



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELLA TUSCIA DI VITERBO
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 7/2019 Riunione dell'8 luglio 2019

Il giorno 8 luglio 2019, alle ore 11,00, 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 procede preliminarmente alla verifica della documentazione relativa alle seguenti variazioni di bilancio dell'amministrazione centrale:

- Decreto 483/2019 – variazione n. 8/2019;
- Decreto 505/2019 – variazione n. 9/2019.

Sulle suddette variazioni il collegio non ha nulla da osservare.

.....

Il collegio procede, quindi, alla verifica degli adempimenti indicati nella circolare Mef del 19 giugno 2019, n. 20, relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2018 - Art. 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018 n. 145 prendendo atto che l'Ateneo ha provveduto nei termini a valorizzare i dati richiesti nella PCC evidenziando - con mail del 26 giugno 2019 - che *"il dato risultante sulla piattaforma di certificazione del credito al 31.12.2018 (oltre 6,7 milioni di euro) risulta errato in considerazione della fase di passaggio dalla procedura CIA di Cineca alla nuova procedura EASY, dal 2016, cosa che non ha consentito di "agganciare" correttamente tutti i pagamenti effettuati per fatture antecedenti, che non risultano quindi scaricate. Anche riguardo ai debiti dichiarati scaduti al 31.12.2018 (euro 410.511,01) il fornitore del gestionale di contabilità ci ha comunicato di aver corretto la modalità di estrazione del dato, tanto che le nuove evidenze assommano a oltre 600 mila euro di debiti scaduti al 31.12.2018. Si renderà quindi necessario, una volta terminate le verifiche del caso, modificare il dato comunicato, anche in considerazione dei riflessi che l'andamento di questo indicatore potrà avere sulla gestione del bilancio di Ateneo"*.

Riguardo al disallineamento dei dati rilevati dal sistema PCC, il Collegio prende atto della circostanza che la PCC metterà a breve a disposizione degli utenti una funzionalità che consentirà di eliminare i debiti pregressi antecedenti al 2017. Con riferimento ai debiti riferiti all'esercizio 2018, l'Ateneo sta procedendo a verificare l'allineamento dei dati presenti sulla piattaforma di certificazione dei crediti, con particolare riferimento alle fatture relative ad anni precedenti, ancora presenti sulla PCC.

Con mail del 26 giugno 2019 il Dott. Ceccarelli ha inoltre richiesto uno specifico parere al collegio in merito alla procedura di completamento della ricognizione inventariale più volte sollecitata dal collegio medesimo (da ultimo vedi verbale n.6 del 10 giugno 2019).

Con la mail sopra indicata è stato trasmesso un prospetto riepilogativo riguardante i cespiti che risultano ancora da sottoporre a ricognizione fisica, esclusi i beni con un valore contabile uguale a zero, segnalando che rimangono ancora da rilevare 5.922 item e che risulta difficile concludere l'attività entro il corrente esercizio (come previsto a seguito della verifica ispettiva IGF).

I competenti uffici dell'Ateneo propongono quindi di procedere con la ricognizione fisica dei beni con valore contabile maggiore di 100 euro entro il corrente esercizio (2277 beni per un valore contabile pari a 898.305,55 Euro – 85,71% del totale) e di rinviare al prossimo esercizio la rilevazione dei beni con valore contabile inferiore o uguale a 100 euro (3645 beni per un valore contabile pari ad Euro 149.880,72 – 14,29% del totale).

Il collegio, pur apprezzando lo sforzo dei competenti uffici, ritiene di evidenziare la necessità di portare a termine la ricognizione fisica dei beni entro il corrente esercizio, al fine di favorire una congruente imputazione contabile dei pertinenti beni nel bilancio 2019.

Il collegio procede quindi alla Verifica su versamenti, ritenute e contributi del I trimestre 2019:

Sono stati verificati:

F24 EP relativi a ritenute fiscali, previdenziali, IRAP, TFR relativi al mese di gennaio 2019:

Da CSA: di importo pari ad Euro 1.479.765,51 versato in data 15.02.2019 con protocollo di pagamento 19020811410621962. Tali pagamenti corrispondono alle quadrature derivanti dalle scritture MANDATI N. 1.719-1961-1960, nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;

Da Easy: di importo pari ad Euro 19.746,64 versato in data 15.02.2019 con protocollo di pagamento 19020812202427703.

