



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 01 del 10 febbraio 2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 10 del mese di febbraio (10/02/2022), 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 febbraio 2021, con la seguente composizione: prof. Michael Sciascia, Presidente (collegato in videoconferenza), dott.ssa Piera Marzo e il dott. Vincenzo Passavanti, componenti, presenti nella sede del Rettorato dell'Ateneo.

Il Presidente, preso atto della regolare costituzione del Collegio, dà inizio alla trattazione del seguente O.d.g.:

1. Verifica di Cassa al 31.12.2021;
2. Verifica fondo economale al 31.12.2021;
3. Verifica di cassa fondo economale Dipartimenti al 31.12.2021;
4. Asseverazione relazione trimestrale 01 ottobre/31 dicembre 2021 di cui all'accordo di programma Miur/Università;
5. Varie ed eventuali.

Preliminarmente, il Responsabile del Settore Ragioneria Generale comunica al Collegio che sono state effettuate, nell'ambito delle operazioni di chiusura contabile dell'esercizio 2021, le variazioni finali di maggiori/minori entrate al Budget 2021, autorizzate con Decreto del Direttore Generale n. 47 del 26 gennaio 2022, a norma degli articoli 37 e 38 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità vigente alla data odierna.

Inoltre, in data 14 dicembre 2021 il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato la certificazione n. 17 del 13 dicembre 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 il completamento dell'Edificio di Lettere in località Folcara.



1. Verifica di cassa al 31.12.2021

Il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31.12.2021 (a pagina 2027, ultima operazione in data 31.12.2021, Mandato n. 10916 di € 1.000,00).

La parificazione con le scritture della Banca è stata effettuata in data 31.12.2021. A tale data si rileva la seguente situazione contabile.

Situazione di Cassa al 31.12.2021 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. 7120 del 31/12/2021	Euro 4.607.029,86	100.502.713,15	105.109.743,01
Pagamenti fino al mandato n. 10916 del 31/12/2021	Euro 13.394.603,34	89.427.300,19	102.821.903,53
Fondo di cassa al 31/12/2021			Euro 2.287.839,48

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31.12.2021

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+ 0,00
Incassi ottenuti al 31/12/2021	Euro +105.109.743,01
Pagamenti effettuati al 31/12/2021	Euro - 102.821.903,53
Saldo di cassa al 31/12/2021	Euro + 2.287.839,48

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



Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare del Cassinate del 2 febbraio 2022 prot. n. 2518, che riporta un saldo di Euro + 2.287.839,48 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2021		
RISCOSSIONI		105.109.743,01
Riscossioni		105.109.743,01
Provvisori in entrata da regolarizzare		0,00
PAGAMENTI		102.821.903,53
Pagamenti		102.821.903,53
Provvisori in uscita da regolarizzare		0,00
Saldo Istituto Cassiere al 31/12/2021.		2.287.839,48

Si rileva che al 31.12.2021 il saldo di Cassa in Banca d'Italia, comunicato dall'Istituto Cassiere pari a euro 2.252.300,91 non concorda con il saldo di Cassa del mod. 56T della Banca d'Italia prot. 2594 del 03/02/2022 per euro 35.538,57, in quanto tale somma è stata contabilizzata in data 3 gennaio 2022.

Pertanto, la differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo Banca d'Italia	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/12/2021	2.252.300,91	
Incasso Banca d'Italia 3/01/2022	35.538,57	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.287.839,48	=

Sono state, inoltre, controllate a campione le reversali di incasso n. 5463 del 25/10/2021 di € 66.525,62, n. 5337 del 20/10/2021 di € 261.300,95 e n. 5401 del 25/10/2021 di € 29.030,40.

Sono stati infine verificati a campione, secondo i criteri della diversa tipologia di spesa, i mandati n. 8831 del 08/11/2021 di € 79.300,61, n. 8910 del 09/11/2021 di € 190.711,58 e n. 10057 del 6/12/2021 di euro 39.986,72.



