



**SAPIENZA**  
UNIVERSITÀ DI ROMA

## VERBALE N. 27

Collegio  
dei  
Revisori  
dei Conti

Seduta  
del

4-7-12  
novembre  
2024

In data **4 novembre 2024 alle ore 9,00**, si è riunito, previa regolare convocazione, presso la sede dell'Università, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

Presidente – dr.ssa Paola Briguori;

Il Rappresentante del MUR – dr.ssa Mariangela Mazzaglia;

Il Rappresentante del MEF - dott. Paolo Zambuto

**Il Presidente si allontana alle ore 10.00 e riprende la partecipazione, in collegamento telematico, alle ore 12.30.**

**La seduta è sospesa alle ore 13,00 ed è ripresa il giorno 7 novembre 2024 alle ore 14,30, presso la Sala Senatino, nella medesima composizione (il dott. Zambuto in collegamento telematico), ed è sospesa alle ore 17,00.**

**La seduta riprende il giorno 12 novembre 2024 alle ore 9,30, presso la Sala Senatino, nella medesima composizione (la Presidente Briguori in collegamento telematico, dalle 9,30 alle 10,00 e dalle 12,30 alle 13,30).**

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

\*\*\*\*\**omissis*\*\*\*\*\*

### 12 VERIFICA DI CASSA PER IL PERIODO 1° APRILE 2024– 30 GIUGNO 2024

#### Tabella A

#### RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA UNICREDIT AL 30 GIUGNO 2024

<b>ENTRATA</b>		
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio 2023		€ 1.180.853.613,99
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 450.440.351,36	
Reversali registrate dal Tesoriere (da n. 1 al n. 56578)	€ 450.440.351,36	
Reversali incassate	€ 450.322.823,54	
Reversali da incassare/regularizzate	€ 117.527,82	
Entrate da regularizzare	€ 42.462.622,41	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		€ 1.673.639.059,94
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		€ 0,00
Deficienza di cassa alla chiusura esercizio 2023		€ 0,00
Mandati trasmessi dall'Ente	€ 625.298.039,58	
Mandati registrati dal tesoriere (dal n. 1 al n. 56076)	€ 625.298.039,58	
Mandati pagati	€ 625.273.308,50	
Mandati da pagare/regularizzare	€ 24.731,08	
Uscite da regularizzare	€ 25.188.983,70	

Collegio  
dei  
Revisori  
dei Conti

Seduta  
del

4-7-12  
novembre  
2024

<b>TOTALE USCITE</b>		€ 650.462.292,20
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€ 0,00
<b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b>		€ 1.023.176.767,74

**Totale cassa vincolata € 576.956.576,33**

#### **Tabella B**

RIEPILOGO VERIFICA DI CASSA AL 30 GIUGNO 2024		
Saldo da contabilità Sapienza		€ 1.018.242.653,72
Saldo effettivo di Banca		€ 1.023.176.767,74
<b>SALDO DA RICONCILIARE</b>		<b>-€ 4.934.114,02</b>
Incassi effettuati dalla Banca in attesa di regolarizzazione		€ 42.462.622,41
Ordinativi di incasso emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere		-€ 17.707.744,13
Ordinativi di incasso inviati dalla Sapienza e non ancora riscontrati dal Tesoriere		-€ 117.527,82
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in corso di regolarizzazione		-€ 25.188.983,70
Ordinativi inviati dalla Sapienza e non ancora estinti dal Tesoriere	€ 24.731,08	
Ordinativi di pagamento emessi dalla Sapienza e non ancora inviati al Tesoriere	€ 5.461.016,18	
		€ 5.485.747,26
<b>SALDO RICONCILIATO</b>		<b>€ 4.934.114,02</b>

#### **Tabella C**

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

Fondo cassa	1.023.176.767,74
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 60.524.442,29
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(-) 1.568.195,27
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 1.370.277,72
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
<b>Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30 giugno 2024</b>	<b>962.454.407,90</b>

#### **Verifica Mod. 56T Mese giugno 2024 – Codice Ente 0037162:**

Fruttifero	€ 4.503.513,77
Infruttifero	€ 957.950.894,13
<b>Totale T.U.</b>	<b>€ 962.454.407,90</b>

#### **VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI**

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo aprile maggio giugno 2024:

Collegio  
dei  
Revisori  
dei Conti

Seduta  
del

4-7-12  
novembre  
2024

**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 2024	36526	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 7.563.658,29	Marzo 2024
16 Maggio 2024	43176	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 6.876.531,60	Aprile 2024
17 Giugno 2024	52495	I.R.Pe.F. e Ritenuta d'Acconto	€ 6.299.169,12	Maggio 2024
<b>Totale dei versamenti</b>			<b>€ 20.739.359,01</b>	

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16 Aprile 2024	36528	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.617.312,37	Marzo 2024
16 Maggio 2024	43178	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.377.441,07	Aprile 2024
17 Giugno 2024	52498	I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive)	€ 2.278.706,35	Maggio 2024
<b>Totale dei versamenti</b>			<b>€ 7.273.459,79</b>	

