

VERBALE N. 3/2023

In data 19 aprile 2023 alle ore 14:30, 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

Dr.ssa Anita Miele Componente effettivo - Presente

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

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 19/04/2023, risulta stampato fino alla pagina 11 con ultima registrazione relativa al mandato n. 46 del 12/04/2023, di Euro 59,57 riferito al pagamento della fattura n. 384 del 30/3/2023 energia elettrica Heracomm SpA.

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		+ 1.834.025,63
Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 12/04/2023	0,00	1.925.499,16	+ 1.925.499,16
Pagamenti fino al mandato n. 46 del 12/04/2023	91.227,97	24.167,93	+ 115.395,90
Fondo di cassa al 19/04/2023	euro		3.644.128,89

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale all'1/1/2023		1.834.025,63	+
RISCOSSIONI		1.989.499,16	+
Riscossioni	1.925.499,16		
Provvisori in entrata da regolarizzare	64.000,00		
PAGAMENTI		115.395,90	-
Pagamenti	115.395,90		
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 19/04/2023		3.708.128,89	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 19/04/2023	3.644.128,89	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	64.000,00	
Partite da regolarizzare in entrata		+/-
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		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	3.708.128,89	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta con indicazione della partita sospesa che deve essere regolarizzata dall'Ente.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	3.708.128,89	-
Saldo Banca d'Italia al 18/05/2022		

Il saldo 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 64.000,00 che è stato incassato dalla Banca senza che ancora sia stata emessa la relativa reversale da parte dell'Ente. L'importo da regolarizzare è relativo alla seguente causale: legge 190/2014, annualità 2020-2022 per finanziamento del Progetto Speciale Sicurezza.

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede, mediante campionamento, al controllo dei seguenti documenti (sono state selezionate 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
12	10/02/2023	Nexi Payments – Concessione in uso degli spazi del Complesso alla Soc. Coop. Punto del Mondo per una visita guidata	2.500,00	NO
28	07/03/2023	MIC -DG Biblioteche. Finanziamento spese di funzionamento anno 2023	200.000,00	NO
45	31/03/2023	MIC – DG Bilancio. Finanziamento legge 190/2014. Annualità 2022-2024 per intervento di restauro, recupero e valorizzazione del patrimonio culturale del Complesso	100.000,00	NO
46	31/03/2023	MIC – DG Bilancio. . Finanziamento legge 190/2014. Annualità 2021-2023 per intervento di restauro, recupero e valorizzazione del patrimonio culturale del Complesso	1.600.000,00	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 Ader SI/NO	Rilievo SI/NO
3	18/01/2023	Affidamento in concessione servizio di cassa ad Intesa San Paolo	2.700,00	SI	NO	NO
19	23/02/2023	Edenred – Spesa per i buoni pasto	1.458,60	SI	NO	NO
29	09/03/2023	Spesa per movimentazione e conservazione di quadri antichi durante il completamento dei lavori di restauro della quadreria	24.997,80	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, ha eseguito 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

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 al 19/04/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 %

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 2023	Pagamenti al 19/04/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
134.298,33	91.227,97	43.070,36	0,00	43.070,36	32,07

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, che vengono di seguito elencati:

Periodo	Mese di competenza: dicembre 2022 Data versam 10.01.2023	Mese di competenza: Gennaio 2023 Data versam	Mese di competenza: febbraio 2023 Data versam 09.03.2023	Mese di competenza: marzo 2023 Data versam
Natura versamenti	Importo		Importo	Importo
Ritenuta d'acconto cod. 104E	61,28	0,00	1.120,74	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

verifica versamenti iva split payment

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Dicembre 2022	17.926,85	17.926,85	10.01.2023
Gennaio 2023	545,01	545,01	10.02.2023

Febbraio 2023	675,44	675,44	09.03.2023
Marzo 2023	11.014,73	11.014,73	12.04.2023

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 16:00, 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)

Dr.ssa Anita Miele  (Componente)