



Verbale n. 03/2026

Il giorno 05 marzo 2026 alle ore 14:40 presso i locali del Settore Organi Collegiali ed elezioni, palazzo Steri, Piazza Marina – Palermo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo – nominato con Decreto Rettorale n. 563 del 03 febbraio 2022 successivamente modificato con D.R. 8782/2025 – con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 31 dicembre 2025
2. Verifica di cassa economale
3. Verifica versamenti per ritenute previdenziali e fiscali – ottobre 2025/gennaio 2026.
4. Varie ed eventuali
5. Ordine del giorno suppletivo:

06/01 Verifica Piano Annuale Flussi di Cassa -esercizio 2026

Sono presenti:

Dott. Alberto Rigoni	Presidente
Dott. Giovanni Maniscalco	Componente effettivo
Dott.ssa Manuela Dagnino	Componente effettivo

Sono presenti in qualità di segretari verbalizzanti: dott.ssa Antonella Parrinello e sig. Sergio Tennerello.

Si procede all'esame dei punti all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 31 dicembre 2025

Intervengono alla riunione la Dirigente dell'Area Economico-finanziaria e patrimoniale, dott.ssa Francesca Sapienza, il dott. Giuseppe Scarpa, Responsabile del Settore Contabilità e controllo ciclo attivo, tesoreria e flussi finanziari, il Sig. Fabio Costantini - U.O. Economato amministrazione centrale. Il Collegio prende atto delle risultanze in ordine alla verifica di cassa al 31 dicembre 2025.

Il Collegio si riserva di effettuare ulteriori approfondimenti in ordine all'esclusione del mutuo chirografario dal modello 56T (T.U.) della Banca d'Italia.

Il Collegio chiede di acquisire un quadro aggiornato del contenzioso in essere e dello stato delle procedure.

Con riferimento ai pignoramenti per l'importo complessivo di € 1.431,293,04 il Collegio invita la Direzione a verificare tramite l'Ufficio dell'Avvocatura lo stato di ciascuna procedura esecutiva attualmente pendente nonché le misure adottate dall'Ateneo e le eventuali iniziative che intende assumere. Si invita, altresì, a trasmettere al Collegio i risultati di tale monitoraggio non appena disponibili.

Il Collegio, esaminata la documentazione, dichiara, ai fini della regolarità dei dati di cassa al 31/12/2025, che è accertata e conciliata la concordanza tra le scritture tenute dall'Ente, i dati trasmessi dall'Istituto Tesoriere e la Banca d'Italia, come risultante dalla documentazione fornita che è firmata per il visto di regolarità dai componenti del Collegio dei Revisori.

CONCORDANZA AL 31/DICEMBRE/2025					
A	UNIPA/ MEF SIOPE PLUS/CREDIT AGRICOLE VERBALE			CREDIT AGRICOLE/BANCA d'ITALIA	
	Tesoreria 1239000W Dati tratti da:	UNIPA UGOV	CREDIT AGR.	CREDIT AGR.	BANCA D'ITALIA
	Cassa iniziale al 01 gennaio 2025	317.388.088,03	317.388.088,03	317.388.088,03	313.440.738,08



			Entrate da Ordinativi di Incasso		Entrate o Incassi	
			Dati tratti da:			
			UNIPA UGOV	CREDIT AGR.	CREDIT AGR.	BANCA D'ITALIA
			647.828.688,10	647.828.688,10	647.828.688,10	439.076.191,15
B	a Sommare e/o Detrarre:		OK	OK	647.828.688,10	439.076.191,15
	0,00					
	Totale	0,00				
	Totale					
			Uscite da Ordinativi di Pagamento		Uscite o Pagamenti	
			Dati tratti da:			
			UNIPA UGOV	CREDIT AGR.	CREDIT AGR.	BANCA D'ITALIA
			619.195.644,88	619.195.644,88	619.195.644,88	411.355.468,09
C	a Sommare e/o Detrarre:		OK	OK	619.195.644,88	411.355.468,09
	0,00					
	Totale	0,00				
	Totale					
D			Entrate/Uscite da Quietanze in sospensione di Cassa			
			Dati tratti da Unicredit verbale:			
			UNIPA UGOV	CREDIT AGR.		
	a detrarre:		0,00	0,00		
Quietanze di incasso in sospensione di cassa						
E						
	a sommare:					
	Quietanze di pagamento in sospensione di cassa					
		0,00	0,00			
		UNIPA UGOV	CREDIT AGR.	CREDIT AGR.	BANCA D'ITALIA	
Saldo Contabile A+B-C UGOV		346.021.131,25	346.021.131,25	I L M N O	346.021.131,25 2.964.575,64 343.056.555,61 0,00	341.161.461,14 0,00 1.895.094,47
Saldo Contabile A+B-C+D-E Credit Agricole		346.021.131,25	346.021.131,25			
Saldo Contabile F+G-H CREDIT AGR./BANCA D'ITALIA						
Saldo Disponibile A+B-C+D-E UGOV/Credit Agricole						
5) Saldo Disponibile I-L+N CREDIT AGR./BANCA D'ITALIA					343.056.555,61	343.056.555,61
Note - (*) Il saldo contabile di Banca d'Italia € 341.161.461,14 è desumibile dal modello 56T (T.U.) alla data del 31/12/2025; (*1) l'importo del Mutuo chirografario € 2.964.575,64 (come da verbale Credit Agricole) e (*2) l'importo totale a pareggio risulta dal saldo algebrico dei pagamenti e delle riscossioni contabilizzati dal Tesoriere e Banca d'Italia e/o viceversa pari a € 1.895.094,47 (Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale euro 1.655.177,14 e Prelevi dalla contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal tesoriere euro 239.917,33). L'ultimo ordinativo di incasso trasmesso è il n. 35015 del 31/12/2025 di € 30,00 l'ultimo ordinativo di pagamento trasmesso è il n. 34681 del 31/12/2025 di € 490,00.						

