

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2021 - VERBALE N. 146/2021

L'anno **2021** il giorno **13** del mese di **ottobre**, alle ore **10,45**, in video conferenza si è riunito il Collegio dei Revisori:

Dott. Agostino Chiappiniello, Presidente (presente in videoconferenza),

Dott. Marco Ricci, rappresentante MIUR, componente effettivo (presente in videoconferenza).

Dott.ssa Tiziana Sancricca, rappresentante MEF, componente effettivo (presente in videoconferenza).

Si procede alla verifica di cassa alla data del 30 settembre 2021 (*tenendo conto che la precedente verifica risulta effettuata in data 28.02.2021*).

Il Collegio procede al riscontro del saldo contabile dell'Ateneo con quello risultante presso l'istituto cassiere.

A tal fine risulta la seguente situazione dai registri contabili:

Fondo di cassa all'1/1/2021	24.179.757,92
Totale ord.vi incasso inviati al cassiere al 30.09.2021 (ultimo ord.vo inc. n.5560)	23.441.268,36
ENTRATE	47.621.026,28
Totale ord.vi di pag.to inviati al cassiere al 30.09.2021 (ultimo ord.vo pag. n.5558)	-41.855.557,23
USCITE	-41.855.557,23
Fondo di cassa saldo al 30/09/2021	5.765.469,05
Cassa iniziale al 01/01/2021	24.179.757,92
Delta di cassa al 30/09/2021 (ord.vi incasso – ord.vi pag.to al 30.09.2021)	-18.414.288,87
Fondo di cassa saldo al 30/09/2021	5.765.469,05

Dalla Tesoreria e dalla situazione risultante del giornale di cassa "riscontrato" al 30.09.2021 risulta inoltre quanto segue:

Fondo di cassa corrente come da situazione cassa all'1/1/2021		5.765.469,05
Reversali inviate e non riscosse	(-) -	117,00
Reversali annullate	(+)	-
Mandati emessi e non registrati	(+)	-
Mandati giacenti presso il tesoriere non ancora evasi <i>(pagamenti da regolarizzare con mandati)</i>	(-)	-
Sospesi di entrate	(+)	909.433,77
Sospesi di uscita	(-)	-22.537,81
Fondo di cassa riscontrato ist. cassiere saldo al 30/09/2021		6.652.248,01
Sospesi di entrate	(+)	909.433,77
Sospesi di uscita	(-)	-22.537,81
<i>Delta Sospesi</i>		886.895,96

Delta riscontrato

Ordinativi di incasso al 30.09.2021	(+)	23.441.268,36
Ordinativi di pagamento al 30.09.2021	(-)	-41.855.557,23
Saldo al 30.09.2021		-18.414.288,87

Il saldo tra gli ordinativi di pagamento e quelli in riscossione è pari - **18.414.288,87**.

Tale saldo sommato alla cassa iniziale al 01.01.2021 pari ad € 24.179.757,92 risulta essere pari ad € 5.765.469,05. La somma dei sospesi sia in entrata che in uscita e dei mandati trasmessi e non evasi dal Tesoriere a tale ultimo importo risulta essere pari a € 6.652.248,01.

Tale ultimo importo risulta non coincidere con la "Situazione sul Trasmesso" del giornale di cassa dell'Ateneo per l'importo di Euro 32,00 relativo alla reversale numero 4869 del 2021 che è stata emessa dall'Ateneo, ma non è stata ancora riscossa dal Tesoriere.

Si allegano al presente verbale la situazione di cassa al **30.09.2021** nonché l'estratto conto della banca in pari data estratto dall'istituto cassiere da esso ricevuto l'**8.10.2021 (Prot. n.24807 del 8.10.2021)**.

Si procede alla verifica degli ordinativi di incasso e pagamento che recano una numerazione unica.

Gli ordinativi di incasso e pagamento emessi e trasmessi all'istituto cassiere dal 01/01/2021 al 30/09/2021 sono dal n.1 al n.5560.

Il Collegio seleziona i seguenti ordinativi a campione, si verificano pertanto gli ordinativi numero: 1426/1575/2494/2670/2712/4772/3711/4046/4401/4807/5363-2021.

- **Ordinativo di pagamento n.1426 del 12 marzo 2021** di € 107.000,00= a favore di SOGGETTI DIVERSI (UNIVERSITÄT FÜR BODENKULTUR WIEN, SVEUCILISTE U ZAGREBU, CAZIOPEA di FALCO GERMANA & C. SAS, LEBENSMITTELVERSUCHSANSTALT, FOODDRINK EUROPE, ISEKI-FOODASSOCIATION) per trasferimento quota partner progetto ASKFOOD;
- **Ordinativo di pagamento n.1575 del 22 marzo 2021** di € 100.000,00= a favore dell'Università degli Studi di L'Aquila per trasferimento contributo progetto MYEYE;
- **Ordinativo di pagamento n. 2494 del 4 maggio 2021** di € 72.639,01= a favore di AGENZIA DELLE ENTRATE per versamento IVA mese di Aprile 2021;
- **Ordinativo di pagamento n.2670 del 7 maggio 2021** di € 76.700,00= a favore di CINEVIDEO SRL per pagamento upgrade tecnologico regia audio video Aula Magna S.Spaventa;
- **Ordinativo di pagamento n.2712 del 10 maggio 2021** di € 100.467,41= a favore di ENGIE SERVIZI SPA per servizio di gestione termica, elettrica e manutenzione impianti sedi UNITE marzo 2021;
-
- **Ordinativo di pagamento n.4772 del 4 agosto 2021** di € 80.584,55= a favore di AGENZIA DELLE ENTRATE per versamento IVA mese di luglio 2021;
- **Ordinativo di pagamento n.3711 del 21 giugno 2021** di € 16.566,04= a favore di EICKEMEYER ATTREZZATURE PER VETERINARI SRL per pagamento attrezzatura per la valutazione oggettiva della zoppia dei cavalli;

