VERBALE N. 23

In data 20/01/2021 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.

Assiste alla seduta il Referente dell'Ufficio amministrativo Dott. Giuseppe Buono.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2020, risulta stampato fino alla pagina 79 con ultima registrazione relativa al mandato n. 352 del 31/12/2020, di Euro 6,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 Euro			2.182.388,60
Riscossioni fino alla reversale n. 356 del 30/12/2020 Euro	22.434,00	3.112.603,15	3.135.037,15
Pagamenti fino al mandato n. 352 del 31/12/2020 Euro	164.363,72	1.207.254,90	1.371.618,62
Fondo di cassa al 31/12/2020 Euro			**3.945.807,13**

Come già rappresentato nei precedenti verbali n. 16/2020, n. 18/2020 e n. 21/2020, per quanto riguarda il Fondo di cassa al 1°gennaio 2020 pari ad euro 2.182.388,60, si evidenzia che lo stesso non corrisponde a quello indicato dall'Istituto Tesoriere alla stessa data, nonché al fondo risultante dal giornale di cassa al 31/12/2019 (entrambi pari ad euro ad euro 2.182.179,80), in quanto si è dovuto tener conto di alcuni provvisori in entrata ed in uscita per un importo rispettivamente di euro 171,70 ed euro 380,50, rilevati nel mese di dicembre dall'Istituto cassiere, in un periodo in cui il Museo era sotto la gestione della Soprintendenza, che non è stato possibile stornare da un esercizio all'altro, come comunicato dall'Istituto cassiere e quindi regolarizzato con una scrittura di rettifica.

Ciò si è verificato in quanto la D.G. Bilancio sospendeva la procedura per la chiusura del conto di Tesoreria dell'Ente ed il conseguente trasferimento del saldo nelle casse della Soprintendenza, a seguito della possibilità che venisse ripristinata l'autonomia dei Musei cessati.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere del 02/01/2021, che riporta un saldo di Euro **3.945.807,13,** come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		**2.182.179,80**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	3.134.865,45		
Provvisori in entrata da regolarizzare	0,00	**3.134.865,45**	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.371.232,12		
Provvisori in uscita da regolarizzare con mandati	6,00	**1.371.238,12**	-
Saldo Finale al 31/12/2020		**3.945.807,13**	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	3.945.813,13	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2020	**3.945.813,13**	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 3.945.807,13 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	**3.945.813,13**	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	6,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**3.945.807,13**	=

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
237	05/10/2020	Gruppo ARGENTA SPA (cod. 349) royalties distributori automatici dic. 2019 - mag 2020	1.091,83	NO
266	04/11/2020	FASTWEB SPA - Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 262/1	74,80	NO
323	17/12/202	DIREZIONE GENERALE MUSEI - Fondi anno europeo 2018	12.410,33	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
247	21/10/2020	HERA COMM. SPA Fattura n. 412018683834 del 10/10/2020 - Forn. servizio energia elettrica	8.430,15	NO
299	02/12/2020	L'UTILE Snc - Fattura nr. PA92 del 26/11/2020 manutenzione impianto elettrico	11.057,73	NO
327	18/12/2020	TIM S.p.A. - Fattura nr. 8W00520431 del 12/12/2020 - Utenze telefoniche ott/nov 2020	168,57	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 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.602.662,10	22.434,00	1.580.228,10	120.724,40	1.459.503,70	91,07

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
549.112,83	164.363,72	384.749,11	248.217,19	136.531,92	24,86

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: Ottobre/2020 - Dicembre/2020

Periodo	Mese di competenza: Ottobre Data Versamento 06/11/2020	Mese di competenza: Novembre Data Versamento 04/12/2020	Mese di competenza: Dicembre Data Versamento 15/01/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
irap	0,00	0,00	0,00
IRPEF dipendenti	0,00	0,00	0,00
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	171,00	1.091,50	503,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	**3.715,28**	**3.715,28**	**06/11/2020**
Novembre	**15.022,76**	**15.022,76**	**04/12/2020**
Dicembre	**52.140 90**	**52.140 90**	**15/01/2021**

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

Con riferimento alla circolare MEF n. 28 del 30/12/2020, 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, trasmessa a codesto Ente per opportuna conoscenza con mail del 15/01/2021, si chiede di fornire al collegio idonea documentazione atta a verificare la corretta applicazione delle disposizioni richiamate dalla citata circolare.

In particolare, si chiede di dare atto delle risorse finanziarie ricevute dall'ente in attuazione dei diversi provvedimenti legislativi adottati per l'emergenza Covid, che qualora non utilizzate entro l'anno 2020 per le finalità previste dalle relative norme, dovranno essere versate alle entrate del bilancio dello Stato.

In relazione a quanto sopra, il Collegio resta in attesa di riscontro, in tempo utile per effettuare l'eventuale versamento in entrata al bilancio dello Stato, da concludersi entro il 28/02/2021.

La seduta viene sciolta alle ore 13:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa **Irene MUSTICA**

Dott. **Andrea COLLALTI**

Dott.ssa **Rossella MEROLA**