

Verbale n. 7 del 3 Agosto 2026

Oggetto: Verifica del trimestre Aprile/Giugno 2026

In data 03/08/2026 alle ore 09:30, presso il C.U.G.R.I., in Fisciano (SA) alla Via Giovanni Paolo II 132, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Rosalia Marasco	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Mario Capo	Componente effettivo in rappresentanza del MUR	Presente
Rag. Emilio Atorino	Componente effettivo in rappresentanza del MUR	Presente

Assiste alle operazioni di verifica la Responsabile dell'Ufficio di ragioneria, dott.ssa Carmen GRECO.

Il Collegio ha improntato la verifica

TENENDO CONTO

- dell'articolo 38 del regolamento di contabilità approvato dal Ministero dell'Università e della Ricerca (cfr. prot. 33 del 19/02/2026);
- delle indicazioni fornite dal CNDCEC per le società non quotate;
- dell'articolo 20 del D.Lgs. 123/2011;
- della precedente verifica di cassa (cfr. verbale n. 5/2026);

si è provveduto all'attività periodica in merito a:

- 1) verifica del saldo di diritto e di fatto;
- 2) verifica degli incassi e dei pagamenti;
- 3) verifica degli obblighi fiscali e previdenziali;
- 4) verifica del versamento IVA ai sensi dell'articolo 17/ter del DPR 633/72;
- 5) verifica degli obiettivi rispetto alla previsione e il pareggio di bilancio.

SALDO DI DIRITTO

al termine del periodo oggetto della verifica sono stati emessi:

- ✓ ordinativi di incasso (*reversali*) per euro 701.060,39; l'ultimo documento emesso risulta essere il progressivo n. 155 di euro 2.200,00;
- ✓ ordinativi di pagamento (*mandati*) per euro 1.061.113,70; l'ultimo documento emesso risulta essere il progressivo n. 233 di euro 12.200,00;
- ✓ il saldo alla fine del trimestre in verifica ammonta ad euro 3.445.450,34 così rappresentato:

Descrizione	Importi	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+	3.805.503,65
Reversali emesse al 30/06/2026	+	701.060,39
Mandati emessi al 30/06/2026	-	1.061.113,70
Saldo di cassa al 30/06/2026	=	3.445.450,34

SALDO DI FATTO

al termine del periodo oggetto di verifica dal conto del Tesoriere si rileva un saldo pari ad euro 3.463.003,37 così rappresentato

Descrizione	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2026	+	3.805.503,65
Riscossioni al 30/06/2026	+	706.010,39
Pagamenti al 30/06/2026	-	1.048.510,67
Saldo del Tesoriere al 30/06/2026	=	3.463.003,37

facendo registrare una differenza con il saldo di diritto pari ad euro 17.553,03 che si è provveduto a riconciare come si seguito riportato:

Saldo del Tesoriere	+	3.463.003,37
Ordini di incasso (<i>reversali</i>) non inviati al Tesoriere entro il trimestre	+	2.200,00
Ordini di pagamento (<i>mandati</i>) non inviati al Tesoriere entro il trimestre	-	12.603,03
Incassi effettuati dal Tesoriere in assenza di ordinativo (<i>regolarizzare</i>)	-	7.150,00
Saldo di diritto	=	3.445.450,34

In merito si precisa che rispetto alla precedente verifica (*cfr. verbale n. 5/2026*) il saldo di diritto non risulta allineato, non essendo stato inserito l'ordinativo di pagamento (*mandato*) n. 104 del 30/03/2026 il cui effettivo pagamento è stato effettuato il 07/04/2026 per Euro 2.000,00 per il fondo economale.

Al temine dell'attività sulla consistenza di cassa si rileva:

- che il saldo di diritto (*ente*), opportunamente riconciliato, trova piena rispondenza con quella di fatto (*tesoriere*);
- risultano partite da regolarizzare (*incassi*) che vanno sistemati nel minor tempo possibile e in ogni caso non oltre la resa del conto del tesoriere.
- il saldo della Banca di Italia mod. 56T trova piena rispondenza con quello del tesoriere.

VERIFICA ORDINATIVI DI INCASSO E PAGAMENTO

Ricevuta tutta la documentazione richiesta, il Collegio ha provveduto, per le vie brevi e di comune accordo in data 01/08/2026, alla selezione dei documenti da esaminare a titolo di campione, avvalendosi del portale BLIA.IT, adottando la seguente metodologia: per ogni mese che forma il trimestre si è proceduto a selezionare un documento ogni cinquanta, e/o frazione, emissioni. La selezione dei campioni è così rappresentata:

Reversali						
Mese	Inizio	Fine	Emessi	Camp	ID Estrazione	Estratto
Aprile	65	94	30	1	F4WPQ del 01/08/2026 - 19:25:47	92
Maggio	95	112	18	1	J4WQ3 del 01/08/2026 - 19:26:38	104
Giugno	113	155	43	1	W4WJA del 01/08/2026 - 19:27:21	122

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

Mandati						
Mese	Inizio	Fine	Emessi	Camp	ID Estrazione	Estratto
Aprile	105	141	37	1	B4WAN del 01/08/2026 - 19:18:42	120
Maggio	142	178	37	1	F4WPL del 01/08/2026 - 19:20:07	143
Giugno	179	233	55	2	Z4WAG del 01/08/2026 - 19:21:17	203 - 208

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

A margine dell'attività sulla verifica degli ordinativi di pagamento (*mandati*) e di incasso (*reversali*) i campioni esaminati sono stati visti dal Collegio e consegnati per la loro archiviazione e custodia al Responsabile dell'ufficio ragioneria.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

alla data della verifica il portale istituzionale riporta l'ultimo aggiornamento sulla tempestività dei pagamenti al 30/06/2026, registrando il risultato di -17,52.

