

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELLA TUSCIA DI VITERBO
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. _5_/2019 Riunione del 20 maggio 2019

Il giorno 20 maggio 2019, alle ore 12,30, presso la Sede del Rettorato in via Santa Maria in Gradi n. 4, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi della Tuscia, costituito con decreto rettorale n. 132/2017 del 20/02/2017, nelle persone di:

Avv. Vincenzo Rago,	Presidente (Avvocato dello Stato)
Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli,	Componente effettivo (designato dal MIUR)
Dott.ssa Anna Maria Trippa,	Componente effettivo (designato dal MEF)

.....

Il Collegio così composto procede all'esame di documenti relativi a precedenti riunioni.

Non si hanno osservazione da formulare in relazione al decreto n. 1046/2018 del 28-12-2018, ratificato dal CdA in data 16 aprile 2019, con il quale si è provveduto alla corretta contabilizzazione dei compensi relativi alla posizione del dott. Nencioni, in aderenza a quanto richiesto dalla nota MIUR n. 8312 del 5 aprile 2013.

Si esamina il decreto n. 1045/2018 del 28-12-2018, con il quale si procede alla variazione di bilancio n. 55/2018 AMCEN: non si hanno osservazioni da formulare.

Il Collegio esamina il corretto adempimento degli obblighi relativi all'IVA.

**Verifica trimestrale sugli adempimenti IVA, versamenti ritenute e contributi (mesi ottobre–
novembre–dicembre 2018)**

Verifica su versamenti, ritenute e contributi:

Sono stati verificati:

1. F24 EP relativi a ritenute fiscali, previdenziali, IRAP, TFR relativi al mese di **ottobre 2018**:

- a) Da CSA: di importo pari ad Euro 1.568.200,26 versato in data 16.11.2018 con protocollo di pagamento 18110812405266085. Tali pagamenti corrispondono alle quadrature derivanti dalle scritture MANDATI N 11195 – 11218 – 11220, nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;

- b) Da Easy: di importo pari ad Euro 75.796,68 versato in data 16.11.2018 con protocollo di pagamento 18110910082855359. Tale pagamento corrisponde alle quadrature derivanti dalle scritture MANDATI N 11598-11599-11600-11601-11602-11610-11611-11613-11614-11615-11616-11617-11618-11620, nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;
2. F24 EP relativo a ritenute fiscali, previdenziali, IRAP, TFR relativi al mese di **novembre 2018**:
- a) Da CSA: di importo pari ad Euro 1.626.811,10 versato in data 14.12.2018 con protocollo di pagamento 18120516093958503. Tale pagamento corrisponde alle quadrature derivanti dalle scritture mandati n. 13336 – 13346 – 13384 nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;
- b) Da Easy: di importo pari ad Euro 123.880,03 versato in data 14.12.2018 con protocollo di pagamento 18120613002713965. Tale pagamento corrisponde alle quadrature derivanti dalle scritture mandati n. 13637-13638-13640-13641-13642-13643-13644-13645-13646-13647-13649-13650-13651-13652 nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;
3. F24 EP relativi a ritenute fiscali, previdenziali, IRAP, TFR relativi al mese di **dicembre 2018**:
- a) Da CSA: di importo pari ad Euro 3.119.595,60 versato in data 16.01.2019 con protocollo di pagamento 19011013003848413. Tali pagamenti corrispondono alle quadrature derivanti dalle scritture MANDATI N. 44 – 54 – 67 nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;
- b) Da Easy: di importo pari ad Euro 208.448,32 versato in data 16.01.2019 con protocollo di pagamento 19011110461152427. Tale pagamento corrisponde alle quadrature derivanti dalle scritture MANDATI N. 78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90 nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;

Verifica su versamenti e denunce Uniemens – personale non strutturato (Sezione Collaboratori: da CSA per dott. Ric. e da Easy per altri Collaboratori; cod. versamento C10 e CXX in F24EP da CSA e Easy).

