



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 08 del 19 ottobre 2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 19 del mese di ottobre (19/10/2022), 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 16.02.2021, 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, ha proceduto alla trattazione del seguente O.d.G.:

1. Verifica di cassa al 30 settembre 2022;
2. Verifica fondo economale al 30 settembre 2022;
3. Verifica fondo economale Dipartimenti al 30 settembre 2022;
4. Asseverazione relazione trimestrale 1° luglio / 30 settembre 2022 di cui all'accordo di programma Mur/Università;
5. Applicazione misure di garanzia MEF-RGS n. 17 del 7 aprile 2022 – variazione per rimodulazione costi consumi intermedi;
6. Parere su adempimenti connessi alla verifica della sostenibilità finanziaria attivazione convenzione con nuovi soggetti finanziari. Settore concorsuale 12/G2 SSD IUS Diritto processuale penale dott. Zampaglione Angelo;
7. Varie ed eventuali.

1. Verifica di cassa al 30 settembre 2022;

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 30 settembre 2022 (a pag. 1.482 ultima operazione in data 29/09/2022 reversale n. 5155 di € 1.500,00.

La parificazione con le scritture della Banca d'Italia è stata effettuata in data 30 settembre 2022 a tale data si rileva la seguente situazione contabile:

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



Situazione di Cassa al 30.09.2022 risultante dal giornale di Cassa:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			Euro +2.287.839,48
Entrate al 30/09/2022	Euro 2.318.517,47	50.884.035,57	53.202.553,04
Uscite al 30/09/2022	Euro 8.990.279,13	40.547.718,75	49.537.997,88
Fondo di cassa al 30/09/2022			Euro 5.952.394,64

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30.09.2022

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 2.287.839,48
Incassi ottenuti al 30/09/2022	Euro +53.501.778,72
Pagamenti effettuati al 30/09/2022	Euro - 51.019.763,34
Saldo di cassa al 30/09/2022	Euro 4.769.854,86

Il saldo risultante dal giornale di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 4.10.2022 prot. 17223, che riporta un saldo di Euro 4.769.854,85, come di seguito rappresentato.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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

Area Bilancio e Contabilità



Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2022		2.287.839,48
RISCOSSIONI		53.501.788,72
Riscossioni	53.175.911,42	
Provvisori in entrata da regolarizzare	325.867,30	
PAGAMENTI		51.019.763,34
Pagamenti	49.529.279,85	
Provvisori in uscita da regolarizzare	1.490.483,49	
Saldo Istituto Cassiere al 30/09/2022		4.769.854,86

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2022	5.952.394,64	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	23.472,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	325.867,30	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non trasmesse al 30/09/2022	3.169,62	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.490.483,49	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	1.947,25	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati non trasmessi al 30/09/2022	6.770,78	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	4.769.854,86	=

Si rileva che al 30.09.2022 il saldo di Cassa comunicato dall'Istituto Cassiere non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 17252 del 07/07/2022 per euro 86.569,18, in quanto il movimento rilevato dalla Banca d'Italia in data 03/10/2022 è stato regolarizzato dall'Istituto Cassiere in data 3 ottobre 2022.

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	73.919,96
Saldo sottoconto in fruttifero	4.609.365,72
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2022	4.683.285,68

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



Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)	Importo
Saldo Banca d'Italia 30/09/2022	4.683.285,68
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	86.569,18
Con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	4.769.854,86

Al riguardo il Collegio raccomanda un costante monitoraggio dei flussi di cassa, al fine di assicurare il permanere dell'equilibrio economico – finanziario.

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 4833 del 07/09/2022 di € 20.350,00, n. 3864 del 18/07/2022 di € 5.000,00 e n. 4560 del 03/08/2022 di € 7.500,00.

Dall'esame effettuato non sono emerse irregolarità.

Il Collegio, tuttavia, prendendo atto che la reversale n. 3864 del 18/07/2022 di € 5.000,00 attiene ad una transazione, non preventivamente sottoposta al parere dell'Avvocatura Generale dello Stato, segnala, in linea generale, l'opportunità di acquisire il parere della predetta Avvocatura prima di stipulare accordi transattivi.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 6974 del 28/07/2022 di € 6.348,39, n. 7063 del 28/07/2022 di € 6.348,39 e n. 7161 del 02/08/2022 di € 17.944,30.

Con riferimento al mandato n. 7161 del 02/08/2022, il Collegio rileva una imputazione non appropriata della spesa con la quale è stato effettuato l'acquisto di arredi utilizzando il conto assistenza informatica e manutenzione software. Peraltro i suddetti beni non risultano presi in

Am

BT



carico. Pertanto il Collegio invita i competenti uffici a rettificare l'imputazione della spesa e a provvedere alla registrazione nei registri inventariabili.

