



Collegio dei
Revisori dei
Conti

VERBALE N. 17

Seduta del

In data **21 settembre 2021, alle ore 18,30** si è riunito, previa regolare convocazione, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

**21-22 -24
settembre
2021**

- 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 seduta è sospesa alle ore 19,40 e riprende, in modalità telematica, il 22 settembre dalle ore 19,30 alle ore 20,30, e il 24 settembre alle ore 15,00, alla sola presenza dei componenti effettivi.

*****omissis*****

7 VERIFICA DI CASSA AL 30 GIUGNO 2021

Il Collegio, sulla base dell'attività preistrutturata delegata ai componenti supplenti, dott.ssa Silvia Cirasa e dott. Claudio Romanelli con verbale n. 15 del 13 luglio 2021, procede alla verifica di cassa.

Tabella A

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA UNICREDIT AL 30 giugno 2021

ENTRATE

| | |
|---|---------------------------|
| Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 | € 1.021.889.713,04 |
| Reversali trasmesse dall'Ente | € 282.511.856,19 |
| Reversali registrate dal Tesoriere | € 282.511.856,19 |
| Reversali incassate | € 261.665.448,11 |
| Reversali da incassare/regolarizzare | € 20.846.408,08 |
| Entrate da regolarizzare | € 14.030.602,41 |
| TOTALE ENTRATE | € 1.297.585.763,56 |

USCITE

| | |
|---|------------------|
| Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 | € 0 |
| Mandati trasmessi dall'Ente | € 465.743.035,06 |
| Mandati registrati dal Tesoriere | € 465.743.035,06 |
| Mandati pagati | € 440.976.401,82 |

Università degli Studi di Roma "La Sapienza"

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

21-22 -24
settembre
2021

| | |
|--|-------------------------|
| Mandati da pagare/regolarizzare | € 24.766.633,24 |
| Uscite da regolarizzare | € 43.737.915,19 |
| TOTALE USCITE | € 484.714.317,01 |
| Fondo di cassa alla data del 30/06/2021 | € 812.871.446,55 |

Tabella B

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA 30 GIUGNO 2021

| | | |
|--|-----------------|-------------------------|
| Saldo da contabilità Sapienza | | € 842.111.269,61 |
| Saldo effettivo di Banca | | € 812.871.446,55 |
| SALDO DA RICONCILIARE | | € 29.239.823,06 |
| Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione (ALL. 1) | | € 14.030.602,41 |
| Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 2) | | -€ 5.924.749,15 |
| Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere (ALL. 3) | | -€ 20.846.408,08 |
| Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione (ALL. 4) | | -€ 43.737.915,19 |
| Ordinativi di pagamento inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere (ALL. 5) | € 24.766.633,24 | |
| Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (ALL. 6) | € 2.472.013,71 | |
| | | € 27.238.646,95 |
| SALDO RICONCILIATO | | -€ 29.239.823,06 |

PERVENUTO
il 24 settembre 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

**21-22 -24
settembre
2021**

Tabella C

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

| | | |
|---|--|-------------------------|
| GIACENZE PRESSO C/TESORERIA ESCLUSE DA RIVERSAMENTO IN CONTABILITA' SPECIALE | | -€ 57.999.980,01 |
| RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE | | -€ 21.097.415,60 |
| PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE | | € 20.891.131,70 |
| 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 30/06/2021 | | € 754.665.182,64 |

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

Infruttifero € 754.502.588,79

Fruttifero € 162.593,85

Totale T.U. € 754.665.182,64

CONTO CORRENTE POSTALE n. 57732000:

L'estratto conto corrente postale relativo al trimestre in esame riporta il **saldo al 1° luglio 2021 di euro 682,24**.

Al riguardo, si fa presente che, a seguito di richiesta del **Registro conto corrente postale**, l'Ufficio competente ha fornito la seguente dichiarazione: *"Per ciò che concerne il registro della tenuta del conto corrente postale siamo solo in grado di fornire come già fatto in precedenza l'estratto del conto corrente postale al 30 giugno 2021"*.