1. Nel corso del mese di **ottobre 2018** sono stati pagati n. 187 collaboratori per un totale imponibile di Euro 260.268 (come da stampa mensile allegata Sezione Collaboratori mese di ottobre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a Euro 86.820,27 a fronte di un versato di Euro 86.820,11 (cod. C10 e CXX in F24EP da CSA per dott. Ric. e da Easy per altri collaboratori).
2. Nel corso del mese di **novembre 2018** sono stati pagati n. 206 collaboratori per un totale imponibile di Euro 305.283 (come da stampa mensile allegata Sezione Collaboratori mese di novembre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei

contributi è pari a Euro 97.204,07 a fronte di un versato di Euro 97.204,33 (cod. C10 e CXX in F24EP da CSA per dott. Ric. e da Easy per altri collaboratori).

3. Nel corso del mese di **dicembre 2018** sono stati pagati n. 251 collaboratori per un totale imponibile di Euro 602.379 (come da stampa mensile allegata Sezione Collaboratori Parte 1+Parte 2 mese di dicembre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemes. Come da comunicazione Uniemes il totale dei contributi è pari a Euro 196.287,91+2.132,18=198.420,09 a fronte di un versato di Euro 198.418,55 (cod. C10 e CXX in F24EP da CSA per dott. Ric. e da Easy per altri collaboratori).

Il collegio procede alla verifica di alcune posizioni, con il criterio del campionamento casuale, per le quali è stata riscontrata la corrispondenza tra cedolino e flusso Uniemes:

Ottobre 2018: Gattabria-Fabiano (€ 1279,00), Carota Eleonora (€ 1614,00),

Novembre 2018: Salvatori Simone (€ 1279,00), Serafini Carlo (€ 2410,00),

Dicembre 2018: Mercuri Alessandro (€ 2558,00), Costantini Lara (€ 3228,00),

Verifica su versamenti e denunce Uniemens – personale strutturato (Sezione Dipendenti: da CSA per C.E.L. soggetti a INPS ed altre contribuzioni INPS particolari per dipendenti a tempo det. e indet.: codice versamento DM10 in F24EP da CSA).

1. Nel corso del mese di **ottobre 2018** sono stati pagati n. 55 dipendenti per un totale imponibile di Euro 119.225 come da stampa mensile allegata Sezione Dipendenti mese di ottobre 2018. Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a Euro 5.589.
2. Nel corso del mese di **novembre 2018** sono stati pagati n. 57 dipendenti per un totale imponibile di Euro 125.397 (come da stampa mensile allegata Sezione Dipendenti mese di novembre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemes il totale dei contributi è pari a Euro 5.688.
3. Nel corso del mese di **dicembre 2018** sono stati pagati n. 63 dipendenti per un totale imponibile di Euro 236.780 (come da stampa mensile allegata Sezione Dipendenti mese di dicembre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemes il totale dei contributi è pari a 10.657.

Il collegio procede alla verifica di alcune posizioni, con il criterio del campionamento casuale, per le quali è stata riscontrata la corrispondenza tra cedolino e flusso Uniemens:

Ottobre 2018: Cacchiarelli Luca (€ 1948,00), Melchiorre Sonia Maria (€ 1948,00),

Novembre 2018: Chiti Tommaso (€2327,00), Ferrari Barbara (€ 1811,00),

Dicembre 2018: Carbone Luisa (€5198,00), Nencioni Giacomo (€ 3733,00).....

Verifica su versamenti e denunce INPS ex INPDAP DMA2 –Personale strutturato (da CSA).

1. Nel corso del mese di **ottobre 2018** sono stati pagati n. 610 dipendenti per un totale imponibile Tesoro di Euro 2.037.302,88; imponibile Opera di previdenza di Euro 1.319.557,84 (imponibile TFS 1.176.427,16+ imponibile TFR 143.130,68); imponibile Fondo Credito di Euro 2.038.290,30 (come da stampa mensile Sezione DMA2 mese di ottobre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione DMA2.
2. Nel corso del mese di **novembre 2018** sono stati pagati n. 615 dipendenti per un totale imponibile Tesoro di Euro 2.075.769,17; imponibile Opera di previdenza di Euro 1.324.512,06 (imponibile TFS 1.175.442,77 + imponibile TFR 149.069,26); imponibile Fondo Credito di Euro 2.076.818,29 (come da stampa mensile Sezione DMA2 mese di novembre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione DMA2.
3. Nel corso del mese di **dicembre 2018** sono stati pagati n. 645 dipendenti per un totale imponibile Tesoro di Euro 3.993.008,52; imponibile Opera di previdenza di Euro 2.599.781,28 (imponibile TFS 2.323.389,54+ imponibile TFR 276.391,74); imponibile Fondo Credito di Euro 3.995.560,32 (come da stampa mensile Sezione DMA2 mese di dicembre 2018). Tale importo coincide con la comunicazione DMA2.

