



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Collegio
dei
Revisori
dei Conti

Seduta del

**9-11
novembre
2021**

VERBALE N. 19

In data **9 novembre 2021, alle ore 17,00** si è riunito, previa regolare convocazione, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

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

Sono presenti, in qualità di componenti supplenti:

- dott.ssa Silvia Cirasa
- dott. Claudio Romanelli

La riunione è stata sospesa alle ore 18,30 ed è proseguita, sempre in modalità telematica, il giorno 11 novembre 2011 alle ore 20,00 con la presenza dei soli membri effettivi.

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

*****omissis*****

14 VERIFICA DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2021

Tabella A

ENTRATA		
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio 2020		€ 1.021.889.713,04
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 467.707.387,53	
Reversali registrate dal Tesoriere	€ 467.707.387,53	
Reversali incassate	€ 467.615.731,05	
Reversali da incassare/regolarizzate	€ 91.656,48	
Entrate da regolarizzare	€ 23.816.499,35	
TOTALE ENTRATE		€ 1.513.321.943,44
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		€ 0,00
Deficienza di cassa alla chiusura esercizio 2020		€ 0,00
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 743.799.045,02	
Mandati registrati dal tesoriere	€ 743.799.045,02	
Mandati pagati	€ 743.803.309,12	
Mandati da pagare/regolarizzare	€ 995.735,90	
TOTALE USCITE		€ 787.640.961,47
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€ 0,00
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione di bilancio		€ 725.680.981,97

PERVENUTO
il 9-11 novembre 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio
dei
Revisori
dei Conti

Seduta del

9-11
novembre
2021

Tabella B

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA 30 SETTEMBRE 2021

Saldo da contabilità Sapienza		€ 745.238.001,26
Saldo effettivo di Banca		€ 725.680.981,97
SALDO DA RICONCILIARE		€ 19.557.019,29
Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione (ALL. 1)		€ 23.816.499,35
Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 2)		-€ 2.932.737,57
Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere (ALL. 3)		-€ 91.656,48
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione (ALL. 4)		-€ 44.837.652,35
Ordinativi di pagamento inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere (ALL. 5)	€ 995.735,90	
Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 6)	€ 3.492.791,86	
		€ 4.488.527,76
SALDO RICONCILIATO		-€ 19.557.019,29

Tabella C

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

Fondo di Cassa	€ 725.680,97
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in contabilità speciale	€ 57.999.978,01
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	€ 2.046.941,78
Pagamenti effettuati dal tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	€ 1.187.737,84
Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	€ 37.065,00
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30/09/2021	€ 666.858.865,02

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

Fruttifero	€ 681.191,86
Infruttifero	€ 666.177.673,16
Totale T.U.	€ 666.858.865,02

Conto corrente postale n. 57732000:

L'estratto conto corrente postale relativo al trimestre in esame riporta il saldo al 1° ottobre 2021 di euro 31.558,44.

PERVENUTO
il 9-11 novembre 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio
dei
Revisori
dei Conti

Seduta del

9-11
novembre
2021

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo giugno 2021/agosto 2021:

Beneficiario
57896
I.R.Pe.F - R.A

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16-lug-21	51741	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.996.617,62	giu-21
16-ago-21	58665	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 4.905.470,09	lug-21
16-set-21	63572	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 4.187.204,65	ago-21
		Totale dei versamenti	€ 15.089.292,36	

Beneficiario
49149
I.R.A.P.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16-lug-21	51744	I.R.A.P.	€ 2.147.322,66	giu-21
16-ago-21	58666	I.R.A.P.	€ 2.622.401,36	lug-21
16-set-21	63566	I.R.A.P.	€ 1.969.467,63	ago-21
		Totale dei versamenti	€ 6.739.191,65	

Beneficiario
55325

Addizionali Regionali - Comunali

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16-lug-21	51746	Addizionali Reg e Comunali	€ 1.164.652,23	giu-21
16-ago-21	58669	Addizionali Reg e Comunali	€ 1.147.658,83	lug-21
16-set-21	63560	Addizionali Reg e Comunali	€ 1.175.237,13	ago-21
		Totale dei versamenti	€ 3.487.548,19	

Beneficiario
49323
I.N.P.S.