F24 EP relativo a ritenute fiscali, previdenziali, IRAP, TFR relativi al mese di febbraio 2019:

Da CSA: di importo pari ad Euro 1.731.141,77 versato in data 15.03.2019 con protocollo di pagamento 19031117370137847. Tale pagamento corrisponde alle quadrature derivanti dalle scritture mandati n. 3186-3185-3184-3183-3182-3181-3180-3179-3178-3177-3176-3175-3173-3172-3171-3170-3169-3168-3167-3166-3165-3164-3163-3162-3161-3160-3159-3158-3157-3156-3155 nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;

Da Easy: di importo pari ad Euro 52.289,09 versato in data 15.03.2019 con protocollo di pagamento 19031116513619114.



F24 EP relativi a ritenute fiscali, previdenziali, IRAP, TFR relativi al mese di marzo 2019:

Da CSA: di importo pari ad Euro 1.575.938,86 versato in data 16.04.2019 con protocollo di pagamento 19040815365665368. Tali pagamenti corrispondono alle quadrature derivanti dalle scritture MANDATI N. 3956-3955-3946-3945-3944-3943-3942-3940-3939-3937-3933-3931-3930-3928-3927-3926-3925 nonché alle rettifiche per i recuperi INPS. Gli importi dei pagamenti sono stati quadrati con le scritture contabili;

Da Easy: di importo pari ad Euro 63.839,80 versato in data 16.04.2019 con protocollo di pagamento 19040815590668564.

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).

Nel corso del mese di gennaio 2019 sono stati pagati n. 121 collaboratori per un totale imponibile di Euro 174.216 (come da stampa mensile allegata Sezione Collaboratori mese di gennaio 2019). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a Euro 56.746 a fronte di un versato di Euro 56.746,41 (cod. C10 e CXX in F24EP da CSA per dott. Ric. e da Easy per altri collaboratori).

Nel corso del mese di febbraio 2019 sono stati pagati n. 182 collaboratori per un totale imponibile di Euro 269.624 (come da stampa mensile allegata Sezione Collaboratori mese di febbraio 2019). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a Euro 90.927 a fronte di un versato di Euro 90.926,57 (cod. C10 e CXX in F24EP da CSA per dott. Ric. e da Easy per altri collaboratori).

Nel corso del mese di marzo 2019 sono stati pagati n. 187 collaboratori per un totale imponibile di Euro 276.036 (come da stampa mensile allegata Sezione Collaboratori mese di febbraio 2019). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a Euro 92.770,53 a fronte di un versato di Euro 92.770,16 (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 stato riscontrata la corrispondenza tra cedolino e flusso Uniemens:

Gennaio 2019 : Francini Saverio (€ 1279) - Martino Giuseppe (€ 1279)

Febbraio 2019: Gatti Lorenzo (€ 1279) – Zippilli Claudio (€ 1279)

Marzo 2019: Lombardelli Claudio (€ 1279) – Valiva Michele (€ 1614)

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).



Nel corso del mese di gennaio 2019 sono stati pagati n. 67 dipendenti per un totale imponibile di Euro 153.607 come da stampa mensile allegata Sezione Dipendenti mese di gennaio 2019. Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a Euro 6.084.

Nel corso del mese di febbraio 2019 sono stati pagati n. 68 dipendenti per un totale imponibile di Euro 148.443 (come da stampa mensile allegata Sezione Dipendenti mese di febbraio 2019). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a Euro 6.118.

Nel corso del mese di marzo 2019 sono stati pagati n. 68 dipendenti per un totale imponibile di Euro 165.487 (come da stampa mensile allegata Sezione Dipendenti mese di marzo 2019). Tale importo coincide con la comunicazione Uniemens. Come da comunicazione Uniemens il totale dei contributi è pari a 6.334.

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:

Gennaio 2019: Facci Andrea Luigi (€ 2763) – Proietti Silvia (€ 1948)

Febbraio 2019: Di Ottavio Daniela (€ 2763) – Piccarozzi Michela (€ 1948)

Marzo 2019: Duggan Janet Anne (€ 1807) – Nicolai Gilda (€ 3246)

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

Nel corso del mese di gennaio 2019 sono stati pagati n. 604 dipendenti per un totale imponibile Tesoro di Euro 2.011.362,55; imponibile Opera di previdenza di Euro 1.318.710,59 (imponibile TFS 1.177.120,91+ imponibile TFR 141.859,68); imponibile Fondo Credito di Euro 2.012.193,52 (come da stampa mensile Sezione DMA2 mese di gennaio 2019). Tale importo coincide con la comunicazione DMA2.