Il Collegio procede con l'esame del giornale di cassa di seguito riportato:

Detto registro presenta le seguenti risultanze contabili:

UGOV	Giornale di Cassa	anno 2025	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale trasmesso	di cui Totali OPI Ricontrati
			COMP. ANTE 25	COMPETENZA		
UGOV	Fondo di cassa al 1° gennaio 2025				317.388.088,03	
	Riscossioni fino alla reversale n. 35015 del 31/12/2025		126.721.303,41	521.107.384,69	647.828.688,10	647.828.688,10
	Pagamenti fino al mandato n. 34681 del 31/12/2025		43.729.121,88	575.466.523,00	619.195.644,88	619.195.644,88
	Fondo di Cassa	31/12/2025			346.021.131,25	

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2025

CRE	Situazione Istituto cassiere	Parziali	Importo
CRE	Saldo iniziale al 1° gennaio 2025		317.388.088,03

RISCOSSIONI			
Riscossioni			647.828.688,10
Provvvisori in entrata da regolarizzare			0,00
PAGAMENTI			
Pagamenti			619.195.644,88
Provvvisori in uscita da regolarizzare			0,00
Saldo Istituto Cassiere al 31/12/2025			346.021.131,25

Il saldo contabile del Giornale di cassa alla data del 31/12/2025 ammonta ad	
.....euro	346.021.131,25
mentre il saldo dell'Istituto Cassiere alla (medesima) data del 31/12/2025 ammonta ad	
.....euro	346.021.131,25

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere		Importo
RICONCILIAZIONE	Saldo Ente al 31/12/2025	346.021.131,25
	Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere (Comp. Ante2025)	0,00
	Reversali registrate e inviate all'Istituto Cassiere ma non entro il 31/12/2025	0,00
	Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere (provvvisori di entrata)	0,00
	Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	0,00
	Mandati registrati e inviati all'Istituto Cassiere ma non entro il 31/12/2025	0,00
	Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00
	Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'istituto Tesoriere (Comp. Ante 2025)	0,00
	Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'istituto Tesoriere (Comp. 2025)	0,00
	Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) (Comp. Ante 2025)	0,00
	Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto cassiere	346.021.131,25

2. Verifica di cassa economale

Il Collegio procede alla verifica di cassa economale (chiusura del 2025 e apertura del 2026) al 05/

Sono presenti la Dirigente dell'Area Economico-finanziaria e patrimoniale, dott.ssa Francesca Sapienza, il dott. Giuseppe Scarpa, Responsabile ad interim dell'U.O. Economato Amministrazione Centrale e il dott. Fabio Costantini- U.O. Economato amministrazione centrale.