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16-lug-21	51747	I.N.P.S.	€ 2.653.844,00	giu-21
16-ago-21	58670	I.N.P.S.	€ 2.665.023,00	lug-21
16-set-21	63554	I.N.P.S.	€ 2.636.955,00	ago-21
		Totale dei versamenti	€ 7.955.822,00	

Beneficiario
50498
I.N.P.G.I

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16-lug-21	51748	I.N.P.G.I	€ 6.399,00	giu-21

Collegio
dei
Revisori
dei Conti

Seduta del

9-11
novembre
2021

16-ago-21	58671	I.N.P.G.I	€ 10.126,00	lug-21
16-set-21	63558	I.N.P.G.I	€ 6.273,00	ago-21
Totale dei versamenti			€ 22.798,00	

Beneficiario

57360

I.N.P.S /

I.N.P.D.A.P.

Quote Ritenute Previdenziali

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16-lug-21	51750	I.N.P.S / I.N.P.D.A.P	€ 9.790.328,76	giu-21
16-ago-21	58672	I.N.P.S / I.N.P.D.A.P	€ 11.770.586,30	lug-21
16-set-21	63577	I.N.P.S / I.N.P.D.A.P	€ 9.085.238,93	ago-21
Totale dei versamenti			€ 30.646.153,99	

Beneficiario

101428

I.N.P.S /

I.N.P.D.A.P.

Quote Ritenute Extraerariali

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16-lug-21	51751	I.N.P.S / I.N.P.D.A.P	€ 17.808,34	giu-21
16-ago-21	58673	I.N.P.S / I.N.P.D.A.P	€ 21.613,90	lug-21
16-set-21	63578	I.N.P.S / I.N.P.D.A.P	€ 17.807,88	ago-21
Totale dei versamenti			€ 57.230,12	

DICHIARAZIONE IVA

Si esaminano le dichiarazioni IVA relative al periodo giugno/agosto 2021:

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il III 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 19** (1) (calcolati ai sensi dell'art. 1, c. 859 e seguenti, l. n. 145/2018)

Tempo medio ponderato di ritardo **giorni -16** (2)

La procedura seguita 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).

(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.

CONTROLLO DI CASSA IVA 2021

	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE
IVA sulle vendite	699.383,58	976.252,78	470.002,17	
IVA sugli acquisti	26.547,25	32.500,22	14.209,80	
IVA a debito/credito	672.836,33	943.752,56	455.792,37	

PERVENUTO
il 9-11 novembre 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio
dei
Revisori
dei Conti

Seduta del

9-11
novembre
2021

IVA CRED. DICHIARAZ. UNICO -* ACCONTO / PERIODO PRECEDENTE				
IVA versata	672.836,33	943.752,56	455.792,37	
Data di versamento	14/07/2021	11/08/2021	15/09/2021	
IVA SU FATTURE ACQUISTO CON SCISSIONE DEI PAGAMENTI (SPLIT)	1.044.039,94	1.095.423,47	608.573,91	
Data versamento	14/07/2021	11/08/2021	15/09/2021	
IVA intracomunitaria	48.945,31	54.433,05	22.454,73	
Data versamento	14/07/2021	09/08/2021	20/09/2021	

STOCK DEBITI COMMERCIALI PIATTAFORMA PCC

Con riferimento al rilievo del Collegio dei revisori (verbale n. 7 del 9 marzo 2021) e all'aggiornamento alla nota n. 24959 del 30 marzo 2021 del MEF-RGS, l'Area contabilità finanza e controllo di gestione, con nota n. 80090 del 6 ottobre 2021, comunica al Presidente del Collegio dei revisori i dati relativi allo stock di debito presenti nella PCC aggiornati all'ultima estrazione del 6 ottobre 2021:

Dato riferito al 31 dicembre 2020 euro 58.561.890,50

31 maggio 2021	euro 7.754.600,20
7 giugno 2021	euro 6.810.090,37
14 giugno 2021	euro 6.321.053,11
21 giugno 2021	euro 4.455.326,75
5 luglio 2021	euro 3.220.533,69
6 ottobre 2021	euro 902.218,43

(compresi circa 127.000 euro del CIRPS ad oggi oggetto di contenzioso con l'Agenzia dell'Entrate).

Nella citata nota dell'Ateneo segnala che lo stock di debito commerciale desunto dal sistema di contabilità U-Gov, comunicato in PCC alla data del 31 dicembre 2020, era di euro 2.139.096,09.

*****omissis*****

La seduta, non essendovi altre questioni da trattare, termina alle ore 21,30.

Il presente verbale, composto di n. 10 (dieci) 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. Claudio ROMANELLI _____

Dott. Giuseppe SPINELLI _____

Area Affari Istituzionali
Il presente estratto è composto da n.5 fogli
ed è conforme all'originale depositato
agli atti dell'Amministrazione
Roma, 12/11/2021
La Responsabile della Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Donatella Solini