



In data **22 aprile 2024 alle ore 11,30**, si è riunito, in modalità telematica, 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 13,00 ed è proseguita, in modalità telematica, alle ore 18.00.

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

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

1 VERIFICA DI CASSA PER IL PERIODO 1° OTTOBRE – 31 DICEMBRE 2023

Tabella A

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA UNICREDIT AL 31 DICEMBRE 2023

ENTRATA		
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio 2022		€ 1.108.770.531,37
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 1.858.973.283,22	
Reversali registrate dal Tesoriere (da n. 1 al n. 55419)	€ 1.858.973.283,22	
Reversali incassate	€ 1.858.973.283,22	
Reversali da incassare/regolarizzate	€ 0,00	
Entrate da regolarizzare	€ 0,00	
TOTALE ENTRATE		€ 2.967.743.814,59
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		€ 0,00
Deficienza di cassa alla chiusura esercizio 2022		€ 0,00
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 1.786.890.200,60	
Mandati registrati dal tesoriere (dal n. 1 al n. 113098)	€ 1.786.890.200,60	
Mandati pagati	€ 1.786.890.200,60	
Mandati da pagare/regolarizzare	€ 0,00	
Uscite da regolarizzare	€ 0,00	
TOTALE USCITE		€ 1.786.890.200,60
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€ 0,00

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	€ 1.180.853.613,99
---	--------------------

Totale cassa vincolata € 483.926.984,00

Tabella B

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		
Saldo da contabilità Sapienza		€ 1.180.853.613,99
Saldo effettivo di Banca		€ 1.180.853.613,99
	SALDO DA RICONCILIARE	€ -
Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione		€ -
Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere		€ -
Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere		€ -
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione		€ -
Ordinativi inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere	€ -	
Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere (Allegato 6)	€ -	€ -
	SALDO RICONCILIATO	€ -

Tabella C

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

Fondo cassa	1.180.853.613,99
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 59.174.466,77
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(-) 871.044,61
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 112.925,11
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 31 dicembre 2023	1.120.921.027,72

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

Fruttifero	€ 0,00
Infruttifero	€ 1.120.921.027,72

Totale T.U. € 1.120.921.027,72

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo ottobre-novembre-dicembre 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
16 Ottobre 2023	95244	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.833.162,25	Settembre 2023
16 Novembre 2023	103790	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 5.915.691,05	Ottobre 2023
18 Dicembre 2023	112786	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 6.194.968,52	Novembre 2023
29 Dicembre 2023	112792	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 10.000.000,00	Dicembre 2023
Totale dei versamenti			€ 27.943.821,82	

Beneficiario 49149

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16 Ottobre 2023	95248	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.239.937,98	Settembre 2023
16 Novembre 2023	103792	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.352.602,64	Ottobre 2023
18 Dicembre 2023	112787	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 855.150,65	Novembre 2023
29 Dicembre 2023	113057	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 3.500.000,00	Dicembre 2023
Totale dei versamenti			€ 8.947.691,27	

Beneficiario 55325

Università degli Studi di Roma "La Sapienza"

- Addizionali Regionali e Comunali

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

**22
aprile
2024**

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16 Ottobre 2023	95252	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.280.405,98	Settembre 2023
16 Novembre 2023	103794	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.284.791,61	Ottobre 2023
18 Dicembre 2023	112788	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.140.826,53	Novembre 2023
Totale dei versamenti				€ 3.706.024,12

Beneficiario 49323

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16 Ottobre 2023	95260	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.332.666,00	Settembre 2023
16 Novembre 2023	103795	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.290.912,00	Ottobre 2023
18 Dicembre 2023	112789	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.021.175,00	Novembre 2023
Totale dei versamenti				€ 9.644.753,00

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 Ottobre 2023	95265	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 10.039.992,17	Settembre 2023
16 Novembre 2023	103800	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.849.305,53	Ottobre 2023

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

22
aprile
2024

PERVENUTO
23 aprile 2024
Area Affari Generali

18 Dicembre 2023	112790	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.702.440,69	Novembre 2023
29 Dicembre 2023	113058	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 17.500.000,00	Dicembre 2023
Totale dei versamenti			€ 47.091.738,39	

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 Ottobre 2023	95268	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 8.161,96	Settembre 2023
16 Novembre 2023	103801	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 8.249,35	Ottobre 2023
18 Dicembre 2023	112791	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 8.287,85	Novembre 2023
Totale dei versamenti			€ 24.699,16	

DICHIARAZIONE IVA

Si esaminano le dichiarazioni IVA relative al periodo ottobre/dicembre 2023:

IVA	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
IVA sulle vendite	1.677.352,39	921.018,88	1.187.139,51
IVA sugli acquisti	41.010,10	52.965,57	20.511,00
IVA a debito/credito	1.636.342,29	868.053,31	1.166.628,51
IVA CRED. DICHIARAZ. UNICO - * ACCONTO / PERIODO PRECEDENTE			764.470,00
IVA versata	1.636.342,29	868.053,31	402.158,51
Data di versamento	13/11/2023	12/12/2023	12/01/2024
Iva su fatture Acquisto con scissione dei pagamenti (Split)	1.888.465,47	1.169.730,22	1.825.271,11
Data versamento	13/11/2023	12/12/2023	12/01/2024
IVA intracomunitaria	45.018,45	87.895,75	62.055,61
Data versamento	14/11/2023	11/12/2023	15/01/2024

INTRASTAT – ottobre-novembre-dicembre 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.

OTTOBRE - Codice assegnato: 230013896407:

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 014920/R del 13 novembre 2023

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 034875/L del 13 novembre 2023

NOVEMBRE - Codice assegnato: 230014834999

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 016375/U del 7 dicembre 2023

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 036757/X del 7 dicembre 2023

DICEMBRE – Codice assegnato: 240000296446

Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 000137/T del 12 gennaio 2024

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 000354/L del 12 gennaio 2024

DURC

PROT. INPS 38049571 Richiesto il 16 ottobre 2023 e scadenza 13 febbraio 2024.

TEMPESTIVITA’ DEI PAGAMENTI (Pubblicato area “Amministrazione trasparente” dell’Ateneo)

Con nota 17 aprile 2024, prot. 0068008 è stato comunicato quanto segue.

- Stock del debito dell’Ateneo scaduto e non pagato: 2,79 milioni di euro

Collegio
dei
Revisori
dei
Conti

Seduta
del

**22
aprile
2024**

IV 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: 06/02/2024
- Tempo medio ponderato di pagamento giorni 20
- Tempo medio ponderato di ritardo giorni –16

Anno 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: 15/03/2024
- Tempo medio ponderato di pagamento giorni 19,7
- Tempo medio ponderato di ritardo giorni –14,5

******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.7 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