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo marzo 2021/maggio 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 |
|----------------|------------|--------------------------------|----------------|---------------------|
| 16 Aprile 2021 | 24021 | I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto | € 5.944.021,89 | Marzo 2021 |
| 17 Maggio 2021 | 32795 | | € 5.685.982,90 | Aprile 2021 |

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

21-22 -24
settembre
2021

| | | | | |
|------------------------------|-------|-----------------------------------|------------------------|-------------|
| | | I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto | | |
| 16 Giugno 2021 | 41243 | I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto | € 5.505.345,25 | Maggio 2021 |
| Totale dei versamenti | | | € 17.135.350,04 | |

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

| Data Pagamento | Ordinativo | Tributo | Importo | Mese di Riferimento |
|------------------------------|------------|--|-----------------------|---------------------|
| 16 Aprile 2021 | 24024 | I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive) | € 2.118.537,14 | Marzo 2021 |
| 17 Maggio 2021 | 32798 | I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive) | € 2.042.509,71 | Aprile 2021 |
| 16 Giugno 2021 | 41247 | I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive) | € 2.046.579,69 | Maggio 2021 |
| Totale dei versamenti | | | € 6.207.626,54 | |

Beneficiario 55325
- Addizionali Regionali e Comunali

| Data Pagamento | Ordinativo | Tributo | Importo | Mese di Riferimento |
|------------------------------|------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| 16 Aprile 2021 | 24025 | Addizionali Regionali e Comunali | € 1.200.604,96 | Marzo 2021 |
| 17 Maggio 2021 | 32799 | Addizionali Regionali e Comunali | € 1.213.914,46 | Aprile 2021 |
| 16 Giugno 2021 | 41251 | Addizionali Regionali e Comunali | € 1.172.556,36 | Maggio 2021 |
| Totale dei versamenti | | | € 3.587.075,78 | |

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

| Data Pagamento | Ordinativo | Tributo | Importo | Mese di Riferimento |
|------------------------------|------------|--|-----------------------|---------------------|
| 16 Aprile 2021 | 24026 | I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale) | € 2.890.540,00 | Marzo 2021 |
| 17 Maggio 2021 | 32802 | I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale) | € 2.581.606,00 | Aprile 2021 |
| 16 Giugno 2021 | 41254 | I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale) | € 2.650.465,00 | Maggio 2021 |
| Totale dei versamenti | | | € 8.122.611,00 | |

PERVENUTO
il 24 settembre 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

21-22 -24
settembre
2021

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

| Data Pagamento | Ordinativo | Tributo | Importo | Mese di Riferimento |
|------------------------------|------------|--|--------------------|---------------------|
| 16 Aprile 2021 | 24028 | I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani) | € 6.357,00 | Marzo 2021 |
| 17 Maggio 2021 | 32804 | I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani) | € 6.350,00 | Aprile 2021 |
| 16 Giugno 2021 | 41255 | I.N.P.G.I. (Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani) | € 7.893,00 | Maggio 2021 |
| Totale dei versamenti | | | € 20.600,00 | |

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 |
|------------------------------|------------|---|------------------------|---------------------|
| 16 Aprile 2021 | 24030 | I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche) | € 9.189.382,80 | Marzo 2021 |
| 17 Maggio 2021 | 32806 | I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche) | € 9.126.496,29 | Aprile 2021 |
| 16 Giugno 2021 | 41257 | I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche) | € 9.427.272,26 | Maggio 2021 |
| Totale dei versamenti | | | € 27.743.151,35 | |

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 |
|------------------------------|------------|---|--------------------|---------------------|
| 16 Aprile 2021 | 24033 | I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche) | € 17.927,61 | Marzo 2021 |
| 17 Maggio 2021 | 32808 | I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche) | € 19.678,90 | Aprile 2021 |
| 16 Giugno 2021 | 41258 | I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche) | € 17.865,41 | Maggio 2021 |
| Totale dei versamenti | | | € 55.471,92 | |