Dall'esame dei restanti mandati non sono emerse irregolarità.

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 presente verbale risultano per il periodo luglio, agosto e settembre 2022 risultano regolarmente versati.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei mod. F24:

- Prot. Telematico n. 22080915472724123 - saldo: 398.660,15 data 10/8/2022
(Erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 22080915463523789- saldo: 1.006.569,90 data 10/8/2022
(INPS/enti previdenziali)
- Prot. Telematico n. 22080915465723952- saldo: 208.768,83 data 10/8/2022
(Erario/Irap);
- Prot. Telematico n. 22091208120064052- saldo: 454.847,43 data 12/09/2022
(Erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 22091208104464006 - saldo: 901.472,11 data 12/09/2022
(INPS/enti previdenziali)
- Prot. Telematico n. 22091208112264024 - saldo: 177.496,90 data 12/09/2022
(Erario/Irap);
- Prot. Telematico n. 22100921345463533 - saldo: 460.639,93 data 11/10/2022
(Erario/enti locali);
- Prot. Telematico n. 22100921343063528 - saldo: 804.340,51 data 11/10/2022
(INPS/enti previdenziali)



- Prot. Telematico n. 22100921344363531 - saldo: 153.974,81 data 11/10/2022
(Erario/Irap);

2. Verifica fondo economale al 30 settembre 2022;

Il Collegio procede alla verifica del fondo economale alla data del 30 settembre 2022, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pag.3 ultima operazione n. 184 del 5/09/2022 di euro 47,59 si rileva la seguente situazione:

Entrate	euro 5.673,87
Uscite	euro 4.170,09
Fondo cassa al 30/09/2022	euro 1.503,78

Si precisa al riguardo che il riscontro della cassa, al 19 ottobre 2022 ha consentito di accertare denaro contante per l'importo di euro 243,25. La differenza deriva da una parte dalla contabilizzazione tra le entrate del mandato n. 6205 di euro 791,33 ad oggi non ancora incassato dall'economo, e la differenza di euro 469,20 dalle spese sostenute dal 1/10/2022 al 10/10/2022.

3. Verifica fondo economale Dipartimenti al 30 settembre 2022:

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

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con e-mail del 14/10/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

**Verifica di cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione
"Maurizio Scarano"**

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 19125 del 14/10/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Dipartimento di Lettere e Filosofia

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 19024 del 14/10/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

Verifica di cassa Economale Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato con nota prot. 19218 del 17/10/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.



Verifica di cassa Economale Dipartimento di Economia e Giurisprudenza

Il Responsabile Amministrativo ha comunicato nota prot. 19006 del 14/10/2022 di non aver provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio finanziario 2022.

4. Asseverazione relazione trimestrale 1° luglio / 30 settembre 2022 di cui all'accordo di programma Mur/Università;

L'Ateneo sottopone al Collegio la relazione prevista dall'art. 3 dell'Accordo di programma sottoscritto in data 31 luglio 2020 tra MIUR e Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale di Euro 21.640.000.

Con il predetto accordo, a fronte dell'erogazione del finanziamento di cui sopra, l'Università si è impegnata ad inviare trimestralmente al MIUR una relazione validata dal Collegio dei Revisori da cui risulta la situazione aggiornata, le proiezioni del successivo trimestre, la regolarità dei versamenti relativi ai contributi Erariali, 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. Applicazione misure di garanzia MEF-RGS n. 17 del 7 aprile 2022 – variazione per rimodulazione costi consumi intermedi;

Il Collegio, facendo seguito a quanto riscontrato nella seduta del 21/09/2022 in merito all'applicazione delle misure di garanzia di cui alla circolare MEF-RGS n. 17 del 07/04/2022, prende atto che l'Ateneo ha provveduto a quantificare l'entità della riduzione da apportare ai costi per consumi intermedi ai fini dei successivi adempimenti.

6. Parere su adempimenti connessi alla verifica della sostenibilità finanziaria attivazione convenzione con nuovi soggetti finanziari. Settore concorsuale 12/G2 SSD IUS Diritto processuale penale dott. Zampaglione Angelo;

Il Collegio, nel prendere atto della documentazione allegata alla richiesta di parere, dà atto che, non risultano modificate le condizioni contrattuali e progettuali originarie né quelle finanziarie (in

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

Area Bilancio e Contabilità



quanto soddisfatte dai nuovi soggetti finanziatori, con la stipula delle apposite convenzioni e conseguenti versamenti), per cui permane inalterata la sostenibilità finanziaria.

7. Varie ed eventuali.

Non sono pervenuti altri argomenti da discutere.

Alle ore 14:00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 19.10.2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti