

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 1 del 15.02.2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 15 del mese di febbraio (15.02.2024), 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, componente, collegata in videoconferenza 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. Verifica di Cassa al 31.12.2023;
2. Verifica fondo economale al 31.12.2023;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.12.2023;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 2023 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
5. Determinazione salario accessorio anno 2024 personale di categoria B-C-D-EP e Dirigenti;
6. Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni – attuazione dell'art. 4 bis del Decreto Legge 24 febbraio 2023, convertito, con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023 n.41 – Prima applicazione circolare MEF n. 1 del 3/01/2024.

1. Verifica di cassa al 31.12.2023

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.12.2023 (a pagina 2.714, ultima operazione in data 31.12.2023, annullamento mandato n. 14710 di euro -1.200,00).

La parificazione con le scritture dell'Istituto Cassiere è stata effettuata in data 31.12.2023. A tale data si rileva la seguente situazione contabile:



Situazione di Cassa al 31.12.2023 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 31.12.2023	Euro 73.391.212,23	5.757.900,71	79.149.112,94
Uscite al 31.12.2023	Euro 58.727.307,92	12.103.047,30	70.830.355,22
Fondo di cassa al 31.12.2023			Euro 16.396.735,42

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.12.2023

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 8.077.977,70
Incassi ottenuti al 31.12.2023	Euro +79.149.112,94
Pagamenti effettuati al 31.12.2023	Euro -70.830.355,22
Saldo di Cassa al 31.12.2023	Euro + 16.396.735,42

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 05.02.2024 prot. 2550, che riporta un saldo di euro 16.396.735,42 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2023.		8.077.977,70
RISCOSSIONI		79.149.112,94
Riscossioni		79.149.112,94
Provvisori in entrata da regolarizzare		0,00
PAGAMENTI		70.830.355,22
Pagamenti		70.830.355,22
Provvisori in uscita da regolarizzare		0,00
Saldo Istituto Cassiere al 31.12.2023		16.396.735,42

Si rileva che al 31.12.2023 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia del 05/02/2024 prot. 2552 per euro 73.507,69.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	229.680,19
Saldo sottoconto infruttifero	16.093.547,54
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2023	16.323.227,73

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 31.12.2023	+ 16.323.227,73
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)	+ 73.507,69
Con il saldo dell'Istituto Cassiere	= 16.396.735,42

Si fa presente al riguardo che la differenza di euro 73.507,69 risultante tra il saldo dell'Istituto Cassiere e quello della Banca d'Italia è costituito per euro 71.367,00 da tasse universitarie incassate dall'Istituto Cassiere in data 29.12.2023 e registrate dalla Banca d'Italia in data 3 gennaio 2024 e per euro 2.140,69 per interessi su depositi riconosciuti dall'Istituto Cassiere.

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 5641 del 05/10/2023, n. 6182 del 19/10/2023 e n. 8250 del 13/12/2023.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 10556 del 04/10/2023, n. 12310 del 06/11/2023 e n. 13188 del 17/11/2023.

Relativamente alla reversale n. 5641 del 05/10/2023, collegata al mandato di pagamento n. 10699 del 06/10/2023 concernente la liquidazione delle spettanze dovute per il servizio fornito dall'hotel Sheraton, a fronte del quale è stato erogato un acconto pari all'80% della spesa complessiva, il Collegio, nel ritenere piuttosto alta la percentuale di acconto liquidata, invita per il futuro l'Ateneo a una maggiore attenzione nella definizione delle clausole contrattuali anche al fine di evitare esborsi non congrui a titolo di anticipazione.



Con riferimento agli altri documenti esaminati il Collegio non ha osservazioni da formulare.

