

**UNITE**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**Verbale n. 210 del 7 maggio 2024**  
**VERIFICA PERIODICA AMMINISTRATIVA CONTABILE**

In data 07 maggio 2024 alle ore 10,30, presso [la sede legale di Teramo dell'UNITE, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Agostino Chiappiniello	Presidente in rappresentanza dell'UNITE	Presente
Dott. Luigi Minnielli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze	Presente
Dott. Renato Pedullà	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Università	Presente

per procedere:

- alla verifica di cassa;
- Verifiche adempimenti in materia di PRIVACY;
- Verifica Inventari Beni Mobili;
- Verifiche sui tempi di pagamento e Piattaforma PCC del MEF

Assiste alla seduta il Responsabile dell'Area Risorse Economiche e Finanziarie e supporto al controllo di gestione, dott.ssa Miriam Tullii, il Responsabile dell'Ufficio Contabilità, Ragioneria dott.ssa Sabrina Bozzi.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2024, risulta stampato fino alla pagina 324 con ultima registrazione relativa all'ordinativo di pagamento n. 2599 del 29/03/2024, di euro 900,00 pagato a DELFINO VIAGGI S.R.L.

Si precisa che il giornale di cassa è tenuto in modalità elettronica attraverso una funzionalità specifica del sistema informatico di contabilità denominato "U\_GOV" fornito dal CINECA, Consorzio interuniversitario. Il sistema gestionale presidia la contabilità economica, analitica e la cassa economale.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2024		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro	<b>29.015.872,97+</b>
Incassi trasmessi al 31/03/2024	Euro	<b>7.837.723,80+</b>
Pagamenti trasmessi al 31/03/2024	Euro	<b>19.412.966,89-</b>
<b>Saldo di cassa al 31/03/2024</b>	Euro	<b>17.440.629,88+</b>

Il saldo di cassa sopra riportato non **concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del 09 aprile 2024 prot. 11557/2024, che riporta un saldo di Euro 19.654.639,07 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		<b>29.015.872,97</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>		<b>10.060.726,63</b>	+
Riscossioni		7.830.223,80	
Provvisori in entrata da regolarizzare		2.230.502,83	
<b>PAGAMENTI</b>		<b>19.421.960,53</b>	-
Pagamenti		19.409.966,89	
Provvisori in uscita da regolarizzare		11.993,64	
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2024</b>		<b>19.654.639,07</b>	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
<b>Saldo Ente al 31/03/2024</b>	<b>17.440.629,88</b>	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	7.500,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,00	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	2.230.502,83	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	3.000,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	11.993,64	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>19.654.639,07</b>	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente. Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0148799 al 31/03/2024

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	124.402,46	+
Saldo sottoconto infruttifero	19.450.872,36	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2024</b>	<b>19.575.274,82</b>	

*Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a euro 19.654.639,07 per le seguenti operazioni:*

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2024	19.575.274,82	
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	131.870,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	80.874,75	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	28.369,00	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>19.654.639,07</b>	<b>=</b>

### Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento (*estrazione casuale di n.5 ordinativi di pagamento e di n.0 ordinativi di incasso per mensilità nell'ambito del primo trimestre*) al controllo dei seguenti documenti:

#### Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
2426	22/03/2024	A favore della Regione Lombardia	167.376,80	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono state rilevate carenze e/o irregolarità.

#### Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo euro	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo SI/NO
159	15/01/2024	PAG. FATT. 10301/PASP DEL 28/12/2023 CIG: A034614B6C CUP: C43C22000380007 ORD. 345 DEL 28/12/2023 RIF. 41/BARB/BIRI-298 - PROGETTO VITALITY – PROPOSTA ECS_0000004_PNRR NEXT GENERATION EU-AFFILIATOSPOKE 1 Prof.ssa Barbara Barboni	13.976,00	si	si	no
338	23/01/2024	Pagamento num. 7 BORSE DOTTORATO DI RICERCA - XXXVII CICLO - UNITE - gennaio 2024	11.041,10			
388	25/01/2024	PAGAMENTO ASSEGNI DI RICERCA	12.272,14			
583	05/02/2024	PAGAMENTO DOCENZA CORSO DI SPECIALIZZAZIONE PER LE	20.987,50			

