



VERBALE N. 5

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

1° aprile
2022

In data **1° aprile 2022, alle ore 12,00**, si è riunito, previa regolare convocazione, presso la sede dell'Università "La Sapienza", il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

- Presidente - Consigliere Paola Briguori
- dott.ssa Mariangela Mazzaglia
- dott. Giuseppe Spinelli

È presente, in qualità di componente supplente, in modalità telematica, la dott.ssa Silvia Cirasa.

Il Collegio ha proceduto all'esame dei seguenti punti inseriti all'OdG:

****omissis****

10 VERIFICA DI CASSA PER IL PERIODO 1° SETTEMBRE – 31 DICEMBRE 2021

Il Collegio, sulla base dell'attività pre-istruttoria delegata ai componenti supplenti, dott.ssa Silvia Cirasa e dott. Claudio Romanelli, procede alla verifica di cassa.

Tabella A

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA UNICREDIT AL 31 DICEMBRE 2021

ENTRATE

Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 € **1.021.889.713,04**

Reversali trasmesse dall'Ente € 1.245.937.387,74

Reversali registrate dal Tesoriere € 1.245.937.387,74

Reversali incassate_ € 1.245.937.387,74

Reversali da incassare/regolarizzare € -

Entrate da regolarizzare € -

TOTALE ENTRATE € **2.267.827.100,78**

USCITE

Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 € 0

Mandati trasmessi dall'Ente € 1.187.907.694,33

Mandati registrati dal Tesoriere € 1.187.907.694,33

Mandati pagati € 1.187.907.694,33

Mandati da pagare/regolarizzare € -

Uscite da regolarizzare € -

TOTALE USCITE € **1.187.907.694,33**

Fondo di cassa alla data del 31/12/2021 € **1.079.919.406,45**

Tabella B

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

1° aprile
2022

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA 31 dicembre 2021

Saldo da contabilità Sapienza		€ 1.079.919.406,45
Saldo effettivo di Banca		€ 1.079.919.406,45
SALDO DA RICONCILIARE		€ -
Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione (ALL. 1)		
Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 2)		
Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere (ALL. 3)		
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione (ALL. 4)		
Ordinativi di pagamento inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere (ALL. 5)		
Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 6)		
SALDO RICONCILIATO		

Tabella C

QUADRO LLUSTRATIVO DELLA CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

FONDO CASSA (Saldo effettivo banca)		€ 1.079.919.406,45
GIACENZE PRESSO C/TESORERIA ESCLUDE DA RIVERSAMENTO IN CONTABILITA' SPECIALE		-€ 57.999.976,01
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		-€ 2.996.196,61
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		€ 2.699.891,16
PAGAMENTI EFFETTUATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE		€ -
VERSAMENTI NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE		€ -
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA CENTRALE AL 31/12/2021		€ 1.021.623.124,99

Verifica Mod. 56T Mese dicembre 2021 – Codice Ente 0037162:

Fruttifero	€ 449.300,33
Infruttifero	<u>€ 1.021.173.824,66</u>

Totale T.U. € 1.021.623.124,99

Conto corrente postale n. 57732000:

L'estratto conto corrente postale relativo al trimestre in esame riporta il saldo al 3 gennaio 2022 di euro 359,73 dopo l'ultimo prelievamento effettuato in data 17 dicembre 2021 di euro 1.300,00 con assegno postale n. 724305061.