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 (1 ottobre/31 dicembre), il Collegio rileva, sulla base del prospetto fornito dai competenti Uffici, che alla data del 10.01.2022 risultano regolarmente versati nei termini i contributi e le ritenute per il periodo ottobre, novembre e dicembre 2021.

Al Collegio vengono sottoposti in visione le seguenti quietanze di versamento dei modelli F24 relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2021:

- Prot. telematico n. 21110810402339153 – Saldo: 160.312,64 – Data: 08.11.2021 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 21110810401039087 – Saldo: 771.140,39 – Data: 08.11.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21110810403539212 – Saldo: 481.760,95 – Data: 08.11.2021 (erario/Enti Locali);
- Prot. telematico n. 21120717420962922 – Saldo: 171.887,85 – Data: 07.12.2021 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 21120717415262854 – Saldo: 752.207,44 – Data: 07.12.2021 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 21120717422462979 - Saldo: 614.658,83 - Data: 07.12.2021 (erario/Enti Locali);
- Prot. telematico n. 22011009065154703 – Saldo: 300.621,43 – Data: 10.01.2022 (erario/IRAP);
- Prot. telematico n. 22011009063254667 - Saldo: 1.494.464,60 - Data: 10.01.2022 (INPS/enti previdenziali);
- Prot. telematico n. 22011009070654765- Saldo: 995.263,01 - Data: 10.01.2022 (erario/Enti Locali).

Q

gn
107



2. Verifica Fondo Economale al 31.12.2021

CASSA CONTANTI

Il Collegio procede in data odierna alla verifica del fondo economale alla data del 31.12.2021, dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale a pagina 33, ultima operazione n. 334 del 13 dicembre 2021 di € 5.000,00 (chiusura Fondo economale), si rileva la seguente situazione:

Entrata	Euro +	14.996,95
Uscita	Euro -	14.966,95
Fondo di cassa al 31.12. 2021	Euro	0.00

All'anticipazione iniziale Euro 5.000,00 con mandato n. 100 del 09.02.2021, si sono aggiunti numerosi reintegri pari ad euro 9.966,95 talché le entrate complessive gestite direttamente dall'Economo ammontano a euro 14.966,95.

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

La restituzione del fondo Economale di euro 5.000,00 è avvenuta con reversale di incasso n. 6764 del 13 dicembre 2021.

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 07.02.2022 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. 0002786 del 04.02.2022 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. 0002636 del 03.02.2022 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 31.12.2021, rilevando la seguente situazione:

Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021	€ 1.000,00
Reintegri anno 2021	€ 0,00
Spese effettuate al 31.12.2021	€ 0,00

La restituzione del fondo Economale di euro 1.000,00 è avvenuta con reversale di incasso n. 6795 del 14 dicembre 2021.

Si rileva, al riguardo, l'inopportunità dei movimenti contabili, in entrata e in uscita, in assenza di spese.

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 al 31 dicembre 2021 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. Varie ed eventuali.

Il Collegio, con riferimento al punto n. 18 dell'O.d.g. della seduta del Consiglio di Amministrazione del 26/01/2022, riguardante l'applicazione dell'art. 1, commi 252 e segg. della legge 11 dicembre 2016, n. 232, preso atto dell'istruttoria condotta dagli uffici e della discussione intervenuta, invita l'Ateneo ad adottare tempestivamente il regolamento previsto dal comma 254 della citata legge n. 232/2016.

Il Collegio, inoltre, con riferimento al successivo punto n. 19 dell'O.d.g. del C.d.A. della medesima seduta, concernente la Rimodulazione del personale alla luce della Legge di bilancio 2022, tenuto conto della discussione avvenuta e di quanto rappresentato dal Rettore, chiede ulteriori e idonei elementi informativi sulle problematiche di che trattasi.

Alle ore 15.00, avendo il Collegio esaurito i propri lavori, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Dal che il presente verbale.

Cassino 10.02.2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

prof. Michael Sciascia

dott.ssa Piera Marzo

dott. Vincenzo Passavanti