VERBALE N. 25

In data 26/04/2021 alle ore 12,00 si è riunito, per via telematica, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di

Dott.ssa Irene MUSTICA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Andrea COLLALTI	Componente effettivo	Presente
Dott.ssa Rossella MEROLA	Componente effettivo	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assistono alla seduta i Referenti dell'Ufficio amministrativo, il Dott. Giuseppe Buono e la dott.ssa Cinzia Baragatti.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2021, risulta stampato fino alla pagina 19 con ultima registrazione relativa al mandato n. 86 del 26/03/2021, di Euro 106.285,87.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021

		Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021	Euro			3.945.807,13
Riscossioni fino alla reversale n. 81 del 26/03/2021	Euro	75.115,80	286.505,84	361.621,64
Pagamenti fino al mandato n. 86 del 26/03/2021	Euro	567.424,77	80.769,49	648.194,26
Fondo di cassa al 31/03/2021	Euro			**3.659.234,51**

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo del 07/04/2021 prot. 549, che riporta un saldo di Euro 3.659.284,51, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		**3.945.807,13**	**+**
RISCOSSIONI			
Riscossioni	361.621,64		
Provvisori in entrata da regolarizzare	50,00	**361.671,64**	**+**
PAGAMENTI			
Pagamenti	648.194,26		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	**648.194,26**	**-**
Saldo Finale al 31/03/2021		**3.659.284,51**	**=**

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2021	**3.659.234,51**	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	50,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	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	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**3.659.284,51**	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 319965

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	50,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	3.659.234,51	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2021	**3.659.284,51**	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
39	05/02/2021	ATOMO MANAGEMENT SRL - canone di concessione spazi per evento del 3/2/21	4.500,00	NO
77	22/03/2021	DIREZIONE GENERALE BILANCIO - interventi finanziati con le risorse di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205	39.999,93	NO
81	26/03/2021	Acea Ato2 S.p.A. - recupero somme pagate in eccesso anni precedenti	11.628,13	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
21	14/01/2021	L'UTILE DI BEDONI GIACOMO E SILIQUINI PEPPINO SNC - CIG: Z4F2D95859 Fattura nr. PA96 del 13/01/2021 - Lavori di manutenzione straordinaria mirati al mantenimento degli impianti elettrico e sicurezza	25.387,83	NO
41	05/02/2021	Great Green Cooperativa Sociale a r.l. (cod.460) CIG: 82622364D6 Fattura nr. FPA 1/2021 del 28/01/2021 - servizio di manutenzione ordinaria per le aree a verde per la valorizzazione giardini dal 1/5/2020 al 31/12/2020	62.622,16	NO
86	26/03/2021	MINERVA RESTAURI SRL (cod.229) CIG: 7973043B37 Fattura nr. 2 del 25/03/2021 - Interventi urgenti di messa in sicurezza. Lavori di restauro e risanamento conservativo – CIG 7973043B37 - CUP F87E19000410001	106.285,87	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.491.771,06	75.115,80	1.416.655,26	0,00	1.416.655,26	94,96

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.126.214,94	567.424,77	558.790,17	1.097,93	557.692,24	49,52

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Gennaio/2021 - Marzo/2021

Periodo	Mese di competenza: Gennaio Data Versamento 01/02/2021	Mese di competenza: Febbraio Data Versamento ……	Mese di competenza: Marzo Data Versamento ……
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**	**Importo**
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	1.725,00	0,00	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	13.735,32	13.735,32	01/02/2021
Febbraio	16.660,01	16.000,01	05/03/2021
Marzo	31.434,68	31.434,68	15/04/2021

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture pervenute sul programma di contabilità.

Da ultimo, il Collegio, ha chiesto aggiornamenti su quanto richiesto a codesto Museo, nel precedente verbale n.23 del 20 gennaio 2021, con riferimento alla Circolare MEF n.28 del 30 dicembre 2020, trasmessa anticipatamente con mail del 15 gennaio 2021, recante indicazioni concernenti il versamento in entrata al bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per l'emergenza Covid-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 265, commi 8 e 9, del decreto legge n.34/2020; a tal riguardo, il Museo ha rappresentato al Collegio, nella Nota integrativa al rendiconto 2020, quanto di seguito riportato:

"Nell'ambito delle misure perviste dal D.L. 34 del 19/05/2020, all'art. 183, comma 3, veniva istituito un fondo da 100 milioni, destinato alla copertura dei mancati introiti di bigliettazione, redistribuito ai Musei e ai Poli museali, proporzionalmente alle entrate di biglietteria dell'ultimo anno.

Dal fondo sopra citato, il Museo riceveva dalla DG Musei somme complessive pari ad € 88.301,70, senza però alcuna indicazione sull'utilizzo delle stesse. Pertanto vista la natura del contributo, ritenuto a fondo perduto, sono state assimilate alle entrate correnti (U.P.B. 1.2 - Entrate derivanti da trasferimenti correnti), senza però l'istituzione di un vincolo in bilancio non avendo una specifica destinazione d'uso.

Tuttavia, presentando l'avanzo di amministrazione, una quota libera di € 623.758,37 e non avendo ad oggi ricevuto alcuna indicazione in merito alla circolare MEF n. 28 del 30/12/2020 dai superiori organi di vigilanza, si resta in attesa di successive eventuali disposizioni da parte degli organi superiori, in merito al versamento in entrata al bilancio dello Stato, da effettuarsi entro il 28/02/2021".

Il Collegio segnala sull'argomento quanto previsto dalla circolare della Direzione Generale Bilancio del Mibac, n.27 del 26 febbraio 2021, successivamente intervenuta, indirizzata a tutti gli Uffici dotati di autonomia speciale, relativamente alle indicazioni applicative delle disposizioni di cui all'art.

183, comma 3, ed all'art.265, commi 8 e 9, del decreto legge n.34/2020 in cui si precisa, in condivisione con il Ministero dell'economia e delle finanze, che le risorse finanziarie in argomento, trasferite agli Istituti al fine di garantire il funzionamento ed eventualmente non impegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2020, devono confluire nella parte vincolata del risultato di amministrazione accertato al 31 dicembre 2020, ai fini dell'utilizzazione nel corrente esercizio per le medesime finalità previste dalle citate misure legislative avendo una destinazione vincolata per legge.

Tanto premesso, il Collegio, dalla documentazione fornita dal Museo, atta a verificare la corretta applicazione delle disposizioni richiamate dalla citata Circolare, verifica quanto segue:

le somme accreditate nel 2020 destinate alla prevenzione Covid-19 ammontano complessivamente a € *88.301,70* e sono state erogate con i capitoli di funzionamento della Direzione Generale Musei 3030-3060 e 3090.

La predetta somma non è stata utilizzata a copertura delle spese sostenute nel corso del 2020 ed è interamente confluita nell'avanzo di amministrazione, senza uno specifico vincolo di destinazione, in attesa delle indicazioni al riguardo da parte del Ministero vigilante, poi fornite con la citata circolare n. 27/2021.

Tali risorse dovranno confluire, pertanto, nella parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2020, in occasione della prima variazione di bilancio 2021, avendo una destinazione vincolata per legge.

La seduta viene sciolta alle ore 12:50, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa **Irene MUSTICA** (Presidente)

Dott. **Andrea COLLALTI** (Componente)

Dott.ssa **Rossella MEROLA** (Componente) Rossella Merola