

Collegio
 dei
 Revisori
 dei
 Conti
VERBALE N. 11

In data **17 aprile 2024 alle ore 14,30**, si è riunito, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

 Seduta
 del

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

17
aprile
2024
Intervengono:

- il Capo Ufficio Bilanci, programmazione e gestione economico-patrimoniale e finanziaria, dott. Maurizio Cecchini;
- il Capo Settore Programmazione e gestione economico-patrimoniale, dott.ssa Paola Polli;
- il Capo Settore Programmazione finanziaria e variazioni, dott. Marco Sorato

Il Collegio procede, quindi, all'esame del punto inserito all'OdG:

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

8 VERIFICA DI CASSA PER IL PERIODO 1° LUGLIO– 30 SETTEMBRE 2023**Tabella A****RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA UNICREDIT AL 30 settembre 2023**

ENTRATA		
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio 2022		€ 1.108.770.531,37
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 1.022.072.753,19	
Reversali registrate dal Tesoriere (da n. 1 al n. 55419)	€ 1.022.072.753,19	
Reversali incassate	€ 1.021.548.622,60	
Reversali da incassare/regolarizzate	€ 524.130,59	
Entrate da regolarizzare	€ 32.943.305,89	
TOTALE ENTRATE		€ 2.163.262.459,86
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		€ 0,00
Deficienza di cassa alla chiusura esercizio 2022		€ 0,00
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 1.114.886.644,73	
Mandati registrati dal tesoriere (n. 73775)	€ 1.114.886.644,73	
Mandati pagati	€ 1.114.676.159,50	
Mandati da pagare/regolarizzare	€ 210.485,23	
Uscite da regolarizzare	€ 76.684.819,24	
TOTALE USCITE		€ 1.191.360.978,74
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€ 0,00

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

17
aprile
2024

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	€ 971.901.481,12
--------------------------------------------------------------------	------------------

Totale cassa vincolata € 496.483.053,46

Tabella B

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA AL 29 SETTEMBRE 2023		
Saldo da contabilità Sapienza		€ 960.505.092,53
Saldo effettivo di Banca		€ 971.901.481,12
SALDO DA RICONCILIARE		-€ 11.396.388,59
Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione (Allegato 1)		€ 32.943.305,89
Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (Allegato 2)		-€ 2.933.872,94
Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere (Allegato 3)		-€ 524.130,59
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione (Allegato 4)		-€ 76.684.819,24
Ordinativi inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere (Allegato 5)	€ 210.485,23	
Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (Allegato 6)	€ 58.385.420,24	
		€ 58.595.905,47
SALDO RICONCILIATO		€ 11.396.388,59

Tabella C

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

Fondo cassa	971.901.481,12
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 58.759.390,79
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(-) 747.993,63
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 324.931,50
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	(+) 79.452,82
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 29 settembre 2023	912.798.481,02

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

17
aprile
2024

Verifica Mod. 56T Mese settembre 2023 – Codice Ente 0037162:

Fruttifero	€ 3.251.984,35
Infruttifero	€ 909.546.496,67
Totale T.U.	€ 912.798.481,02

Conto corrente postale n. 57732000:

In data 31 maggio 2023, prot. 49524, è stata chiesta la chiusura del conto corrente postale, con riversamento della giacenza, pari a € 2.640,38, su conto corrente 14148 in data 8 giugno 2023.

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo luglio – agosto - settembre 2023:

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 Luglio 2023	68969	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.898.724,67	Giugno 2023
16 Agosto 2023	71013	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 6.830.683,82	Luglio 2023
18 Settembre 2023	80826	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.117.055,63	Agosto 2023
Totale dei versamenti			€ 17.846.464,12	

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
17 Luglio 2023	68970	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.154.219,51	Giugno 2023
16 Agosto 2023	71014	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 3.366.232,75	Luglio 2023
18 Settembre 2023	80828	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.174.360,94	Agosto 2023
Totale dei versamenti			€ 7.694.813,20	