**Beneficiario 55325**  
- Addizionali Regionali e Comunali

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
16 Aprile 2024	36529	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.473.704,73	Marzo 2024
16 Maggio 2024	43182	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.475.111,05	Aprile 2024
17 Giugno 2024	52502	Addizionali Regionali e Comunali	€ 1.437.674,59	Maggio 2024
<b>Totale dei versamenti</b>			<b>€ 4.386.490,37</b>	

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

Data Pagamento	Ordinativo	Tributo	Importo	Mese di Riferimento
----------------	------------	---------	---------	---------------------

Collegio  
dei  
Revisori  
dei Conti

Seduta  
del

4-7-12  
novembre  
2024

16 Aprile 2024	56531	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.797.926,00	Marzo 2024
16 Maggio 2024	43189	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.578.763,00	Aprile 2024
17 Giugno 2024	52504	I.N.P.S. (Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)	€ 3.683.539,00	Maggio 2024
<b>Totale dei versamenti</b>			<b>€ 11.060.228,00</b>	

**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 2024	36532	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 11.261.076,54	Marzo 2024
16 Maggio 2024	43191	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 10.023.057,76	Aprile 2024
17 Giugno 2024	52506	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 10.133.171,61	Maggio 2024
<b>Totale dei versamenti</b>			<b>€ 31.417.305,91</b>	

**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 2024	36537	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 9.738,90	Marzo 2024
16 Maggio 2024	43192	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti Amministrazioni Pubbliche)	€ 11.249,51	Aprile 2024
17 Giugno 2024	52511	I.N.P.D.A.P. (Istituto Nazionale Previdenza Dipendenti)	€ 11.459,44	Maggio 2024

PERVENUTO  
13 novembre 2024  
Area Affari Generali

Collegio  
dei  
Revisori  
dei Conti

Seduta  
del

4-7-12  
novembre  
2024

		Amministrazioni Pubbliche)		
Totale dei versamenti			€	32.447,85

DICHIARAZIONE IVA

Si esaminano le dichiarazioni IVA relative al periodo aprile/giugno 2024:

IVA	APRILE	MAGGIO	GIUGNO
IVA sulle vendite	717.294,62	805.057,56	1.412.915,76
IVA sugli acquisti	13.527,60	31.234,52	22.954,68
IVA a debito/credito	703.767,02	773.823,04	1.389.961,08
IVA CRED. DICHIARAZ. UNICO - * ACCONTO / PERIODO PRECEDENTE			
Data di versamento	703.767,02	773.823,04	1.389.961,08
Iva su fatture Acquisto con scissione dei pagamenti (Split)	13/05/2024	12/06/2024	10/07/2024
Data versamento	1.035.320,44	1.802.731,89	2.450.064,70
IVA intracomunitaria	13/05/2024	12/06/2024	10/07/2024
Data versamento	79.423,20	78.499,19	47.445,83
	13/05/2024	14/06/2024	10/07/2024

INTRASTAT – aprile maggio giugno 2024

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.

**APRILE** - Codice assegnato: 240004056835:

**Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:**

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 006639/C del 9 maggio 2024

**Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:**

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 024436/A del 9 maggio 2024

**MAGGIO** - Codice assegnato: 240005036289

**Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:**

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 008353/P del 14 giugno 2024

**Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:**

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 026461/M del 14 giugno 2024

**GIUGNO** – Codice assegnato: 240005672006

**Acquisti intracomunitarie di beni e servizi resi:**

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 009759/X del 8 luglio 2024

**Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi:**

- Periodicità mensile
- Protocollo/CIN: 028213/W del 8 luglio 2024

Collegio  
dei  
Revisori  
dei Conti

Seduta  
del

4-7-12  
novembre  
2024

### **Imposta di bollo assolta in modalità virtuale**

Prima rata di € 415.193,00 versata in data 5 aprile 2024.

### **DURC**

PROT. INPS 40171064 Richiesto il 15 marzo 2024 e scadenza 13 luglio 2024.

### **TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (Pubblicato area "Amministrazione trasparente" dell'Ateneo)**

Stock del debito dell'Ateneo scaduto e non pagato alla data del 4 novembre 2024: 2.155.611,40 euro.

**Il trimestre 2024:** risulta pubblicato nel sito istituzionale dell'Ateneo e riporta la seguente situazione:

- Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 25/07/2024
- Tempo medio ponderato di pagamento giorni 27
- Tempo medio ponderato di ritardo giorni -4

\*\*\*\*\*omissis\*\*\*\*\*

La seduta, non essendovi altre questioni da trattare, termina alle ore 13,40.

Il presente verbale, composto di n. 12 (dodici) 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. Paolo ZAMBUTO \_\_\_\_\_

PERVENUTO  
13 novembre 2024  
Area Affari Generali

Area Affari Generali  
Il presente estratto è composto da n.6 fogli  
ed è conforme all'originale depositato  
agli atti dell'Amministrazione  
Roma, 14/11/2024  
La Responsabile della Segreteria  
del Collegio dei Revisori dei Conti  
F.to Donatella Solini