

VERIFICA DELLA CASSA GENERALE

VERBALE N° 199 / 2023

In data 31/10/ luglio 2023 presso la sede legale dell'Università di Teramo, Campus "Aurelio Saliceti" via R. Balzarini, 1 Teramo si è riunito il Collegio dei Revisori composto da:

- Dott. Agostino Chiappiniello, Presidente (presente),
- Dott. Renato Pedullà, rappresentante MUR, componente effettivo (presente).
- Dott. Luigi Minnielli, rappresentante MEF, componente effettivo (presente).

procedendo alla verifica di cassa ed al controllo degli ordinativi di pagamento.

Il giornale di cassa aggiornato al 30 giugno 2023, risulta estratto dal sistema informatico di gestione della contabilità e risulta composto di 677 pagine (estrazione effettuata in data 04/10/2023). L'ultima registrazione è relativa al mandato n. 5382 del 30/06/2023, di euro 700,00 a favore di URSINI SILVANA.

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Università degli Studi di Teramo alla data del 30/06/2023

SITUAZIONE ENTE	IMPORTO	
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2023	24.145.570,79	+
Ordinativi di incasso <u>emessi</u>	23.181.268,50	+
Ordinativi di pagamenti <u>emessi</u>	34.569.546,60	-
Saldo di cassa	12.757.292,69	

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la situazione dell'Istituto Tesoriere Intesa San Paolo spa alla data del 30/06/2023 che invece riporta un saldo di euro 15.473.519,33 come di seguito rappresentato:

SITUAZIONI ISTITUTO TESORIERE	IMPORTO	
Saldo iniziale al 1 gennaio 2023	24.145.570,79	+
RISCOSSIONI	25.876.830,40	+
Riscossioni	23.136.332,92	
Reversali trasmesse dall'ente ancora da riscorrere dall'Istituto Cassiere	0	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.740.497,48	
PAGAMENTI	34.548.881,86	-
Pagamenti	34.541.090,37	
Mandati trasmessi dall'ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	0	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	7.791,49	
Saldo conto di fatto Istituto Tesoriere	15.473.519,33	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

RICONCILIAZIONI CON IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE	IMPORTO	
Saldo ente	12.757.292,69	
Reversali emesse dall'ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	44.459,28	-
Reversali da emettere da parte dell'ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0	-
Reversali trasmesse dall'ente non ancora riscossi dall'Istituto Tesoriere	476,30	-
Sospesi in entrata da regolarizzare	2.740.497,48	+
Mandati da emettere dall'ente per pagamenti già effettuati dall'Ist.Tesoriere senza mandato	21.622,34	+
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	6.833,89	+
Mandati trasmessi dall'ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	7.791,49	-
Sospesi in uscita da regolarizzare		
Saldo Istituto Tesoriere	15.473.519,33	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta dei sospesi che devono essere regolarizzate dall'ente.

Riconciliazione con il saldo della banca d'Italia Mod 56 T – codice Ente n. 0148799 al 30/06/2023

DESCRIZIONE	IMPORTO	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	15.542.841,35	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56 T	15.542.841,35	=

Il saldo Banca d'Italia mod.56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere al 30/06/2023 che è pari ad euro 15.473.519,33 per le seguenti operazioni:

SALDO BANCA D'ITALIA	15.542.841,35	
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Ist.Tesoriere	0	+
Incassi registrati sul conto della banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	42.613,57	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Ist. Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	42.405,27	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	15.696,82	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto tesoriere	15.473.519,33	

VERIFICA MANDATI

Il collegio procede, mediante campionamento casuale, al controllo dei seguenti documenti:

Ordinativi di pagamento:

NUMERO	DATA	DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DEL MANDATO	IMPORTO	DURC SI/NO	EQUITALIA SI/NO	RILIEVO SI/NO
3626	04/05/2023	Pagamento fatture relative al servizio pulizia e trasporto animali dal 01/10/2022 al 28/02/2023 effettuato dalla ditta Clean Service S.r.l.	86.486,40	NO	SI	SI
3760	08/05/2023	Fattura 546- 06/04/2023 - Contratto 21089603 - Atto di affidamento dei servizi informatici per l'utilizzo delle soluzioni CINECA e dei servizi di assistenza connessi - ANNO 2023	342.754,69	SI	SI	NO
4100	22/05/2023	Fattura Acquisto -2200002918 - 14/03/2023 – REVISIONE PREZZI 2021 - DDG 84 DEL 22/02/2023 a favore di ENGIE S.p.A.	112.680,06	SI	SI	NO
4321	29/05/2023	Fattura Acquisto - 250/PA - 14/04/2023 - SERVIZIO DI PORTIERATO E RECEPITION PRESSO SEDI FACOLTA' E SUPPORTO FRONT OFFICE SEGRETERIA STUDENTI - FEBBRAIO/MARZO 2023. A favore di SCALA ENTERPRISE S.R.L.	24.674,94	SI	SI	NO
5157	22/06/2023	Fattura Acquisto - 3 - 26/05/2023 - ACQUISTO N.4 CONTAINER COIBENTATI a favore di EDIMAC S.r.l.	18.300,00	SI	SI	NO

Dall'esame dei suoi indicati mandati sono emerse le seguenti carenze e/o irregolarità:

Mandato n. 3626

Non sono chiare le motivazioni del ritardato pagamento dei servizi resi, posto che con il mandato in questione si liquidano fatture riferite a servizi resi nei mesi di ottobre/dicembre del 2022 e gennaio/ febbraio 2023. Inoltre, non è chiaro perché nella liquidazione non sia ricompreso anche la mensilità di novembre 2022. Appare opportuno segnalare che la dichiarazione di avvenuta corretta esecuzione delle prestazioni da parte dei DEC risulta priva dei necessari riferimenti contrattuali, peraltro, risulta troppo generica.

Mandato n. 4321

Anche in questo caso non sono chiare le motivazioni del ritardato pagamento, posto che la fattura è stata emessa in data 14 aprile 2023. Inoltre, non risulta rinvenibile tra la documentazione trasmessa la dichiarazione di avvenuta corretta esecuzione delle prestazioni da parte dei DEC.

Mandato n. 5157

Non risulta rinvenibile tra la documentazione trasmessa a supporto della liquidazione la dichiarazione di avvenuta corretta fornitura dei beni e conseguente collaudo da parte dei DEC/RUP.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendoci null'altro da esaminare, la seduta è tolta alle ore ...14, 00

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

(Presidente) Dott. Agostino Chiappiniello

(Componente) Dott. Luigi Minnielli

(Componente) Dott. Renato Pedullà