Beneficiario 55325- Addizionali Regionali e Comunali

PERVENUTO
18 aprile 2024
Area Affari Generali

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

17
aprile
2024

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
17 Luglio 2023	68972	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.275.463,52	Giugno 2023
16 Agosto 2023	71016	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.268.224,46	Luglio 2023
18 Settembre 2023	80829	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.270.912,34	Agosto 2023
Totale dei versamenti			€ 3.814.600,32	

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
17 Luglio 2023	68973	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.365.515,00	Giugno 2023
16 Agosto 2023	71017	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.315.319,00	Luglio 2023
18 Settembre 2023	80831	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.346.274,00	Agosto 2023
Totale dei versamenti			€ 10.027.108,00	

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
17 Luglio 2023	68974	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.886.064,02	Giugno 2023
16 Agosto 2023	71019	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 15.021.644,49	Luglio 2023
18 Settembre 2023	80832	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.915.642,00	Agosto 2023
Totale dei versamenti			€ 34.823.350,51	

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
----------------	------------	---------	---------	---------------------

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

17
aprile
2024

17 Luglio 2023	68975	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 6.937,01	Giugno 2023
16 Agosto 2023	71022	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 7.431,58	Luglio 2023
18 Settembre 2023	80833	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 6.899,49	Agosto 2023
Totale dei versamenti			€ 21.268,08	

DICHIARAZIONE IVA

Si esaminano le dichiarazioni IVA relative al periodo luglio/settembre2023:

	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE
IVA sulle vendite	€ 1.072.176,28	€ 809.976,87	€ 1.004.022,40
IVA sugli acquisti	€ 62.044,15	€ 16.893,02	€ 88.852,34
IVA a debito/credito	€ 1.010.132,13	€ 793.083,85	€ 915.170,06
IVA CRED. DICHIARAZ. UNICO - * ACCONTO / PERIODO PRECEDENTE			
IVA versata	€ 1.010.132,13	€ 793.083,85	€ 915.170,06
Data di versamento	10/8/2023	12/9/2023	12/10/2023
Iva su fatture Acquisto con scissione dei pagamenti (Split)	€ 1.202.347,03	€ 1.108.562,79	€ 1.033.694,42
Data versamento	10/8/2023	12/9/2023	12/10/2023
IVA intracomunitaria	€ 71.033,56	€ 25.548,56	€ 47.746,12
Data versamento	7/8/2023	12/9/2023	12/10/2023

INTRASTAT – luglio-agosto-settembre 2023

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.

LUGLIO - Codice assegnato: 230009979643:

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 010546/W del 3 agosto 2023

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 024561/P del 3 agosto 2023

AGOSTO - Codice assegnato: 230011299788

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 011836/E dell’8 settembre 2023

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

17
aprile
2024

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 026171/J dell'8 settembre 2023

SETTEMBRE – Codice assegnato: 230012538903

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 013317/P del 10 ottobre 2023

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 028112/R del 10 ottobre 2023

DURC

- PROT. INPS 39137128 Richiesto il 18 giugno 2023 e scadenza 16 ottobre 2023;
- PROT. INPS 38049571 Richiesto il 16 ottobre 2023 e scadenza 13 febbraio 2024.

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

Con nota 19 ottobre 2023, prot. 0101639 è stato comunicato quanto segue.

- Stock del debito dell'Ateneo scaduto e non pagato: 2,15 milioni di euro

III trimestre 2023: risulta pubblicato nel sito istituzionale dell'Ateneo e riporta la seguente situazione:

- Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 9/10/2023
- Tempo medio ponderato di pagamento giorni 19
- Tempo medio ponderato di ritardo giorni -14

*****omissis*****

La seduta, non essendovi altre questioni da trattare, termina alle ore 14,25.

Il presente verbale, composto di n. 16 (sedici) 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, 23/4/2024
La Responsabile della Segreteria
del Collegio dei Revisori dei Conti
F.to Donatella Solini