GESTIONE ECONOMALE

risulta stata nominata quale Economo del Consorzio la rag. Patrizia Meloro con atto del Direttore Generale acquisto al protocollo n. 136/2026 del 30/03/2026.

Si è provveduto all'esame del registro in cui vengono annotate le spese sostenute dall'economo e che risulta aggiornato al 31/07/2026 riportando quale ultima operazione il prog. n. 6 di Euro 69,14. Il Collegio provvede a siglare il registro annotato in corrispondenza dell'ultima operazione annotata acquisendo copia con annessi documenti contabili di spesa.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, dovute per il periodo aprile/giugno 2026 e liquidate mediante l'utilizzo della delega unica (F24), come di seguito elencati:

Periodo	Competenza: Aprile	Competenza: Maggio	Competenza: Giugno
	Pagato 18/05/2026	Pagato 16/06/2026	Pagato 16/07/2026
<i>Natura versamenti</i>	<i>Importo</i>	<i>Importo</i>	<i>Importo</i>
Ritenute IRPEF dipendenti	2.202,80	2.163,68	3.396,37
Ritenute IRPEF TFR/Arret.	0,00	0,00	0,00
Bonus fiscali e Rimborsi al personale dipendente	-141,54	-141,54	-141,54
Altre Ritenute Erariali	0,00	0,00	0,00
Ritenute IRPEF lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00
Contributi INPS dipendenti	4.801,03	4.801,03	6.935,36
Contributi INPS Gestione separata	1.387,98	5.306,61	12.005,66
Additionali IRPEF (Regione e Comuni)	259,56	259,56	259,56
INAIL	0,00	0,00	0,00
Totale	8.509,83	12.389,34	22.455,41

Fatta eccezione per le differenze rilevate per il versamento degli oneri previdenziali INPS, che per prassi il pagamento va arrotondato per eccesso e per difetto, la verifica non ha dato luogo a rilievi. In merito al pagamento dei contributi previdenziali afferenti la gestione separata (C10) si è provveduto ad acquisire le copie delle ricevute dei compensi liquidati a vario titolo ai professionisti incaricati in ossequio al regolamento in uso al Consorzio.

ADEMPIMENTI FISCALI

nel corso del periodo è stata trattenuta l'imposta IVA, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della Legge 190/2014 e ai relativi obblighi previsti dall'articolo 17/ter del DPR 633/72, per complessivi euro 15.320,74, regolarmente versata nei termini. La sintesi dell'attività è così rappresentata:

Mese	Importo	F24	Protocollo
Aprile	618,20	18/05/2026	26051534395752290/000001
Maggio	477,14	16/06/2026	26061536512139872/000001
Giugno	14.225,40	16/07/2026	26071535053532798/000001

A margine di quanto sopra si da atto che l'Ente ha regolarmente posto in essere apposito registro sezionale in cui sono elencati analiticamente i soggetti passivi di imposta, obbligati al regime del cosiddetto regime IVA split. A tal fine il Collegio ha verificato, per ogni mese che forma il trimestre, l'effettiva rispondenza tra il pagamento e la scadenza dell'imposta dovuta all'erario assumendo come campione, per ogni dieci operazioni, l'importo maggiore riportato sul registro e verificando il relativo ordinativo di pagamento. L'attività sotto riportata non ha fatto emergere alcuna discordanza

Soggetto passivo	Imponibile	Imposta	Mandato	Data	Scadenza
Maind Srl	2.300,00	506,00	114	13/04/2026	16/05/2026
Maggioli Spa	755,00	166,10	161	14/05/2026	16/06/2026
UniSa	27.800,00	6.116,00	196	11/06/2026	16/07/2026

In merito agli obblighi fiscali si rileva che sono regolarmente tenuti i registri ai sensi del DPR 633/72 e poste in essere le relative liquidazioni periodiche che al termine del periodo oggetto della verifica presentano le seguenti risultanze:

Periodo	Credito precedente	Iva detraibile	Iva debito	Saldo	Registro	Verifica
Gennaio	17.683,00	116,03	-116,03	17.683,00	17.683,00	0,00
Febbraio	17.683,00	17.195,27	-12.109,46	22.768,81	22.768,81	0,00
Marzo	22.768,81	7.700,00	-1.650,00	28.818,81	28.818,81	0,00
Aprile	28.818,81	5.955,63	-256,97	34.517,47	34.517,47	0,00
Maggio	34.517,47	5.225,00	0,00	39.742,47	39.742,47	0,00
Giugno	39.742,47	5.573,66	-19.433,66	25.882,47	25.882,47	0,00

alla data della verifica risultano essere state presentate:

