


VERBALE N. 13

 Collegio dei
 Revisori dei
 Conti

Seduta del

**18 maggio
 2021**

In data **18 maggio 2021, alle ore 9,45**, 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 (in modalità telematica);
- Dott. Giuseppe Spinelli

È presente in qualità di componente supplente la Dott.ssa Silvia Cirasa.

*****omissis*****

11 VERIFICA DI CASSA AL 31 MARZO 2021
Tabella A
RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA UNICREDIT AL 31 MARZO 2021
ENTRATE

Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020	€ 1.021.889.713,04
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 56.890.828,03
Reversali registrate dal Tesoriere	€ 56.890.828,03
<u>Reversali incassate</u>	€ 56.782.050,23
Reversali da incassare/regolarizzare	€ 108.777,80
Entrate da regolarizzare	€ 52.097.627,41
TOTALE ENTRATE	€ 1.130.769.390,68

USCITE

Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020	€ 0
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 159.861.642,67
Mandati registrati dal Tesoriere	€ 159.861.642,67
<u>Mandati pagati</u>	€ 158.129.871,22
Mandati da pagare/regolarizzare	€ 1.731.771,45
Uscite da regolarizzare	€ 70.044.212,16
TOTALE USCITE	€ 228.174.083,38

 PERVENUTO
 Il 18 maggio 2021
 Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

18 maggio
2021

Fondo di cassa alla data del 31/03/2021

€ 902.595.307,30

Tabella B

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA 31 MARZO 2021

Tabella C

Saldo da contabilità Sapienza		€ 922.523.768,81
Saldo effettivo di Banca		€ 902.595.307,30
SALDO DA RICONCILIARE		€ 19.928.461,51
Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione (ALL. 1)		€ 52.097.627,41
Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 2)		-€ 5.406.007,82
Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere (ALL. 3)		-€ 108.777,80
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione (ALL. 4)		-€ 70.044.212,16
Ordinativi di pagamento inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere (ALL. 5)	€ 1.731.771,45	
Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 6)	€ 1.801.137,41	
		€ 3.532.908,86
SALDO RICONCILIATO		-€ 19.928.461,51

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

FONDO CASSA (Saldo effettivo banca)		€ 902.595.307,30
GIACENZE PRESSO C/ TESORERIA ESCLUDE DA RIVERSAMENTO IN CONTABILITA' SPECIALE		-€ 57.999.982,01
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		-€ 18.742.148,85
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		€ 15.691.710,23
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 31/03/2021		€ 841.544.886,67

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

Infruttifero € 835.598.233,47

Fruttifero € 5.946.653,20

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

18 maggio
2021

Totale T.U. € 841.544.886,67

Il conto corrente postale n. 57732000:

In sede di approvazione del consuntivo 2020, il Collegio prende atto di quanto indicato in nota integrativa in relazione al saldo del deposito postale di euro 140,10 per movimentazioni contabilizzate da Poste Italiane dopo la chiusura dell'esercizio che ammontano a complessivi euro 7,31. Le conseguenti rettifiche sono state contabilizzate nell'esercizio 2021. Nella nota integrativa, infatti, l'Ateneo specifica che *"il saldo dei depositi postali non è comprensivo di alcuni movimenti contabilizzati da Poste Italiane dopo la chiusura dell'esercizio, che ammontano a complessivi euro 7,31; le conseguenti scritture di rettifica al saldo dei depositi postali sono state effettuate nell'esercizio 2021, in quanto i suddetti movimenti sono stati resi noti all'Ateneo successivamente alla chiusura del bilancio. Il saldo del c/c postale comprensivo delle suddette movimentazioni ammonta pertanto a Euro 147,41"*.

Gli estratti conto corrente postale relativi al trimestre in esame riportano i seguenti saldi mensili:

- al 31/01/2021 euro 1.625,72
- al 28/02/2021 euro 2.159,02
- al 31/03/2021 euro 3.901,98.

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo dicembre 2020/febbraio 2021.

IRPEF E R.A. (Ritenuta d'acconto)

Si riscontrano i versamenti I.R.P.E.F. e R.A. per il periodo dicembre 2020/febbraio 2021, effettuati, tramite giroconto alla Tesoreria Unica, per un importo complessivo di **euro 22.002.759,56**.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Gennaio 2021	1985	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 13.603.040,02	Dicembre 2020
16 Febbraio 2021	9714	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.090.461,52	Gennaio 2021
16 Marzo 2021	16903	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 3.309.258,02	Febbraio 2021
Totale dei versamenti			€ 22.002.759,56	

PERVENUTO
Il 18 maggio 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

18 maggio
2021

IRAP

Si riscontrano i versamenti IRAP per il periodo dicembre 2020/febbraio 2021, effettuati, tramite giroconto alla Tesoreria Unica, per un importo complessivo di **euro 8.356.881,89**.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Gennaio 2021	1988	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 4.147.336,01	Dicembre 2020
16 Febbraio 2021	9716	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 1.904.320,62	Gennaio 2021
16 Marzo 2021	16906	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.305.225,26	Febbraio 2021
Totale dei versamenti			€ 8.356.881,89	

ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI

Si riscontrano i versamenti mensili relativi al periodo dicembre 2020/febbraio 2021, effettuati, tramite giroconto alla Tesoreria Unica, per un importo complessivo di **euro 542.648,77**.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Gennaio 2021	1989	Addizionali Regionali e Comunali	€ 337.477,10	Dicembre 2020
16 Febbraio 2021	9718	Addizionali Regionali e Comunali	€ 19.798,38	Gennaio 2021
16 Marzo 2021	16908	Addizionali Regionali e Comunali	€ 185.373,29	Febbraio 2021
Totale dei versamenti			€ 542.648,77	

I.N.P.S.

Si riscontrano i versamenti I.N.P.S. per il periodo dicembre 2020/febbraio 2021, effettuati, tramite giroconto alla Tesoreria Unica, per un importo complessivo di **euro 7.724.572,00**.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Gennaio 2021	1996	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 2.771.315,00	Dicembre 2020
16 Febbraio 2021	9719	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 2.140.856,00	Gennaio 2021
16 Marzo 2021	16911	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 2.812.401,00	Febbraio 2021
Totale dei versamenti			€ 7.724.572,00	

PERVENUTO
il 18 maggio 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

18 maggio
2021

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

Si riscontrano i versamenti mensili I.N.P.G.I. relativi al dicembre 2020/febbraio 2021, effettuati, tramite giroconto alla Tesoreria Unica, per un importo complessivo di euro

24.439,00

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Gennaio 2021	1999	I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)	€ 11.958,00	Dicembre 2020
16 Febbraio 2021	9721	I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)	€ 6.098,00	Gennaio 2021
16 Marzo 2021	16912	I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani)	€ 6.383,00	Febbraio 2021
Totale dei versamenti			€ 24.439,00	

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

Si riscontrano i versamenti mensili I.N.P.S./I.N.P.D.A.P. relativi al periodo dicembre 2020/febbraio 2021, tramite giroconto alla Tesoreria Unica, per un importo complessivo di euro **39.831.416,36**.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Gennaio 2021	2003	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 19.524.339,64	Dicembre 2020
16 Febbraio 2021	9723	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 8.954.119,91	Gennaio 2021
16 Marzo 2021	16914	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 11.352.956,81	Febbraio 2021
Totale dei versamenti			€ 39.831.416,36	

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

Si riscontrano i versamenti mensili I.N.P.S./I.N.P.D.A.P. relativi al periodo dicembre 2020/febbraio 2021, effettuati, tramite giroconto alla Tesoreria Unica, per un importo complessivo di euro **57.936,06**.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
18 Gennaio 2021	2355	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 18.142,76	Dicembre 2020

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

18 maggio
2021

16 Febbraio 2021	9724	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 21.072,41	Gennaio 2021
16 Marzo 2021	16915	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 18.720,89	Febbraio 2021
Totale dei versamenti			€ 57.936,06	

DICHIARAZIONE IVA

Si esaminano le dichiarazioni IVA relative al periodo dicembre 2020/febbraio 2021:

IVA	DICEMBRE	GENNAIO	FEBBRAIO
IVA sulle vendite	741.188,32	305.702,12	955.450,26
IVA sugli acquisit	23.691,34	5.334,19	40.911,22
IVA a debito/credito	717.496,98	300.367,93	914.539,04
IVA credito dichiarazioe unico - acconto/periodo precedente	468.310,00		
IVA versata	249.186,98	300.367,93	914.539,04
Data versamento	<i>F24 18/01/2021 - OP 4035/ DEL 02/02/2021</i>	<i>F24 15/02/2021 - OP 9817 DEL 23/02/2021</i>	<i>F24 12/03/2021 - OP 15211 DEL 17/03/2021</i>
IVA su fatture acquisto con scissione dei pagamenti (Split)	1.288.145,67	553.145,42	948.314,50
Data versamento	<i>F24 18/01/2020</i>	<i>F24 15/02/2021</i>	<i>F24 11/03/2021</i>
IVA intracomunitaria	56.009,04	32.671,66	76.866,90
Data versamento	<i>F24 20/01/2021</i>	<i>F24 22/02/2021</i>	<i>F24 17/03/2021</i>

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il I 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: 17/04/2021:

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

Tempo medio ponderato di ritardo **giorni -13** (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.

*****omissis*****

La seduta, non essendovi altre questioni da trattare, termina alle ore 14,00.

PERVENUTO
Il 18 maggio 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

18 maggio
2021

Il presente verbale, composto di n. 17 (diciassette) 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 _____

PERVENUTO
Il 18 maggio 2021
Area Affari Istituzionali

Area Affari Istituzionali
Il presente estratto è composto da n.7 fogli
ed è conforme all'originale depositato
agli atti dell'Amministrazione
Roma, 18/5/2021
La Responsabile della Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Donatella Solini