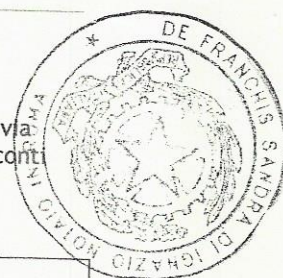


VERBALE VERIFICA DI CASSA

59

VERBALE N. 8./2022

In data 25/07/2022 alle ore 10:30, presso la sede delle Gallerie Nazionali d'arte antica in Roma, via delle Quattro fontane n. 13 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:



Dott.ssa Maria Savoja	Presidente	Presente
Dott.ssa Mara Passeggeri	Componente effettivo	Presente
Dott. Giovanni Amendola	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 del II° trimestre.

Assiste alla seduta il funzionario dell'Ufficio di Bilancio la Dott. Vanna Coppola.

Convenzione di Tesoreria

In data 8 giugno 2021 è stato stipulato il contratto avente ad oggetto: "CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI CASSA DELLE GALLERIE NAZIONALI D'ARTE ANTICA CON DURATA QUINQUENNALE CIG Z572F3E331 CPV 66600000-6" tra il Direttore dell'istituto e l'Istituto di credito Banco BPM S.p.A. Il contratto è stato firmato digitalmente.

I servizi oggetto della presente convenzione e ricompresi nel corrispettivo, consistono in:

- servizi di cassa, apertura e gestione di conto corrente "Home Banking";
- gestione degli incassi e dei pagamenti esclusivamente attraverso ordinativi informatici/telematici;
- gestione degli incassi e dei pagamenti attraverso strumenti evoluti di pagamento/incasso quali a titolo non esaustivo F23/F24/F24EP/MAV/bonifico bancario;
- pagamento di utenze, imposte, tasse e contributi previdenziali ed assistenziali, fornitori;
- conservazione e gestione documentale, tenuta, conservazione e aggiornamento del giornale di cassa;
- servizi inerenti al nodo dei pagamenti SPC nel rispetto delle regole dettate dalla PSD;
- servizi relativi al nodo dei pagamenti PagoPA (in attuazione all'art. 5 del Codice dell'Amministrazione Digitale);
- servizi di assistenza e remote banking

Il servizio ha durata quinquennale per un corrispettivo complessivo di € 10.950,00 (euro diecimilanovecentocinquanta/00) + Iva al 22% pari a € 2.409,00 (euro duemilaquattrocentonove/00) per un totale complessivo di € 13.359,00 (euro tredicimilatrecentocinquantanove/00) suddiviso in cinque annualità correlate ai cinque anni della durata del servizio.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2022 risulta stampato fino alla pagina 68 con ultima registrazione relativa al MANDATO n. 297 del 30/06/2022 per un importo pari ad Euro 22.787,25.

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			8.431.463,89
Riscossioni fino alla reversale n. 257 del 30/06/2022			
Euro	943.792,57	3.541.100,10	4.484.892,67
Pagamenti fino al mandato n.297 del 30/06/2022			
Euro	1.964.140,75	978.411,66	2.942.552,41
Fondo di cassa al 30/06/2022			
Euro			9.973.804,15

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di Euro 10.065.087,75 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		8.431.463,89	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	4.484.481,17		
Provvisori in entrata da regolarizzare	89.742,30		+
		4.574.223,47	
PAGAMENTI			
Pagamenti	2.940.427,11		
Provvisori in uscita da regolarizzare	172,50		-
		2.940.599,61	+
Saldo Finale al 30/06/2022		10.065.087,75	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue :

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2022	9.973.804,15	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	89.742,30	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	411,5	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	172,50	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	833,80	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	1.291,5	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	10.065.087,75	=

Gli importi di 411,5 e 1.291,5 Euro riguardano riscossioni e pagamenti di cui la Banca non era ancora venuta a conoscenza al 30 giugno 2022.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento in base all'importo al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
130	05/04/2022	1 24 ORE CULTURA (cod. 1033) CC 134 CANONE SPAZI DISNEY	80.000,00	
131	05/04/2022	119 BIGLIETTI FEBBRAIO	129.171,10	

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
150	06/04/2022	COPERTURA ASSICURATIVA OPERA DI HOLBEIN PROV. NATIONAL GALLERY LONDRA	23.516,79	
183	28/04/2022	RIALLESTIMENTO PIANO NOBILE DI PAL BARBERINI- SALE DEL CINQUECENTO, SACCHI E ORIENTAMENTO	61.498,96	
205	12/05/2022	Servizio trasporto dipinto	€ 14.990	
N. 248	7/6/22	- RIALLESTIMENTO PT PALAZZO BARBERINI.	€ 19.757,9	

Per quel che riguarda i mandati n. 150 e 205 si fa presente che si tratta di contratti accessori all'accordo di prestito e scambio di opere d'arte intercorso con la National Gallery di Londra.

Con nota prot. 1088 del 8 luglio 2019, le Gallerie Nazionali hanno espresso parere positivo al prestito del dipinto Fornarina di Raffaello, subordinandolo allo scambio con l'opera Lady with a Squirrel and a Starling di Hans Holbein di proprietà della National Gallery di Londra da esporre a Palazzo Barberini dal 13 aprile a fine luglio 2022.

Per quel che riguarda il mandato n. 150 dalle premesse della determina n. 35 del 2022 si apprende informalmente che il museo di Londra si fosse impegnato a farsi carico di stipulare il contratto assicurativo del dipinto chiesto in prestito con il broker locale Blackwall Green da loro selezionato, cionondimeno dalle condizioni di prestito del dipinto di Hans Holbein, emerge che l'importo dell'assicurazione ha finito per gravare sulla Galleria.

In base alle stesse condizioni di prestito viene esplicitata formalmente l'intenzione di affidare l'assicurazione del dipinto, al broker Blackwall Green con copertura dal punto di imballaggio presso la Morgan Library di New York (sede di attuale esposizione del dipinto) fino alla consegna presso Palazzo Barberini.

Con il mandato n. 205 si dispone a favore di ARTERIA SRL il pagamento per il contratto di trasporto avente ad oggetto: servizio di trasporto andata e ritorno del dipinto di Hans Holbein, A Lady with a Squirrel and a Starling (Anne Lovell?), olio su tavola, in prestito dalla National Gallery di Londra per esposizione presso Palazzo Barberini.

Dalla determinazione dirigenziale n. 38 del 2022 si apprende che, dalla corrispondenza intercorsa in data 10 dicembre 2021, tra la Collection Registrar della National Gallery di Londra, Naomi Lewis, e la Collection Registrar delle Gallerie, Giuliana Forti, il museo di Londra, anticipava informalmente, che per il trasporto del dipinto, la scelta sarebbe dovuta ricadere su una delle due ditte da loro selezionate, Arteria Srl o Apice Roma Srl

Il direttore ha disposto di impegnare l'importo di Euro € 33.880,00 esente Iva per il trasporto andata e ritorno del dipinto di Hans Holbein. L'importo è da corrispondere in 2 tranches, di cui 14.990 Euro per la prima tranche.

Nella stessa lettera d'incarico si chiedevano tra l'altro la dichiarazione ai sensi dell'art. 80 del Dvo 50 del 2016 e la tracciabilità dei flussi finanziari.

Al riguardo si osserva che mentre sono presenti le dichiarazioni, manca per entrambe i contratti (di trasporto e di assicurazione) la verifica dei requisiti di cui all'art. 80 del codice da parte dell'Amministrazione.

Il mandato n. 183 riguarda il riallestimento piano nobile di Palazzo Barberini; tuttavia dalla documentazione fornita dalla Galleria, si apprende che la RDO relativa al numero 2943228, il capitolato, e la determina dirigenziale riguardano non il piano nobile bensì il piano terra. Si chiede all'Amministrazione di fornire spiegazioni al riguardo.

Con riferimento al mandato n. 248 a favore della Ditta A&A2009 Srl, si rappresenta che si tratta di una RDO, la n. 2989531 per il valore di 16.500 Euro (sedicimilacinquecento Euro) oltre IVA al 22 % e circa 809 euro per costi di sicurezza aziendale.

Con determina n. 41 del 2022 il Direttore della Galleria ai sensi dell'art. 1 del decreto-legge n. 76 del 16 luglio 2020 comma 2, lettera a), ha disposto di affidare alla ditta i lavori.

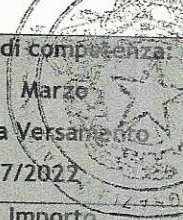
Dall'esame dei suindicati mandati si rileva che non sono stati prodotti i documenti di regolarità contributiva e fiscale e che non viene mai effettuata la verifica dei requisiti di cui all'art. 80 del codice dei contratti pubblici.

Il Collegio invita ad integrare la documentazione mancante.
Si chiede al riguardo di fornirla.

ESAME DEI VERSAMENTI IVA E RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica rispetto ai dati riportati nel riepilogo trimestrale delle ritenute erariali e dell'Iva delle relative quietanze effettuate con il modello F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Marzo/2022 - Maggio/2022



Periodo	Mese di competenza: Aprile Data Versamento 16/05/2022	Mese di competenza: Maggio Data Versamento 16/06/2022	Mese di competenza: Marzo Data Versamento 18/07/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IVA	48.859,53	28.192,32	109.919,57
Ritenuta d'acconto		680	7.300,14

La seduta viene sciolta alle ore 11:30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Savoja (Presidente)

Maria Savoja

Dott.ssa Mara Passeggeri (Componente)

Mara Passeggeri

Dott. Giovanni Amendola (Componente)

Giovanni Amendola