- 1) le certificazioni uniche 2026, relative riferite ai redditi 2025, liquidate al personale dipendente come si evince dalla ricevuta dell'ADE protocollo n. 26031220004858573 del 12/03/2026;
- 2) le certificazioni uniche 2026, relative riferite ai redditi 2025, liquidate ai lavoratori autonomi come si evince dalla ricevuta dell'ADE protocollo n. 26030410163119409 del 04/03/2026;
- 3) la dichiarazione IVA relativa all'anno fiscale 2025 (IVA2026) come riportato nella ricevuta ADE protocollo n. 26042816302047608 del 28/04/2026 che evidenzia un credito finale pari ad Euro 17.683,00;
- 4) la dichiarazione iva periodica (Li.Pe.) relativa al 1° trimestre 2026 che risulta essere stata presentata il 22/05/2026 protocollo n. 406930779.

A margine dell'argomento si rammenta che con l'introduzione, a decorrere dal 01/01/2026, del nuovo regime contabile (*economico patrimoniale*) corre l'obbligo di istituire i libri previsti dal codice civile.

ESAME DELLE DETERMINAZIONI DEL DIRETTORE GENERALE

L'Ente, unitamente a tutta la documentazione richiesta, ha trasmesso l'elenco delle determinazioni emesse dall'inizio dell'anno alla data del 24/07/2026, delle quali si è provveduto a selezionare un campione pari almeno al 10% degli atti emessi e con un minimo di una per ogni mese fino al 30/06/2026. Per la selezione del campione ci si è avvalsi del portale BLIA.IT, indicando come parametri di selezione il progressivo iniziale e finale di ogni mese oggetto dell'attività. A termine di quanto sopra il campione selezionato risulta essere così rappresentato:

Mese	Inizio	Fine	Emesse	Campione	Estrazione	Nr.
Gennaio	1	9	9	1	A4WTR del 02/08/2026 - 09:22:19	3
Febbraio	10	21	12	1	84WFS del 02/08/2026 - 09:24:08	18
Marzo	22	44	23	2	C4WG7 del 02/08/2026 - 09:25:03	30 - 36
Aprile	45	51	7	1	B4WD7 del 02/08/2026 - 09:26:23	46
Maggio	52	58	7	1	E4X5W del 02/08/2026 - 09:27:26	56
Giugno	59	92	34	3	94XEM del 02/08/2026 - 09:28:15	74 - 82 - 91

Dall'esame delle determinazioni non si rileva alcuna incoerenza e le stesse sono state siglate dal Collegio in data odierna e acquisendo come copia agli atti di lavoro la determina n 30 del 16/03/2026, la n. 46 del 03/04/2026 e la n. 95 del 26/06/2026.

In merito si suggerisce di provvedere alla pubblicazione degli atti conclusivi dei procedimenti emessi dal Direttore sul portale istituzionale.

VALUTAZIONE DEGLI OBIETTIVI SULLA PREVISIONE

dall'esame del conto economico si rileva che alla data di chiusura del trimestre il risultato della gestione corrente risulta negativo.

L'Ente ha trasmesso al Collegio un documento avente ad oggetto "Relazione sulla situazione contabile aggiornata al 30 giugno 2026" in cui vengono illustrate le motivazioni delle risultanze contabili che sarebbero influenzate dall'attività di allineamento dell'ex contabilità

finanziaria, adottata dal Consorzio fino al 2025, con quella economico patrimoniale in uso dal corrente esercizio.

In merito il Collegio nel rammentare, che gli atti privi di sottoscrizione non assumono valenza né ai fini delle proprie valutazioni, né ai fini documentali, prende atto che l'attività richiesta dal nuovo regolamento sarà conclusa entro il prossimo sette settembre e coglie l'occasione per:

- 1) raccomandare la predisposizione della situazione iniziale (01/01/2026) attenendosi scrupolosamente a quanto prescritto dall'articolo 50 del regolamento approvato dal Ministero;
- 2) di inoltrare al Collegio tutta la documentazione relativa all'attività ivi compreso il dettaglio analitico della composizione dello stato patrimoniale;
- 3) l'inventario dei beni mobili e immobili con esplicita indicazione dell'anno di possesso ivi compreso il libro e/o le schede dei beni con esplicita indicazione delle quote di ammortamento come iscritte nei rendiconti nel corso del tempo.

Il Collegio ritenuto di aver completato l'attività, alle ore 11:15 viene sciolta la seduta previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Rosalia Marasco



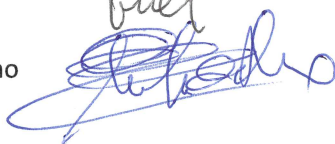
(Presidente)

Dott. Mario Capo



(Componente)

Rag. Emilio Atorino



(Componente)

