



**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**n. 08 del 15 luglio 2021**

L'anno duemilaventuno, il giorno 15 del mese di luglio (15/07/2021), alle ore 10,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Cassino nominato con Decreto Rettorale 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 30.06.2021;
2. Verifica fondo economale al 30.06.2021;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 30.06.2021;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile / 31 marzo 2021 di cui all'accordo di programma Miur/Università;
5. Varie ed eventuali.

**1. Verifica di cassa al 30.06.2021**

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30.06.2021 (a pagina 1.031, ultima operazione in data 29.06.2021, Mandato n. 5391 di € 17.798,45).

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 30.06.2021. 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 30.06.2021 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. 3691 del 29/06/2021	Euro 3.830.503,25	43.858.670,58	47.689.173,83
Pagamenti fino al mandato n. 5391 del 29/06/2021	Euro 10.580.207,98	36.098.174,46	46.678.382,44
Fondo di cassa al 30/06/2021			Euro 1.010.791,39

**Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30.06.2021**

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 0,00
Incassi ottenuti al 30/06/2021	Euro +47.865.368,42
Pagamenti effettuati al 30/06/2021	Euro - 47.865.368,42
<b>Saldo di cassa al 30/06/2021</b>	Euro + 0,00

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 01.07.2021 prot. 12986, che riporta un saldo di Euro 0,00, come di seguito rappresentato.

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



Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2020.		
<b>RISCOSSIONI</b>		<b>47.865.368,42</b>
Riscossioni		47.603.266,85
Provvisori in entrata da regolarizzare		262.101,57
<b>PAGAMENTI</b>		<b>47.865.368,42</b>
Pagamenti		46.529.857,36
Provvisori in uscita da regolarizzare		1.335.511,06
<b>Saldo Istituto Cassiere al 30/06/2021.</b>		<b>0,00</b>

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2021	1.010.791,39	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	11284,38	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	262.101,57	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) – Reversali non trasmesse al 30/06/2021	74.622,60	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.335.511,06	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	203,41	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) – Mandati non trasmessi al 30/06/2021	148.321,67	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>=</b>

Si rileva che al 30.06.2021 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 13229 del 06.07.2021.

Il Collegio rileva che dalla comunicazione trasmessa dalla Banca Popolare del Cassinate, con nota prot. 12986 del 01.07.2021, al 30.06.2021 risulta un utilizzo dell'anticipazione pari a € 4.369.131,40, in considerazione della minore quota di FFO trasferito dal MUR nel mese di maggio (euro 1.000.000,00 anziché € 2.500.000,00).

Di seguito il prospetto riepilogativo relativo all'anticipazione di cassa al 30.06.2021:

<b>Utilizzo anticipazione di cassa al 31.12.2020</b>	<b>Euro</b>	<b>3.862.319,39</b>
<b>Incassi anticipazione – aperture anticipazioni al 30.06.2021</b>	<b>Euro</b>	<b>19.433.713,97</b>
<b>Pagamenti anticipazione – chiusure anticipazioni al 30.06.2021</b>	<b>Euro</b>	<b>18.926.901,96</b>
<b>Saldo anticipazione di cassa Banca Popolare del Cassinate al 30.06.2021</b>	<b>Euro</b>	<b>4.369.131,40</b>



Alla data odierna risulta un utilizzo di anticipazione pari ad € 3.054.982,20.

Sono state controllate a campione le reversali di incasso n. 3224 del 4 giugno 2021 di € 65.388,00 e n. 2390 di € 26.025,94 del 10 maggio 2021.

Sono stati, inoltre, verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 3.405 del 4 maggio 2021 di € 46.284,82, n. 4762 del 4 giugno 2021 di € 6.100,00 e n. 4764 del 4 giugno 2021 di € 19.032,00.

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 15 luglio 2021 risultano regolarmente versati per il periodo aprile, maggio e giugno 2021.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2021:

- Prot. telematico n. 21051007581543965 – Saldo: 559.659,38 – Data: 10.05.2021 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 21051007595943992 – Saldo: 862.812,95 – Data: 10.05.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21051007590443975 – Saldo: 172.265,30 – Data: 10.05.2021 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 21060908541365967 – Saldo: 509.470,42 – Data: 09.06.2021 (erario/enti locali);
- Prot. telematico n. 21060908544766068 – Saldo: 817.134,11 – Data: 09.06.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21060908543166017 - Saldo: 165.916,50 - Data: 09.06.2021 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 21070811150252818 – Saldo: 460.218,85 – Data: 08.07.2021 (erario/enti locali);



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

- Prot. telematico n. 21070811142252608 - Saldo: 757.314,74 - Data: 08.07.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21070811144552738 - Saldo: 148.595,75 - Data: 08.07.2021 (erario/IRAP);

## 2. Verifica Fondo Economale al 31.03.2021

### CASSA CONTANTI

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economale alla data del 30.06.2020, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 17, ultima operazione n. 163 del 29 giugno 2021 di € 6,90, si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	9.440,93
Uscita	Euro -	4.460,83
Fondo di cassa al 30.06.2021 Euro		4.980,10

All'anticipazione iniziale Euro 5.000,00 con mandato n. 100 del 09.02.2021, si sono aggiunti reintegri per euro 4.440,93.

La verifica alla cassa, effettuata alla data odierna, ha consentito di accertare denaro contante pari ad € 1.477,61 e mandati di reintegro non riscossi pari a euro 3.411,74.

La suddetta verifica 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 13.07.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2021.

### **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. 0013706 del 14.07.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2021.

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

Il Responsabile Amministrativo Rag. Filomena Valente ha comunicato con nota prot. 00013646 del 14.07.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2021.

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

Il Responsabile Amministrativo Dott.ssa Livia Iannucci ha comunicato con nota prot. 0013672 del 14.07.2021 di non aver provveduto all'apertura del fondo economico 2021.

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

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economico alla data del 30.06.2021, rilevando la seguente situazione:

Dotazione iniziale Fondo economico anno 2021	€ 1.000,00
Reintegri anno 2021	€ 0,00
Spese effettuate al 31.03.2021	€ 0,00
Consistenza Fondo economico al 31.06.2021	€ 1.000,00

A tutt'oggi sul fondo in esame non risulta alcuna movimentazione.

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

#### 4. Asseverazione relazione trimestrale 01 aprile/31 giugno 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.

Alle ore 13.30, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 15.07.2021

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti

*Luca Pioschi*  
*Piera Marzo*  
*Vincenzo Passavanti*