



Collegio
dei
Revisori
dei Conti

Seduta
del

**4-7-12
novembre
2024**

VERBALE N. 27

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

ENTRATA		
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio 2023		€ 1.180.853.613,99
Reversali trasmessi 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/regolarizzate	€ 117.527,82	
Entrate da regolarizzare	€ 42.462.622,41	
TOTALE ENTRATE		€ 1.673.639.059,94
<i>Differenza tra reversali trasmessi 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/regolarizzare	€ 24.731,08	
Uscite da regolarizzare	€ 25.188.983,70	

PERVENUTO
13 novembre 2024
Area Affari Generali

TOTALE USCITE	€ 650.462.292,20
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	€ 0,00
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	€ 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
SALDO DA RICONCILIARE	-€ 4.934.114,02
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
SALDO RICONCILIATO	€ 4.934.114,02

Tabella C

QUADRO ILLUSTRATIVO 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
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30 giugno 2024	962.454.407,90

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

Fruttifero	€ 4.503.513,77
Infruttifero	€ 957.950.894,13
Totale T.U.	€ 962.454.407,90

VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si passa all'esame dei versamenti relativi alle ritenute previdenziali e fiscali per il periodo aprile maggio giugno 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
Totale dei versamenti	€ 20.739.359,01			

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
Totale dei versamenti	€ 7.273.459,79			

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
Totale dei versamenti	€ 4.386.490,37			

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
Totale dei versamenti			€ 11.060.228,00	

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 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
Totale dei versamenti			€ 31.417.305,91	

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

		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.

TEMPESTIVITÀ 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 _____

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

PERVENUTO
13 novembre 2024
Area Affari Generali