

**VERBALE N. 7/2022**

In data 21 dicembre 2022 alle ore 11:15, presso la Biblioteca e Complesso monumentale dei Girolamini, in via Duomo 114/142 a Napoli, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Dr.ssa Alessandra Silipo                      Presidente in rappresentanza del  
Ministero dell'Economia e delle Finanze - Presente

Dr. Raffaele Ponticiello                      Componente effettivo - Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali. La Dr.ssa Anita Miele risulta assente giustificata.

Assistono alla seduta il Direttore Antonella Cucciniello, il funzionario amministrativo dr. Rosario Sabato ed il consulente, nominato dalla Direzione Generale Biblioteche e Diritto d'autore, dr. Paolo Dodaro.

Il giornale di cassa aggiornato al 20/12/2022, risulta stampato fino alla pagina 33 con ultima registrazione relativa al mandato n. 152 del 19/12/2022 di Euro 90,43, riferito al pagamento della fornitura di energia elettrica del Complesso Monumentale.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**Giornale di cassa anno 2022**

|   | Riscossioni e Pagamenti in conto |               | Totale         |
|---|----------------------------------|---------------|----------------|
|   | RESIDUI                          | COMPETENZA    | TOTALE         |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2022                     | euro                             |               | + 504.649,27   |
| Riscossioni fino alla reversale n. 155 del 19/12/2022 | +17.710,74                       | +1.724.491,09 | + 1.742.201,83 |
| Pagamenti fino al mandato n. 152 del 19/12/2022       | -67.665,44                       | -337.297,03   | - 404.962,47   |
| Fondo di cassa al 20/12/2022                          | euro                             |               | 1.841.888,63   |

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere                 | Parziali     | Importo             |   |
|--|--------------|---------------------|---|
| Saldo iniziale all'1/1/2022                            |              | 504.649,27          | + |
| <b>RISCOSSIONI</b>                                     |              | 1.749.333,83        | + |
| Riscossioni  | 1.742.201,83 |                     |   |
| Provvisori in entrata da regolarizzare                 | 7.132,00     |                     |   |
| <b>PAGAMENTI</b>                                       |              | 404.962,47          |   |
| Pagamenti  | 404.962,47   |                     |   |
| Provvisori in uscita da regolarizzare                  |              |                     | - |
| <b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 21/12/2022</b> |              | <b>1.849.020,63</b> | = |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere   | Importo             |     |
|--|---------------------|-----|
| Saldo Ente al 20/12/2022   | 1.877.653,82        |     |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere                          |                     | -   |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere         |                     |     |
| Partite da regolarizzare in entrata  | +6.297,11           | +/- |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato |                     | -   |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere                               |                     | +   |
| Partite da regolarizzare in uscita   | -34.930,30          | +/- |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>                         | <b>1.849.020,63</b> | =   |

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta con indicazione delle partite sospese che devono essere ancora regolarizzate.





Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia – contabilità speciale n. 320574.

| Descrizione                               | Importo             |   |
|---|---------------------|---|
| Saldo sottoconto fruttifero               | 20,00               | + |
| Saldo sottoconto infruttifero             | 1.877.633,82        | - |
| <b>Saldo Banca d'Italia al 20/12/2022</b> | <b>1.877.653,82</b> |   |

Il saldo della Banca d'Italia concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente. La riconciliazione con il giornale di cassa è legata all'importo di euro 7.132,00 che è stato incassato dalla Banca senza che ancora siano state emesse le relative reversali da parte dell'Ente. L'importo da regolarizzare è relativo alle seguenti causali: euro 7.110,00 per saldo rinnovo 2022 del contratto di collaborazione con il dr. Paolo Dodaro; euro 20,00 per un incasso con PagoPA legato a richiesta di copie digitali; euro 2,00 per prove di funzionamento PagoPA relativamente al progetto Art Bonus.

#### Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti (si è proceduto scegliendo le operazioni di importo più rilevante o che hanno destato interesse per la caratteristica dell'operatore commerciale):

#### Reversali:

| Numero | Data       | Descrizione dell'oggetto delle reversali   | Importo    | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|--|------------|---------------|
| 134    | 28/11/2022 | Finanziamento della DG Bilancio del MIC per restauro, conservazione e messa in sicurezza del Complesso Monumentale | 400.000,00 | NO            |
| 113    | 03/11/2022 | Finanziamento PON cultura e sviluppo   | 48.190,00  | NO            |

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

#### Mandati:

| Num. | Data       | Descrizione dell'oggetto del mandato   | Importo  | Verifica DURC SI/NO | Verifica Equitalia SI/NO | Rilievo SI/NO |
|------|------------|--|----------|---------------------|--------------------------|---------------|
| 150  | 19/12/2022 | Restauro tela "Trinità terrestre" come da determina del direttore n. 22 del 17.11.2021 | 9.514,66 | SI                  | SI                       | NO            |

|     |            |   |          |    |    |    |
|-----|------------|---|----------|----|----|----|
| 126 | 28/11/2022 | Supporto al RUP per progetto di digitalizzazione e metadattazione dell'archivio storico del Girolamini come da determina del direttore n.10 del 10.4.2022 | 8.793,20 | SI | SI | NO |
|-----|------------|---|----------|----|----|----|

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità. L'ente, prima di procedere al pagamento di un importo superiore ai 5.000,00 euro, esegue regolarmente il controllo ex art. 48 bis del DPR 602/73 per verificare se il fornitore è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento.

#### Verifica dei residui

Il Collegio 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 2022 | Incassi al 21/12/2022 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| 17.710,74                         | 17.710,74             | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                            | 0,00 %          |

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: nessuna criticità è stata riscontrata.

#### Residui passivi

| (A)                                | (B)                     | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2022 | Pagamenti al 20/12/2022 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 87.550,65                          | 67.665,44               | 19.885,21                | 0,00                       | 19.885,21                        | 22,71 %     |

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: nessuna criticità è stata riscontrata.



### Esame dei versamenti ritenute fiscali

Inoltre, il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24 EP.

| Periodo  | Mese di competenza:<br>novembre 2022 | Mese di competenza: | Mese di competenza: |
|--|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Natura versamenti                                | Importo                              | Importo             | Importo             |
| Ritenuta IRPEF lavoro autonomo cod. tributo 104E | 1.120,74                             |                     |                     |

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

### verifica versamenti iva split payment

| Mese          | Debito    | Versamenti IVA F24 | Data       |
|---------------|-----------|--------------------|------------|
| Ottobre 2022  | 729,09    | 729,09             | 03/11/2022 |
| Novembre 2022 | 15.380,32 | 15.380,32          | 06/12/2022 |

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

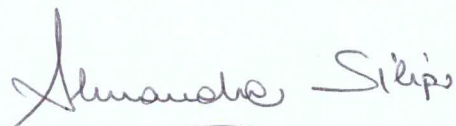
La seduta viene sciolta alle ore 14:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo

(Presidente)



Dott. Raffaele Ponticiello

(Componente)