- **Ordinativo di pagamento n.4046 del 7 luglio 2021** di € 19.203,73= a favore di DF COSTRUZIONI SRLS per pagamento realizzazione locale tecnico per macinazione campioni zootecnia;

In relazione all'ODP n. 4046 del 7.7.2021 si osserva che nell'ambito della determinazione del direttore generale n. 8662 del 31.03.2021 si prevede un accantonamento a "Fondo funzioni tecniche" di una somma pari ad € 265,00= quantificata dal RUP, ai sensi dell'art. 113 del D.Lvo n. 50/2016 ed del relativo Regolamento adottato dall'Ateneo con D.R. n. 301 del 6.8.2020.

A tale riguardo questo Collegio, a seguito dell'avvenuta presa visione dello stesso nella seduta del Cda dello scorso 29 settembre 2021, segnala che già in tale occasione ha potuto evidenziare la probabile illegittimità dello stesso in quanto contrario alle Linee guida ANAC n. 3 di attuazione del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, recanti «*Nomina, ruolo e compiti del responsabile unico del procedimento per l'affidamento di appalti e concessioni*», approvate dal Consiglio dell'Autorità con deliberazione n. 1096 del 26 ottobre 2016 e aggiornate al d.lgs. 56 del 19/4/2017, con deliberazione del Consiglio n. 1007 dell'11 ottobre 2017.

Il Collegio invita e sollecita pertanto l'Ateneo ad apportare le opportune rettifiche regolamentari che dovessero ritenersi necessarie al fine di ricondurre il predetto Regolamento nell'alveo della legittimità normativa, come rappresentata anche dall'organo di giurisdizione amministrativa della Corte dei Conti (a titolo di esempio si segnala la deliberazione n. 107/2019/Par della sezione territoriale regione Veneto). Gli importi accantonati e versati, qualora da ritenersi erogati illegittimamente, dovranno conseguentemente essere oggetto di recupero.

- **Ordinativo di pagamento n.4401 del 22 luglio 2021** di € 51.496,85= a favore di COMUNE D ORTONA per rimborso periodo 4.2 progetto APPRODI;
- **Ordinativo di pagamento n.4807 del 5 agosto 2021** di € 143.970,00= a favore di RT ENVIRONMENT SRL per fornitura sistema di monitoraggio per impianti di molluschicoltura;
- **Ordinativo di pagamento n.5363 del 13 settembre 2021** di € 100.467,41= a favore di ENGIE SERVIZI SPA per servizio di gestione termica, elettrica e manutenzione impianti sedi UNITE luglio 2021.

Visti gli atti di cui sopra, si rammenta che l'ANAC nelle proprie Linee Guida n. 4, di attuazione del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50, recanti *"Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici"* definisce il Regolamento, quale un atto di cui l'amministrazione può dotarsi al fine di disciplinare alcuni aspetti specifici delle modalità di affidamento dei contratti in argomento, quali le modalità di

applicazione del principio di rotazione degli inviti, la definizione di una quota significativa minima di controlli a campione da effettuarsi in ciascun anno solare in relazione agli affidamenti diretti operati, le modalità di assoggettamento al controllo e di effettuazione dello stesso.

Più precisamente l'ANAC suggerisce l'adozione di un regolamento interno al fine di disciplinare:

*"a) le modalità di conduzione delle indagini di mercato, eventualmente distinte per fasce di importo, anche in considerazione della necessità di applicare il principio di rotazione in armonia con quanto previsto ai precedenti paragrafi 3.6 e 3.7; b) le modalità di costituzione e revisione dell'elenco **degli operatori economici**, distinti per categoria e fascia di importo; c) i criteri di scelta dei soggetti da invitare a presentare offerta a seguito di indagine di mercato o attingendo dall'**elenco degli operatori economici propri** o da quelli presenti nel Mercato elettronico delle P.A. o altri strumenti similari gestiti dalle centrali di committenza di riferimento."*

A tale proposito il Collegio invita l'Ateneo a dotarsi di un tale strumento, sia per meglio disciplinare gli elementi di cui sopra, sia al fine di fornire utili elementi informativi di trasparenza e pubblicità in seno agli uffici dello stesso.

Il collegio esamina la documentazione giustificativa che risulta regolare e procede a siglare gli ordinativi esaminati.

Varie ed eventuali

Il collegio decide di rinviare al 27 ottobre 2021 p.v. la "verifica di cassa economale al 29.09.2021".

Non essendoci null'altro da esaminare, la seduta è tolta alle ore **11:25**.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

*Dott. Agostino Chiappiniello (presente in
video conferenza)*



*Dott. Marco Ricci (presente in video
conferenza)*

*Dott.ssa Tiziana Sancricca (presente in
video conferenza)*