



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 03 del 20 aprile 2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 20 del mese di aprile (20/04/2021), alle ore 14,00, 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. 82 in data 16.02.2021, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia, Presidente (collegato in videoconferenza), dott.ssa Piera Marzo, Componente, dott. Vincenzo Passavanti, Componente.

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

1. Verifica di Cassa al 31.03.2021;
2. Verifica fondo economale al 31.03.2021;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.03.2021;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2021 di cui all'accordo di programma Miur/Università;
5. Bilancio Unico di Ateneo. Parere;
6. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Presidente dà atto che in data 12 aprile u.s. il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la certificazione n. 13 del 31 marzo 2021 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 31.03.2021

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.03.2021 (a pagina 442, ultima operazione in data 31.03.2021, Mandato n. 2313 di € 31,34).

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 31.03.2021. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE**
Area 2 Bilancio e Contabilità



Situazione di Cassa al 31.03.2021 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			Euro +0,00
Riscossioni fino alla reversale n. 1543 del 31/03/2021	Euro 2.525.915,36	21.074.585,57	23.600.500,93
Pagamenti fino al mandato n. 2313 del 31/03/2021	Euro 14.231.820,76	8.225.906,72	22.457.727,48
Fondo di cassa al 31/03/2021			Euro 1.142.773,45

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.03.2021

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 0
Incassi ottenuti al 31/03/2021	
Euro	+24.066.417,28
Pagamenti effettuati al 31/03/2021	
Euro	- 24.060.849,49
Saldo di cassa al 31/03/2021	Euro + 5.567,79

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 20.04.2021 prot. 8344, che riporta un saldo di Euro 5.567,79, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2020.		0,00
RISCOSSIONI		24.066.417,28

Handwritten signature and initials.

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Riscossioni		23.054.014,48
Provvisori in entrata da regolarizzare		1.012.402,80
PAGAMENTI		24.060.849,49
Pagamenti		22.211.445,00
Provvisori in uscita da regolarizzare		1.849.404,49
Saldo Istituto Cassiere al 31/03/2021.		5.567,79

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2021	1.142.773,45	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	540,20	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.012.402,80	+
Reversali non trasmesse al 31/03/2021	174.717,24	-
Reversali trasmesse dall'ente e rimosse dopo il 31/03/2021	371.229,01	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.849.404,49	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	1.183,00	+
Mandati trasmessi dall'ente e pagati dopo il 31/03/2021	169.304,21	
Mandati non trasmessi al 31/03/2021	75.795,27	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	5.567,79	=

Si rileva che al 31.03.2021 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 8343 del 20.04.2021.

Il Collegio rileva che dalla comunicazione trasmessa dalla Banca Popolare del Cassinate, con nota prot. 8344 del 20.04.2021, al 31.03.2021 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a € 3.592.849,13. Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa al 31.03.2021:

Utilizzo anticipazione di cassa al 31.12.2020	Euro	3.862.319,39
Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 31.03.2021	Euro	10.218.443,99
Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 31.03.2021	Euro	10.487.914,25
Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 31.03.2021	Euro	3.592.849,13

Dai dati contabili esposti il Collegio rileva una significativa riduzione dell'anticipazione di Cassa con un progressivo miglioramento della situazione finanziaria.

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

Area 2 Bilancio e Contabilità



Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 651 del 02.03.2021 di € 10.000,00, n. 683 del 04.03.2021 di € 1.331,75 e n. 684 del 04.03.2021 di € 292,99.

Le reversali n. 683 e n. 684 del 04.03.2021 riguardano la riscossione dell'importo di € 1.624,74 fatturato dall'Ateneo nel 2016.

Il Collegio raccomanda che i Dipartimenti curino tempestivamente la riscossione delle entrate, anche di modesto ammontare.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 663 del 22.02.2021 di € 27.306,00 e n. 1974 del 23.03.2021 di € 15.300,00.

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 12.04.2021 risultano regolarmente versati per il periodo gennaio, febbraio e marzo 2021.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2021:

- Prot. telematico n. 21021618511026857 – Saldo: 370.827,06 – Data: 16.02.2021 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 21021618505126706 – Saldo: 736.537,23 – Data: 16.02.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21020809025966541 – Saldo: 146.934,60 – Data: 08.02.2021 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 21030918080723746 – Saldo: 411.699,83 – Data: 09.03.2021 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 21030918085024048 – Saldo: 814.017,70 – Data: 09.03.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21030918083323922 – Saldo: 150.613,86 – Data: 09.03.2021 (erario/IRAP);

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]



- Prot. telematico n. 21041216135222140 – Saldo: 534.696,45 – Data: 12.04.2021 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 21041216131721940 - Saldo: 863.209,42 - Data: 12.04.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21041216133222020 - Saldo: 172.342,28 - Data: 12.04.2021 (erario/IRAP);

2. Verifica Fondo Economale al 31.03.2021

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 31.03.2021, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 05, ultima operazione n. 68 del 30 marzo 2021 di € 5,60, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	5.000,00
Uscita	Euro -	1.732,98
Fondo di cassa al 31.03.2021 Euro		3.267,02

All'anticipazione iniziale Euro 5.000,00 con mandato n. 100 del 09.02.2021, non si sono aggiunti reintegri.

Il riscontro alla cassa ha consentito di accertare denaro contante pari ad € 3.267,02.

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

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 13.04.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2021.

**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 Responsabile Amministrativo dott.ssa Ida Raimondi ha comunicato con nota prot. 0008205 del 15.04.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2021.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato con nota prot. 0007984 del 13.04.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2021.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato con nota prot. 0008199 del 15.04.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale 2021.

Verifica della Cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economale alla data del 31.03.2021, rilevando la seguente situazione:

Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021	€ 1.000,00
Reintegri anno 2021	€ 0,00
Spese effettuate al 31.03.2021	€ 0,00
Consistenza Fondo economale al 31.03.2021	€ 1.000,00
Consistenza Fondo economale al 20.04.2021	€ 1.000,00

All'anticipazione iniziale Euro 1.000,00 avvenuta con mandato n. 1 del 18.01.2021 non si è aggiunto nessun reintegro.

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

4. Asseverazione relazione trimestrale 01 gennaio/31 marzo 2021 di cui agli accordi di programma Miur/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 1 ed esaminata la relazione in parola, alla luce della documentazione agli atti dell'Ateneo, ritiene di poter asseverare quanto nella stessa rappresentato.

5 Bilancio Unico di Ateneo.

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Unico di Ateneo al 31.12.2020 e relativi allegati, ai fini della formulazione della relazione di propria competenza.

A seguito del predetto esame, sentito il Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità dott. Carmine Nicolò, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo 2020, redigendo apposita relazione che viene allegata al presente verbale, costituendone parte integrante.

Alle ore 18,30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 20.04.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti