

VERBALE N. 39/2023

In data 10/05/2023 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 in rappresentanza del MIC	Presente
Dott.ssa Rossella MEROLA	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	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 Dott. Giuseppe Buono, Dott.ssa Cinzia Baragatti e Dott. Fabrizio Girelli.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2023, risulta stampato fino alla pagina 32 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 106 del 31/03/2023, di Euro 2.000,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro 3.880.297,72
Riscossioni fino alla reversale n. 106 del 31/03/2023	Euro 838.498,34	224.251,12	1.062.749,46
Pagamenti fino al mandato n. 159 del 29/03/2023	Euro 1.036.947,57	183.346,94	1.220.294,51
Fondo di cassa al 31/03/2023			Euro 3.722.752,67

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere BANCO BMP Spa del 04/04/2023 prot. 706, che riporta un saldo di Euro 3.722.752,67, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		3.880.297,72	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	1.060.749,46		

Provvisori in entrata da regolarizzare	2.000,00	1.062.749,46	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.220.294,51		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	1.220.294,51	-
Saldo Finale al 31/03/2023		3.722.752,67	=

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	1.505,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	3.820.640,87	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2023	3.822.145,87	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari ad Euro 3.722.752,67, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/03/2023	3.822.145,87	+
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	99.393,20	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	3.722.752,67	=

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
23	18/01/2023	SMALL FORWARD PRODUCTION - film Conclave 11/13 Gennaio 2023	20.000,00	NO
39	16/02/2023	OPERA LABORATORI FIORENTINI S.p.a. - BIGLIETTERIA DAL 26/09 AL 31/12/2022	49.854,70	NO
86	15/03/2023	R J PALMER - Pagamento canoni di riproduzione immagine	45,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
37	18/01/2023	FLAVIA MORANDINI - Fattura nr. 7 del 23/11/2022 - incarico di collaborazione per lo svolgimento di attività di ricognizioni con documentazione fotografica preliminare dei materiali conservati nei depositi per 12 mesi	2.500,00	NO
61	21/02/2023	DSD COSTRUZIONI SRL - CIG: 9022742A3C Fattura nr. 2 del 27/01/2023 - intervento di restauro ai fini della trasformazione delle ex conchiere di Villa Poniatowski in spazi espositivi museali	117.756,67	SI
77	01/03/2023	Avvocato Arturo Cancrini - CIG: Z8F2F5C4FD Fattura nr. 137_2023 del 23/02/2023 - supporto giuridico amministrativo della durata di 24 mesi (01.12.2020 - 30.11.2022)	11.180,76	NO

Dall'esame dei suindicati mandati è emerso quanto segue:

relativamente all'intervento denominato "Villa Poniatowski Conchiere Riganti: restauro per adeguamento a spazi espositivi musali - FONDI RINVENIENTI 2007-2013 ANNO 2017", CUP F83G17001020001, risultano ad oggi impegnati più fondi (€ 1.433.153,62) di quanti ne siano stati riscossi (€ 450.000,00), mancano ancora da riscuotere € 1.050.000,00.

Il finanziamento in questione è il seguente:

D.M. 429 del 29/9/2017, "Fondi rinvenienti dalla programmazione 2007-2013", annualità 2017 relativo alle risorse provenienti dal FESR, per le ex Conchiere di Villa Poniatowski, per complessivi € 1.500.000,00.

Dalla documentazione prodotta, risulta, per l'anno 2022, la richiesta al Segretariato Generale, di un fabbisogno di cassa di € 735.000,00, che anche qualora venisse riscosso, porterebbe il totale riscosso ad € 1.185.000,00, quindi comunque inferiore al totale impegnato.

Inoltre, al totale ad oggi riscosso di € 450.000,00, si contrappone un totale delle somme già liquidate pari ad € 642.832,38.

Il Museo ha inoltre già ricevuto ulteriori fatture relative al finanziamento in questione per ulteriori € 194.251,57.

Alla luce di tutto quanto sopra esposto, i Revisori ritengono necessario che l'Ente proceda ad inoltrare un ulteriore sollecito al Segretariato Generale per l'accreditamento delle somme residue, rappresentando che, in assenza di riscontro, l'Ente sarà costretto a ricorrere ulteriormente all'anticipazione di cassa, considerato che sono già pervenute fatture in attesa di liquidazione.

Al riguardo, i sottoscritti Revisori raccomandano di porre la massima attenzione in ordine a tali finanziamenti, al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio dei flussi di cassa in entrata ed in uscita, non procedendo all'assunzione di ulteriori impegni di spesa, sino a quando l'Ente non si sarà assicurato di poter riscuotere le somme necessarie.

Il Collegio si riserva di effettuare ulteriori approfondimenti in occasione dell'esame del conto consuntivo 2022.

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 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
10.142.430,34	838.498,34	9.303.932,00	0,00	9.303.932,00	91,73

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.820.435,07	1.036.947,57	1.783.487,50	0,00	1.783.487,50	63,23

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/2023 - Marzo/2023

Periodo	Mese di competenza: Gennaio	Mese di competenza: Febbraio	Mese di competenza: Marzo
	Data Versamento 01/02/2023	Data Versamento 01/03/2023	Data Versamento 05/04/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	2.003 78	0,00	6.772 42

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	37.391,00	37.391,00	01/02/2023
Febbraio	37.960,40	37.960,40	01/03/2023
Marzo	36.010,30	36.010,30	05/04/2023

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

La seduta viene sciolta alle ore 12:45, 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