Nel corso del mese di febbraio 2019 sono stati pagati n. 629 dipendenti per un totale imponibile Tesoro di Euro 2.401.582,06; imponibile Opera di previdenza di Euro 1.345.659,95 (imponibile TFS 1.203.864,45+ imponibile TFR 141.795,50); imponibile Fondo Credito di Euro 2.402.092,58 (come da stampa mensile Sezione DMA2 mese di febbraio 2019). Tale importo coincide con la comunicazione DMA2.

Nel corso del mese di marzo 2019 sono stati pagati n. 609 dipendenti per un totale imponibile Tesoro di Euro 2.031.904,64; imponibile Opera di previdenza di Euro 1.339.123,92 (imponibile TFS 1.189.412,95+ imponibile TFR 149.710,97); imponibile Fondo Credito di Euro 2.032.263,43 (come da stampa mensile Sezione DMA2 mese di marzo 2019). 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:

Gennaio 2019: Ragonesi Stefania (€ 3341,29) – Delfino Ines (€ 3951,43)

Febbraio 2019: Fracasso Marina (€ 4163,66) – Papeschi Cristiano (€ 1032,89)

Marzo 2019: Tavoloni Laura (€ 2562,78) – Casadei Federica (€ 4631,56)



Verifiche adempimenti IVA (comm.le):

	Gennaio 2019	Febbraio 2019	Marzo 2019
Importo versamento	18.277,46	19.534,15	8.410,61
Data versamento	15.02.2019	15.03.2019	16.04.2019
Protocollo ricevuta versamento	190208122236657974	19030812293942362	19040816363864244

Il Collegio procede quindi al riepilogo delle verifiche di cassa al 30 giugno 2019.

Verifica al 30 giugno 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

Fondo di cassa all' 1.1.2019 € 40.313.915,77
Totale reversali (dal n.1 al n. 4860 del giugno 2019) € 29.738.803,75

Uscite

Totale mandati (dal n.1 al n. 7607 del giugno 2019) € 37.188.806,46
Fondo di cassa al 30 giugno 2019 € 32.863.913,06



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 30 giugno 2019</i>	€ 32.676.258,88
<i>Incassi provvisori da regolarizzare con emissione di reversali (-)</i>	€ 2.499.085,61
<i>Pagamenti provvisori da regolarizzare con emissione di mandati (+)</i>	€ 288.794,45
<i>Reversali giacenti presso il tesoriere non ancora evase (+)</i>	€ 58.536,61
<i>Mandati giacenti presso il tesoriere non ancora evasi (-)</i>	€ 38.495,06
<i>Saldo di fatto</i>	€ 34.866.508,49

Si rileva che il Fondo cassa al 30 giugno 2019 rilevato nei Registri contabili non coincide con il fondo cassa effettivo comunicato dall'Istituto cassiere per € 187.654,18 corrispondenti alla somma algebrica tra reversali e mandati trasmessi all'istituto cassiere entro il 30 giugno, 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 30/06/2019 sono dal n. 1 al n. 7607.

Si controllano i mandati n. 2701 dell'11-3-2019 a favore di Silkina Natalia per un importo di € 4250 per convenzione Erasmus 2017; mandato n. 2946 del 14-3-2019 a favore di Edilnolo Soc. coop, per un importo di € 14502,68 per realizzazione di lavoro edili presso i Laboratori didattici e di ricerca situati presso il CGA e presso DAFNE; mandato n. 7505 del 26-6-2019 a favore di Serpone srl per un importo di € 6405, per n. 50 toghe e tocchi per studenti universitari.

Le reversali emesse e trasmesse all'Istituto cassiere dall'01/01/2019 al 30/06/2019 sono dalla n. 1 alla n. 4860.

Si controllano le reversali n. 2285 del 4-4-2019 da Gestore Servizi energetici, GSE spa, per un importo di € 780,31; n. 2433 dell'11-4-2019 da GEDAP srl per un importo di € 6250.

Il Collegio completa i lavori alle ore 17,00

Vincenzo Rago.....

Dott.ssa Maria Annunziata Cautilli...

Dott.ssa Anna Maria Trippa.....