Fondo Cassa in mano all'Economo

CASSA INIZIALE CON ORDINATIVO N.
402 DEL 19/01/2026 € 10.000,00

Totale fondo economale € 10.000,00

Dimostrazione del fondo cassa:

Contanti € 9.895, 50

Sospesi di cassa € 0,00

Totale € 9.895, 50

Costi da rendicontare € 104,50

Contanti analitico:

Pezzi	Taglio	Valore
3	€ 100,00	€ 300,00
99	€ 50,00	€ 4.950,00
99	€ 20,00	€ 1.980,00
197	€ 10,00	€ 1.970,00

139	€ 5,00	€ 695,00
0	€ 2,00	€ 0,00
0	€ 1,00	€ 0,00
0	€ 0,50	€ 0,00
1	€ 0,20	€ 0,20
3	€ 0,10	€ 0,30
0	€ 0,05	€ 0,00
0	€ 0,02	€ 0,00
0	€ 0,01	€ 0,00
Totale:		€ 9.895,50

Il Collegio prende visione del "Registro del Fondo Economico 2026 di U-GOV" costituito ad oggi da n. 2 pagine. L'ultima registrazione è la n. 5 del 02/03/2026 relativa a "Rimborso spese in favore di Tiziana Pupillo - Area Ricerca e Innovazione per stampa cartoline dottorati. Disp. Prot. n. 32782 del 24/02/2026" di € 34,70

Saldo dopo l'ultima operazione	€ 104,50
Sospesi di cassa	€ 0,00
Il saldo trova riscontro in contanti	€ 9.895,50

3. Verifica versamenti per ritenute previdenziali e fiscali – ottobre 2025/gennaio 2026.

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24EP, che vengono di seguito elencati distinti per mese, a partire da ottobre 2025:

	Mese di ottobre- versato novembre	Mese di novembre- versato dicembre	Mese di dicembre- versato gennaio 2026	Mese di gennaio- versato febbraio 2026
Data versamento	14/11/2025	12/12/2025	14/01/2026	13/02/2026
Natura versamenti	Oneri fiscali e previdenziali	Oneri fiscali e previdenziali	Oneri fiscali e previdenziali	Oneri fiscali e previdenziali
Ritenute IRPEF cod. 104E	124.525,27	74.792,00	89.881,19	15.896,85
Cod. 100E	3.051.816,41	3.064.639,86	6.932.461,00	3.082.495,46
IRAP Cod. 380E	1.154.103,59	1.132.658,80	2.069.719,37	1.154.219,20
INPS-INPDAP	6.463.147,72	6.410.308,84	10.983.574,80	6.715.484,01
Data versamento	17/11/2025	16/12/2025	16/01/2026	16/02/2026
IVA 600E	291.682,84	127.550,78 * 171.907,48	* 113.149,91	121.687,00

*N.B.: L'iva del periodo di **DICEMBRE 2025** da liquidazione è di € 285.057,39 meno € 171.907,48 **Versamento acconto** con il metodo storico 88% dell'iva dicembre dell'anno precedente versato il 16/12/2025, obbligo disciplinato dall'art.6 della legge n.405/1990 legge finanziaria 1991

SPLIT PAYMENT (cod. 620E)

Mese	Credito	Debito	Estremi Versamento F24EP	Data versamento
OTTOBRE – versato novembre 2025		1.022.897,28	25110410333554725	17/11/2025
NOVEMBRE – versato dicembre 2025		1.184.406,31	25120413183951303	16/12/2025
DICEMBRE – versato gennaio 2026		1.725.150,36	26010710325056068	16/01/2026
GENNAIO – versato febbraio 2026		685.947,68	NON DISPONIBILE F24 QUIETANZATO ADE	16/02/2025

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito elenco delle ritenute.

Il Collegio si riserva di effettuare ulteriori verifiche a campione in ordine ai registri IVA per quanto attiene tale imposta e al libro giornale per quanto attiene le ritenute e tributi vari.

Il Collegio non ha osservazioni in merito ai sopra riportati versamenti.

4. Varie ed eventuali

La Dirigente dell'Area Economico-finanziaria e patrimoniale, dott.ssa Francesca Sapienza, comunica al Collegio che verrà trasmesso l'elenco dei conti giudiziali parificati per i quali si procederà al caricamento sulla piattaforma SIRECO.

5. Ordine del giorno suppletivo:

06/01 Verifica Piano Annuale Flussi di Cassa -esercizio 2026

Il Collegio verifica che, ai sensi dell'art.6 comma 2 Decreto Legge n. 155/2024 convertito in legge n.189/2024, il Piano Annuale Flussi di Cassa - esercizio 2026 con il relativo cronoprogramma è stato adottato dall'Amministrazione entro il 28 febbraio 2026.

In esso si rileva che il saldo di cassa previsionale al 31/12/2025 pari a € 375.653.991 risulta superiore rispetto a quello iniziale pari ad € 341.161.461.

La seduta è tolta alle ore 16:00

F.to Dott. Alberto Rigoni

F.to Dott. Giovanni Maniscalco

F.to Dott.ssa Manuela Dagnino