmessa dal rappresentante del MEF entro il 10 maggio 2026 al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, come previsto dalla circolare sopra richiamata.

Il Collegio raccomanda all'Area Economica e Finanziaria di effettuare i versamenti dovuti entro i termini previsti, riservandosi il controllo dei relativi mandati in sede di verifica di cassa.

**7. Verifica utilizzo dei contributi di entità significativa (Art. 1, commi 857-858, Legge 30 dicembre 2024 n. 207)**

Il Collegio rinvia a una successiva riunione la trattazione del punto all'esito dell'emanazione dei D.P.C.M. attuativi di cui all'art. 1 comma 857 Legge 207/2024.

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

Dal che il presente verbale.

Cassino 24.04.2026

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

dott. Giuseppe Teti

dott.ssa Maria Grazia Favale

dott. Roberto Migliorati



