

VERBALE N. 11

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

21 – 24
aprile
2023

In data **21 aprile 2023 alle ore 17,00**, previa regolare convocazione, in modalità telematica, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Presidente - Consigliere Paola Briguori
- dott. ssa Mariangela Mazzaglia;
- dott. Paolo Zambuto

La riunione è sospesa alle ore 18,30 ed è proseguita, in modalità telematica, lunedì 24 aprile 2023 alle ore 11,00.

Il Collegio procede, quindi, all'esame dei seguenti punti inseriti all'OdG:

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

6 VERIFICA DI CASSA PER IL PERIODO 1° OTTOBRE – 31 DICEMBRE 2022

Tabella A

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA UNICREDIT AL 31 DICEMBRE 2022

ENTRATA		
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio 2021		€ 1.079.919.406,45
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 1.402.584.057,28	
Reversali registrate dal Tesoriere (n. 31527)	€ 1.402.584.057,28	
Reversali incassate	€1.402.584.057,28	
Reversali da incassare/regolarizzate		
Entrate da regolarizzare		
TOTALE ENTRATE		€ 2.482.503.463,73
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		€ 0,00
Deficienza di cassa alla chiusura esercizio 2021		€ 0,00
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 1.373.732.932,36	
Mandati registrati dal tesoriere (n. 73775)	€ 1.373.732.932,36	
Mandati pagati	€ 1.373.732.932,36	
Mandati da pagare/regolarizzare		
Uscite da regolarizzare		
TOTALE USCITE		€ 1.373.732.932,36
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€ 0,00

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

21 – 24
aprile
2023

PERVENUTO
Il 24 aprile 2023
Affari Istituzionali

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione di bilancio	€ 1.108.770.531,37
---	--------------------

Totale cassa vincolata € 688.220.987,67

Tabella B

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		
Saldo da contabilità Sapienza		€ 1.108.770.531,37
Saldo effettivo di Banca		€ 1.108.770.531,37
SALDO DA RICONCILIARE		0
Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione		0
Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere		0
Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere		0
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione		0
Ordinativi inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere	0	
Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere	0	
		0
SALDO RICONCILIATO		0

Tabella C

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

Fondo cassa	1.108.770.531,37
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 57.999.976,01
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(-) 1.035.335,40
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 609.370,24
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	0,00
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30.09.2022	1.050.344.590,20

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

21 – 24
aprile
2023

Verifica Mod. 56T Mese dicembre 2022 – Codice Ente 0037162:

Fruttifero	€	0
Infruttifero	€	1.050.344.590,20
Totale T.U.	€	1.050.344.590,20

Conto corrente postale n. 57732000:

L'estratto conto corrente postale al 3 gennaio 2023 riporta il saldo di € 908,44.

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo ottobre-novembre-dicembre 2022:

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
17 Ottobre 2022	84258	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.027.084,31	Settembre 2022
16 Novembre 2022	93198	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.213.526,45	Ottobre 2022
16 Dicembre 2022	104866	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 6.637.878,05	Novembre 2022
30 Dicembre 2022	105987	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 10.000.000,00	Dicembre 2022
16 Gennaio 2023	2209	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 4.346.053,88	Dicembre 2022
Totale dei versamenti			€ 31.224.542,69	

Beneficiario 49149

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
17 Ottobre 2022	84260	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.034.192,30	Settembre 2022
16 Novembre 2022	93211	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.202.927,72	Ottobre 2022
16 Dicembre 2022	104865	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 1.211.634,24	Novembre 2022
16 Gennaio 2023	2212	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 4.542.557,91	Dicembre 2022
Totale dei versamenti			€ 9.991.312,17	

Beneficiario 55325

- Addizionali Regionali e Comunali

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
17 Ottobre 2022	84262	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.159.110,09	Settembre 2022
16 Novembre 2022	93231	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.199.012,59	Ottobre 2022

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

16 Dicembre 2022	104864	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.055.574,60	Novembre 2022
16 Gennaio 2023	2213	Addizionali Regionali e Comunali	€ 347.777,01	Dicembre 2022
Totale dei versamenti			€ 3.761.474,29	