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

1° aprile
2022

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo settembre-dicembre 2021:

Beneficiario 57896
- I.R.Pe.F. (Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche)
- R.A. (Ritenuta d'Acconto)

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Ottobre 2021	71309	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.391.102,63	Settembre 2021
16 Novembre 2021	82500	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.125.944,11	Ottobre 2021
16 Dicembre 2021	92769	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.950.669,36	Novembre 2021
30 Dicembre 2021	93746	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 11.961.301,01	Dicembre 2021
17 Gennaio 2022	1767	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 2.301,20	Dicembre 2021
Totale dei versamenti			€ 28.431.318,31	

Beneficiario 49149
- I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Ottobre 2021	71307	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.173.020,56	Settembre 2021
16 Novembre 2021	82501	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.107.777,66	Ottobre 2021
16 Dicembre 2021	92771	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 1.112.691,53	Dicembre 2021
30 Dicembre 2021	93747	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 3.674.863,16	Dicembre 2021
Totale dei versamenti			€ 9.068.352,91	

Beneficiario 55325
- Addizionali Regionali e Comunali

PERVENUTO
Il 1° aprile 2022
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

1° aprile
2022

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Ottobre 2021	71303	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.169.570,50	Settembre 2021
16 Novembre 2021	82503	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.183.861,52	Ottobre 2021
16 Dicembre 2021	92780	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.047.874,69	Novembre 2021
30 Dicembre 2021	93748	Addizionali Regionali e Comunali	€ 275.746,59	Dicembre 2021
17 Gennaio 2022	1768	Addizionali Regionali e Comunali	€ 152,66	Dicembre 2021
Totale dei versamenti			€ 3.677.205,96	

Beneficiario 49323
- I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Ottobre 2021	71289	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 2.628.547,00	Settembre 2021
16 Novembre 2021	82504	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 2.538.959,00	Ottobre 2021
16 Dicembre 2021	92781	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 2.576.437,00	Novembre 2021
30 Dicembre 2021	93749	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.818.811,00	Dicembre 2021
17 Gennaio 2022	1771	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 1.768,00	Dicembre 2021
Totale dei versamenti			€ 11.564.522,00	

Beneficiario 50498
- I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Ottobre 2021	71279 71297	I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)	€ 7.478,00	Settembre 2021

PERVENUTO
Il 1° aprile 2022
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

1° aprile
2022

16 Novembre 2021	82505	I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)	€ 6.528,00	Ottobre 2021
16 Dicembre 2021	92782	I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)	€ 6.365,00	Novembre 2021
30 Dicembre 2021	93750	I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)	€ 11.782,00	Dicembre 2021
Totale dei versamenti			€ 32.153,00	

Beneficiario 57360

- I.N.P.S. / I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale / Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)

Quota ritenute previdenziali

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Ottobre 2021	71318 71338	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.938.566,98	Settembre 2021
16 Novembre 2021	82507	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.341.916,45	Ottobre 2021
16 Dicembre 2021	92784	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.189.774,64	Novembre 2021
30 Dicembre 2021	93751	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 17.350.643,65	Dicembre 2021
Totale dei versamenti			€ 45.820.901.72	

Beneficiario 101428

- I.N.P.S. / I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale / Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)

Quota ritenute extraerariali

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Ottobre 2021	71335	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 17.238,95	Settembre 2021
16 Novembre 2021	82510	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 18.018,36	Ottobre 2021

PERVENUTO
il 1° aprile 2022
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

1° aprile
2022

16 Dicembre 2021	92785	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 18.748,09	Novembre 2021
30 Dicembre 2021	93753	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 23.531,41	Dicembre 2021
Totale dei versamenti			€ 77.536,81	

DICHIARAZIONE IVA

Dichiarazioni IVA relative al periodo settembre-dicembre 2021:

	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
IVA sulle vendite	€ 504.915,15	€ 520.000,46	€ 1.044.424,05	€ 772.934,69
IVA sugli acquisti	€ 9.920,74	€ 15.914,84	€ 40.886,95	€ 39.504,73
IVA a debito/credito	€ 494.994,41	€ 504.085,62	€ 1.003.537,10	€ 733.429,96
IVA cred. dichiaraz. unico acconto/periodoprecedente		€ 18.267,00		€ 631,398
IVA versata	€ 494.994,41	€ 485.818,62	€ 1.003.537,10	€ 733.429,96
<i>Data versamento</i>	<i>15/10/2021</i>	<i>10/11/2021</i>	<i>14/12/2021</i>	<i>17/1/2022</i>
IVA su fatture di acquisto con scissione dei pagamenti (Spilt)	€ 709.953,97	€1.037.759,59	€ 1.338.523,28	€1.151.569,47
<i>DATA versamento</i>	<i>15/10/2021</i>	<i>10/11/2021</i>	<i>14/12/2021</i>	<i>17/1/2022</i>
IVA intracomunitaria	€ 232.486,56	€ 45.178,05	€ 136.240,77	€ 76.453,63
<i>DATA versamento</i>	<i>20/10/2021</i>	<i>15/11/2021</i>	<i>14/12/2021</i>	<i>17/1/2022</i>