Il collegio procede alla verifica di alcune posizioni, con il criterio del campionamento casuale, per le quale è stato riscontrata la corrispondenza tra cedolino e flusso DMA2:

Ottobre 2018: Di Mattia Elena (€ 3192,87), Nascenzi Paola (€ 4379,26),

Novembre 2018: Esti Marco (€ 5639,06), Pelorosso Raffaele (€ 1953,44),

Dicembre 2018: Fabbri Massimiliano (€ 3730,38), Paoletti Michela (€ 3714,55),

Verifiche adempimenti IVA (comm.le):

	Ottobre 2018	Novembre 2018	Dicembre 2018
Importo versamento	32.185,70	A Credito per 829,27	Acconto: 8.552,00 Saldo: <u>8.179,09</u> 16.731,09
Data versamento	16.11.2019	---	Acconto: 21.12.2018 Saldo: 16.01.2019

Protocollo ricevuta versamento	18110813082219361	---	Acconto: 1812132093768390 Saldo: 19011112432357694

Il Collegio prende visione la documentazione relativa al conto giudiziale 2018 e redige apposita relazione ai sensi del D.Lgs n. 174/2016, che si allega al presente verbale

Il Collegio, successivamente, procede alla verifica di cassa al 31 marzo 2019.

Verifica al 31 marzo 2019

Si procede alla verifica del saldo contabile dell'Ateneo con quello che risulta dall'Istituto cassiere, e si espone la seguente situazione:

Dai registri contabili:

Entrate

<i>Fondo di cassa all' 1.1.2019</i>	€ 40.313.915,77
<i>Totale reversali (dal n. 1 al n. 1938 del 31 marzo 2019)</i>	€ 6.362.113,08

Uscite

<i>Totale mandati (dal n. 1 al n. 3488 del 31 marzo 2019)</i>	€ 16.437.463,83
<i>Fondo di cassa al 31 marzo 2019</i>	€ 30.238.565,02

Dalla Tesoreria:

Intesa San Paolo, ha comunicato all'Università della Tuscia di Viterbo, i dati contabili relativi alla tesoreria così riassumibili:

<i>Giacenza presso la Banca al 31 marzo 2019</i>	€ 34.729.949,29
<i>Incassi provvisori da regolarizzare con emissione di reversali (-)</i>	€ 6.032.977,19
<i>Pagamenti provvisori da regolarizzare con emissione di mandati (+)</i>	€ 1.588.569,95
<i>Reversali giacenti presso il tesoriere non ancora evase (+)</i>	€ 68.393,14

Mandati giacenti presso il tesoriere non ancora evasi (-)	€ 29.322,79
Saldo di fatto	€ 30.324.612,40

Si rileva che il Fondo cassa al 31 marzo 2019 rilevato nei Registri contabili non coincide con il fondo cassa effettivo comunicato dall'Istituto cassiere per € 86.047,38 corrispondenti alla somma algebrica tra reversali e mandati trasmessi all'istituto cassiere entro il 31 marzo ma non presi in carico dalla banca entro tale data, per i quali è stato fornito elenco dettagliato.

Si procede alla verifica a campione dei mandati e delle reversali.

I mandati emessi e trasmessi all'Istituto cassiere dal 01/01/2019 al 31/03/2019 sono dal n. 1 al n. 3488.

Si controllano a campione:

- a) mandato n. 162 del 21-1-2019 per € 20.535,77 a favore di Day Ristoservice spa - Buoni pasto Novembre 2018;
- b) mandato n. 1850 del 22-2-2019 per € 11.207,00 a favore di MEF s.r.l. Manutenzione programmata cabine elettriche;
- c) mandato n. 2333 del 1-3-2019 per € 31.839,59 a favore di CREDEMFACTOR spa.

Le reversali emesse e trasmesse all'Istituto cassiere dall'01/01/2019 al 31/03/2019 sono dalla n. 1 alla n. 1938.

Si controllano a campione:

- a) la reversale n.1795 del 19 marzo 2019 per Euro 250,00 della Società Aleph s.r.l. relativa a rimborso spese di funzionamento spin off anno 2018;
- b) la reversale n. 965 del 22 febbraio 2019 pe Euro 455,46 relativa a incassi concerto del 12 gennaio 12/1/2019.