Seduta
del

21 – 24
aprile
2023

Beneficiario 49323

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
17 Ottobre 2022	84265	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.186.764,00	Settembre 2022
16 Novembre 2022	93249	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.188.742,00	Ottobre 2022
16 Dicembre 2022	104863	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.090.508,20	Novembre 2022
16 Gennaio 2023	2217	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 4.349.934,00	Dicembre 2022
Totale dei versamenti			€ 13.815.948,20	

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
17 Ottobre 2022	84274	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 12.851,30	Settembre 2022
16 Novembre 2022	93261	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 13.170,15	Ottobre 2022
16 Dicembre 2022	104859	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 10.841,78	Novembre 2022
16 Gennaio 2023	2220	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 10.544,79	Dicembre 2022
Totale dei versamenti			€ 47.408,02	

DICHIARAZIONE IVA

Si esaminano le dichiarazioni IVA relative al periodo ottobre/dicembre 2022:

OTTOBRE NOVEMBRE DICEMBRE

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

21 – 24
aprile
2023

IVA sulle vendite	721.989,69	1.417.007,59	926.606,13
IVA sugli acquisti	24.596,02	25.603,78	57.890,29
IVA a debito/credito	697.393,67	1.391.403,81	868.715,84
IVA credito dichiarazione unico - acconto/periodo precedente			645.420,00
IVA versata	697.393,67	1.391.403,81	223.295,84
Data versamento	11/11/2022	14/12/2022	13/1/2023
IVA su fatture acquisto con scissione dei pagamenti (Split)	1.192.400,05	1.280.081,52	163.706,77
Data versamento	11/11/2022	14/12/2022	13/1/2023
IVA intracomunitaria	86.540,21	123.312,76	75.880,97
Data versamento	11/11/2022	9/11/2022	16/1/2023

DURC – PROT. inps 34758458 Richiesto il 18 febbraio 2023 e scadenza 18 giugno 2023.

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 2022** risulta pubblicato nel sito istituzionale dell'Ateneo e riporta la seguente situazione:

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data 25/01/2023:

Tempo medio ponderato di pagamento **giorni 18**

Tempo medio ponderato di ritardo **giorni -15**

- **Annuale 2022** risulta pubblicato nel sito istituzionale dell'Ateneo e riporta la seguente situazione:

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data 25/01/2023:

Tempo medio ponderato di pagamento **giorni 18,5**

Tempo medio ponderato di ritardo **giorni -15,5**

Con nota prot. n. 0030859 del 3 aprile 2023, il dott. Ramiccia dell'Area contabilità dell'Ateneo ha riportato la situazione al **2 aprile 2023** del dato dello stock del debito commerciale calcolato dalla PCC, evidenziando, tuttavia, il disallineamento pregresso fra fatture/parcelle e note di credito. Ciò premesso, con riferimento alla citata nota, si fa presente che la stessa andrebbe integrata con le seguenti informazioni:

-tempo medio ponderato di pagamento e tempo medio ponderato di ritardo (indicatore di ritardo annuale dei pagamenti) calcolati per il **IV trimestre 2022** e per l'interno **anno 2022** e non come riportato nella nota alla data fissa del 2 aprile 2023;

-va calcolato l'indicatore di riduzione del debito pregresso quale riduzione del debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

INTRASTAT – ottobre-novembre-dicembre 2022.

Le rispettive dichiarazioni mensili risultano inviate all'Agenzia delle dogane e dei monopoli e l'esito risulta positivo sia per gli acquisti che per le cessioni intracomunitarie di beni e servizi.

OTTOBRE - Codice assegnato: 220021668071:

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 015143/K del 9 novembre 2022

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

21 – 24
aprile
2023

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 028214/X del 9 novembre 2022

NOVEMBRE - Codice assegnato: 220023227527

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 016590/R del 6 dicembre 2022

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 029924 del 6 dicembre 2022
- Ammontare complessivo euro 50.487

DICEMBRE – Codice assegnato: 230000438726

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 000125/X del 12 gennaio 2023

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 000272/J del 12 gennaio 2023

Cruscotto Infortuni

Nel periodo ottobre – dicembre 2022 non risultano denunce di infortuni.

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30.

Il presente verbale, composto di n. otto (8) pagine, oltre allegati, 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. Paolo ZAMBUTO _____

Area Affari Istituzionali
Il presente estratto è composto da n.6 fogli
ed è conforme all'originale depositato
agli atti dell'Amministrazione
Roma, 24/4/2023
La Responsabile della Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Donatella Solini