		ATTIVITÀ DI SOSTEGNO (TFA SOSTEGNO) PROT. 41699 DEL 05/12/2023 A.A. 2021/2022				
1785	06/03/2024	Fattura Acquisto - 2402600001 - 09/01/2024 - 2024	15.000,00	si	si	no

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

#### VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PRIVACY

Il Collegio procede a verificare se l'Ente ha posto in essere gli adempimenti di cui al D.Lgs. n. 196/2003. In particolare, se è stato verificato che:

- sia stato recepito il D.Lgs. n. 196/2003 (artt. 33-36 e allegato B) in materia di misure minime di protezione dei dati (password, salvataggio dati, documento programmatico);
- è stata richiesta e ottenuta dai dipendenti l'autorizzazione al trattamento dei dati sensibili;
- l'Ente ha ottemperato agli adempimenti relativi alla nomina dei responsabili del trattamento dati nella persona dell'Ing. Vincenzo Consorti;
- l'Ente ha provveduto all'invio al Garante della Privacy della dichiarazione di esistenza di un'attività di raccolta e di utilizzazione dei dati personali svolta quale autonomo titolare di trattamento e che successivamente non sono intervenute variazioni agli elementi forniti che comportino modifica alla suddetta comunicazione.

#### VERIFICA DEGLI INVENTARI DEI BENI MOBILI

Il Collegio procede alla verifica del registro degli inventari dei beni mobili durevoli, con l'assistenza del ing. Bernardino Camana responsabile dell'inventariazione dei predetti beni.

In via preliminare, il medesimo responsabile fa presente al collegio che l'inventario dei beni mobili è tenuto in modalità informatizzata, precisando che i beni durevoli acquisiti sono caricati a sistema con numerazione progressiva. Al fine di verificare la reale consistenza del patrimonio, relativamente ai beni mobili dell'Ateneo, l'Amministrazione provvederà alla nomina di una Commissione che procederà alla **ricognizione fisica dei beni**. Il collegio prende atto dell'iniziativa e resta in attesa in un celere riscontro.

VERIFICHE sulle Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche Amministrazioni – Attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41. Circolare n.1 del 3 gennaio 2024

Il Collegio ha proceduto alla verifica di quanto risultante dalla situazione comunicata alla Piattaforma del MEF, sintetizzata dall'immagine sotto riportata:

Anno 2023

 Comunicazione dello stock dell'anno - In corso 

 **Attenzione.** L'importo da te inserito è più alto rispetto a quello calcolato, pertanto occorrerà allineare lo stock del debito

### Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato <b>298.586,04 €</b>	Note di credito <b>-133.080,76 €</b>	Totale importo scaduto e non pagato <b>165.505,28 €</b>
Tempo medio ponderato di pagamento  <b>30 gg.</b>	Tempo medio ponderato di ritardo  <b>-8 gg.</b>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio  <b>6.822.979,41 €</b>

 Aggiornato al 03/05/2024

Opzioni 

Allinea stock del debito

#### Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

**197.403,96 €**

Salvato il 24/01/2024

Elimina

Gestisci

In relazione alla consistenza dello Stock del debito l'Ente si impegna a fornire ulteriori dati analitici per consentire la valutazione del debito, che in base alle disposizioni ministeriali dovrà rientrare nella ordinaria gestione. La dottoressa Tulli ci rappresenta a nome dell'Università che in occasione della revisione degli obiettivi della performance saranno inseriti ulteriori indici relativi al rispetto dei tempi di pagamento.

A conclusione, infine, si precisa che a rettifica del verbale n. 206 del marzo 2024, il responsabile dell'ufficio Bilancio è intervenuto alla riunione successivamente all'inizio dei lavori del Collegio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Agostino Chiappiniello

(Presidente)

Dott. Luigi Minnielli

(Componente)



Dott. Renato Pedullà

(Componente )