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 15.02.2024 risultano regolarmente versati per il periodo ottobre, novembre e dicembre 2023.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023:

Prot. Telematico	Mese	Saldo	Data	Descrizione
23110919114336721	Ottobre	682.975,64	10/11/2023	Erario/Enti locali
23110919103836521	Ottobre	914.849,65	10/11/2023	INPS/Enti previdenziali
23110919112236646	Ottobre	203.790,16	10/11/2023	Erario/IRAP
23121116162238574	Novembre	722.989,11	12/12/2023	Erario/Enti locali
23121116150338181	Novembre	840.465,08	12/12/2023	INPS/Enti previdenziali
23121116155438440	Novembre	195.648,74	12/12/2023	Erario/IRAP
24010909010651695	Dicembre	1.125.039,48	10/01/2024	Erario/Enti locali
24010909001651560	Dicembre	1.685.387,81	10/01/2024	INPS/Enti previdenziali
24010909004751647	Dicembre	340.392,54	10/01/2024	Erario/IRAP



VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Prot. telematico	Mese	Saldo	Data
23110712221924042	Ottobre	88.023,46	10/11/2023
23120509083146202	Novembre	50.809,92	07/12/2023
24011112351546242	Dicembre	119.874,47	12/01/2024

2. Verifica Fondo Economale al 31.12.2023

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2023, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 14, ultima operazione n. 140 del 12 dicembre 2023 di euro 60,00, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	7.230,30
Uscita	Euro -	7.230,30
Fondo di cassa al 31.12.2023	Euro	0,00

All'anticipazione iniziale di euro 2.500,00 con mandato n. 164 del 18.01.2023, si sono aggiunti reintegri pari a 4.730,30 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'economista ammontano a 7.230,30.

La restituzione del fondo economale di euro 2.500,00 è avvenuta con reversale di incasso n. 8026/2023 trasmessa in banca il 18 dicembre 2023.

Il riscontro della cassa alla data odierna ha consentito di accertare denaro contante pari ad euro 2.065,30.

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



3. 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 7 febbraio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico per l'esercizio finanziario 2023.

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. 3468 del 14 febbraio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2023.

Verifica della Cassa Economica Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato, con nota prot. n. 2715 del 07 febbraio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2023.

Verifica della Cassa Economica Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato, con nota prot. n. 2718 del 07 febbraio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2023.

Verifica della Cassa Economica Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo Dott. Carmine Bartolomeo ha comunicato, con e-mail del 15 febbraio 2024, di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2023.

4. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 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.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.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.

5. Determinazione salario accessorio anno 2024 personale di categoria B-C-D-EP e Dirigenti

Su richiesta dell'Amministrazione la trattazione del presente punto è stata rinviata a una successiva seduta.

6. Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni – attuazione dell'art. 4 bis del Decreto Legge 24 febbraio 2023, convertito, con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023 n.41 – Prima applicazione circolare MEF n. 1 del 3/01/2024

Alla luce delle indicazioni contenute nella circolare MEF-RGS-Dipartimento della Funzione Pubblica del 3 gennaio 2024, n. 1 rubricata "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – Attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41. Prime indicazioni operative", l'Ateneo ha provveduto a individuare le figure dirigenziali destinatarie dell'applicazione della norma in argomento.

In particolare, con nota prot. n. 2964 del 08/02/2024, allegata al presente verbale, è stato comunicato che nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 17 gennaio u.s., unitamente al PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) è stato approvato l'allegato G) che prevede espressamente per il Direttore generale e per il Direttore dell'Area Economica e Finanziaria, obiettivi di performance collegati al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali.

Il Collegio ne prende atto e raccomanda di procedere all'integrazione dei rispettivi contratti individuali, così come previsto dal comma 2 dell'art. 4bis sopracitato, anche ai fini del corretto riconoscimento della retribuzione di risultato in favore delle figure dirigenziali sopra individuate.



Alle ore 14:30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 15.02.2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE
Ufficio Qualità e Performance

A: Direttore dell'Area Economica
e Finanziaria

Oggetto: Assegnazione di obiettivi annuali funzionali al rispetto dei tempi di pagamento.

Con riferimento alla circolare 3 gennaio 2024, n. 1, del Dipartimento della Funzione pubblica, ad oggetto *"Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – Attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41. Prime indicazioni operative"*, con specifico riferimento alla seconda parte del documento che concerne *"l'assegnazione, da parte delle Amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, di obiettivi annuali funzionali al rispetto dei tempi di pagamento ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, nonché a quelli apicali delle relative strutture"*, si rappresenta che l'Allegato G), approvato unitamente al PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 17 gennaio u.s., prevede espressamente, per il Direttore Generale e per il Direttore dell'Area Economica e finanziaria, obiettivi di performance collegati al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali.

Cassino, 08.II.2024


Ufficio Qualità e Performance
Il Responsabile