PERVENUTO
Il 24 settembre 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

21-22 -24
settembre
2021

DICHIARAZIONE IVA

Si esaminano le dichiarazioni IVA relative al periodo marzo/maggio 2021:

| | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| IVA sulle vendite | 762.409,00 | 700.474,59 | 838.717,24 |
| IVA sugli acquisti | 48.279,59 | 31.836,98 | 35.169,08 |
| IVA a debito/credito | 714.129,41 | 668.637,61 | 803.548,16 |
| IVA credito dichiarazione unico - acconto/periodo precedente | | | |
| IVA versata | 714.129,41 | 668.637,61 | 803.548,16 |
| Data versamento | <i>F24 del 13/04/2021</i> | <i>F24 del 12/05/2021</i> | <i>F24 del 14/06/2021</i> |
| IVA su fatture acquisto con scissione dei pagamenti (Split) | 937.593,10 | 994.194,33 | 1.020.148,45 |
| Data versamento | <i>F24 del 13/04/2021</i> | <i>F24 del 12/05/2021</i> | <i>F24 del 14/06/2021</i> |
| IVA intracomunitaria | 60.275,87 | 43.888,69 | 58.767,27 |
| Data versamento | <i>F24 del 15/04/2021</i> | <i>F24 del 12/05/2021</i> | <i>F24 del 14/06/2021</i> |
| | | | |

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il II 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 5 luglio 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)

(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.

In relazione al complessivo debiti globale si rileva la seguente situazione al 2020

COMPLESSIVO DEI DEBITI GLOBALE 2.139.096,09

Numero imprese creditrici Area Geografica Italia Globale 391

Numero imprese creditrici Area Geografica Extra UE Globale 8

Numero imprese creditrici Area Geografica Intra UE Globale 10

Attualmente l'Amministrazione rileva la seguente situazione

COMPLESSIVO DEI DEBITI GLOBALE 3.154.121,06

Numero imprese creditrici Area Geografica Italia Globale 472

Numero imprese creditrici Area Geografica Extra UE Globale 16

Numero imprese creditrici Area Geografica Intra UE Globale 14

PERVENUTO
Il 24 settembre 2021
Area Affari Istituzionali

Collegio dei
Revisori dei
Conti

Seduta del

**21-22 -24
settembre
2021**

STOCK DEBITI COMMERCIALI PIATTAFORMA PCC

In riferimento al rilievo del Collegio dei revisori (verbale n. 7 del 9 marzo 2021, punto 1: *In relazione agli adempimenti previsti dall'art. 1, commi da 867 e seguenti, della legge n. 145/2018, con due diverse e-mail del 23 febbraio 2020, l'Ufficio competente dichiara che "lo stock del debito al 31 dicembre 2020 è stato comunicato" e che "l'allineamento dei dati con la PCC è in progress per l'Amministrazione centrale" e in fase di completamento, mentre "grosse difficoltà vi sono per i centri di spesa". Al riguardo il Collegio nel sollecitare l'Ateneo ad adottare le iniziative intese a consentire nel più breve tempo possibile il predetto allineamento, richiede all'Ufficio competente una relazione sullo stato di attuazione della normativa citata.*), l'Università La Sapienza – Area contabilità finanza e controllo di gestione, con nota prot. 52600 del 5 luglio 2021, ha comunicato che l'Ateneo sta provvedendo all'allineamento dei dati tra lo stock del debito calcolato dalla PCC e lo stock comunicato dall'Ateneo, come previsto dall'art. 1, comma 869, della legge n. 145/2018. Pertanto, nella citata nota vengono riportati i dati relativi allo stock di debito presenti nella PCC aggiornato all'ultima estrazione del 5 luglio 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

Il Collegio nel prendere atto dei risultati conseguiti dall'Università, raccomanda di proseguire nell'opera di allineamento dei dati dell'Ateneo con lo stock calcolato dalla PCC.

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

La seduta, non essendovi altre questioni da trattare, termina alle ore 15,30 del 24 settembre 2021.

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.ssa Mariangela MAZZAGLIA _____

Dott. Giuseppe SPINELLI _____

Area Affari Istituzionali
Il presente estratto è composto da n.7 fogli
ed è conforme all'originale depositato
agli atti dell'Amministrazione
Roma, 24/9/2021
La Responsabile della Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Donatella Solini

PERVENUTO
Il 24 settembre 2021
Area Affari Istituzionali