Il Collegio esamina la richiesta dell'Ateneo relativamente alla proroga per due anni del contratto a tempo determinato stipulato con il dott. Cristian Silvestri ai sensi della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 e di quanto stabilito dall'art. 10 del Regolamento per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato.

Si esprime parere favorevole, tenuto conto di quanto risulta dalla documentazione allegata, dalla quale risulta la possibilità di proroga una volta sola, per altri due anni, del contratto e che la proroga è finanziata dai fondi del progetto Horizon in vigore 21, ampiamente sufficiente a coprire il biennio.

Il Collegio esamina i decreti n. 1055/2018 (variazione n. 56/2018 AMCEN) e n. 1056/2018 (assestamento di bilancio 2018).

Non si sono osservazioni da formulare.

Il Collegio completa i lavori alle ore 17,00

Vincenzo Rago.....

Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli.....

Dott.ssa Anna Maria Trippa.....

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELLA TUSCIA DI VITERBO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'Università degli Studi della Tuscia di Viterbo ha redatto il conto giudiziale 2017, ai sensi di quanto previsto dall'art. 139, del Decreto Legislativo 26 agosto 2016, n. 174 (nuovo codice della giustizia contabile).

Il Collegio prende atto della documentazione fornita dall'Amministrazione e, in particolare, da ciascuno degli agenti contabili dei centri della spesa, validata dai responsabili delle singole strutture e, sulla base dei dati ricevuti, elabora il seguente prospetto riepilogativo, verificando le risultanze e la quadratura con i valori contabili (modelli 21 e 23 previsti dalla normativa vigente).

	Importo in apertura Fondo	Spese	Versamento in chiusura Fondo - Contante	Versamento da Carta Prepagata	Totale versato	Importo da reintegrare	quadratura
Divisione I	€ 3.500,00	€ 3.310,36	€ 8,64	€ 181,00	€ 189,64	€ 3.500,00	si
Divisione II	€ 1.000,00	€ 262,16	€ 407,84	€ 330,00	€ 737,84	€ 1.000,00	si
Divisione III	€ 5.000,00	€ 3.458,83	€ 1.281,17	€ 260,00	€ 1.541,17	€ 5.000,00	si
Dipartimenti ed altri Centri di Spesa							
DAFNE	€ 9.000,00	€ 8.647,01	€ 352,99	€ -	€ 352,99	€ 9.000,00	si
DEB	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
DEIM	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
DISTU	€ 800,00	€ 625,26	€ 174,74	€ -	€ 174,74	€ 800,00	si
AZIENDA AGRARIA	€ 1.500,00	€ 1.409,12	€ 90,88	€ -	€ 90,88	€ 1.500,00	si
DISUCOM	€ 1.000,00	€ 321,09	€ 678,91	€ -	€ 678,91	€ 1.000,00	si
DIBAF 1	€ 5.000,00	€ 4.943,32	€ 56,68	€ -	€ 56,68	€ 5.000,00	si
DIBAF 2	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	si
TOTALI	€ 10.000,00	€ 9.943,32	€ 56,68	€ -	€ 56,68	€ 10.000,00	si
CENTRO STUDI ALPINO	€ 1.500,00	€ 1.468,70	€ 31,30	€ -	€ 31,30	€ 1.500,00	si
CAB - SBA	€ 1.000,00	€ 210,63	€ 789,37		€ 789,37	€ 1.000,00	si
CGA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CIRDER	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CINTEST	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
TOTALI GENERALI D'ATENEO	€ 34.300,00	€ 29.656,48	€ 3.872,52	€ 771,00	€ 4.643,52	€ 34.300,00	
MOD. 21	INCASSI AUDITORIUM						
AMM. CENTRALE	€ 6.261,00						

Al Collegio è stato fornito il dettaglio di tutte le spese che l'Amministrazione ha dichiarato di aver puntualmente riscontrato con i dati della documentazione contabile che sarà prodotta ai competenti uffici della Corte dei Conti unitamente ai modelli presentati.

Roma, 20 maggio 2019

I Componenti del Collegio

Avv. Vincenzo Rago _____, Presidente

Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli _____, Membro effettivo

Dott. Anna Maria Trippa _____, Membro effettivo