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (Pubblicato area "Amministrazione trasparente" dell'Ateneo)

"La procedura seguita dall'Università per la determinazione dell'indicatore di tempestività si basa sul calcolo dei tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo elaborati dal sistema PCC come previsto dall'art.1, commi 859 e seguenti della legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019)".

- **IV trimestre 2021** risulta pubblicato nel sito istituzionale dell'Ateneo e riporta la seguente situazione:

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data 6 ottobre 2021:

Tempo medio ponderato di pagamento **giorni 20** (1) (calcolati ai sensi dell'art. 1, c. 859 e seguenti, l. n. 145/2018)

Tempo medio ponderato di ritardo **giorni -14** (2)

Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2021: 103.383.445,66 euro

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

1° aprile
2022

- **Annuale 2021** risulta pubblicato nel sito istituzionale dell'Ateneo e riporta la seguente situazione:

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data 6 ottobre 2021:

Tempo medio ponderato di pagamento **giorni 19,25** (1) (calcolati ai sensi dell'art. 1, c. 859 e seguenti, l. n. 145/2018)

Tempo medio ponderato di ritardo **giorni -14,75** (2)

(1) *Somma di ciascun movimento di pagamento moltiplicato per i giorni intercorsi fra la data di pagamento e la data di emissione, diviso per la somma totale dei pagamenti.*

(2) *Somma di ciascun movimento di pagamento moltiplicato per i giorni intercorsi fra la data di pagamento e la data di scadenza, diviso per la somma totale dei pagamenti.*

- **Indicatore ammontare complessivo dei debiti e numero di imprese creditrici anno 2021**

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA" – DEBITI CREDITORI GLOBALE	
Anno 2021	
COMPLESSIVO DEI DEBITI GLOBALE	
€ 7.839.674,79	
Numero Imprese Creditrici - Area Geografica Italia Globale	435
Numero imprese Creditrici Area Geografica extra UE Globale	14
Numero imprese creditrici Area Geografica Intra UE Globale	8

STOCK DEBITI COMMERCIALI PIATTAFORMA PCC

Il Collegio si riserva di svolgere approfondimenti in relazione alla nota prot. n. 11296 del 7 febbraio 2022, trasmessa dal Capo Ufficio Gestione ciclo/attivo passivo e adempimenti tributari, dott. Fabio Ramiccia dell'Area contabilità, con la quale viene evidenziato il dato dello stock del debito dell'Ateneo aggiornato al 7 febbraio 2022", aggiornato con il nuovo sistema.

Si riserva altresì di esaminare gli ordinativi per il controllo a campione estratti nella seduta del 9 marzo 2022.

******omissis******

La seduta, non essendovi altre questioni da trattare, termina alle ore 15,00.

Il presente verbale, composto di n. 12 (dodici) pagine, verrà successivamente depositato in originale presso la sede dell'Università a disposizione degli Organi Amministrativi.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Presidente - Consigliere Paola BRIGUORI _____

Dott.ssa Mariangela MAZZAGLIA _____

Dott. Giuseppe SPINELLI _____

Area Affari Istituzionali
Il presente estratto è composto da n.8 fogli
ed è conforme all'originale depositato
agli atti dell'Amministrazione
Roma, 1/4/2022
La Responsabile della Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Donatella Solini