

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 7 /2023

In data 18/07/2023 alle ore 11:00 on line si è riunito, a distanza, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*; nelle persone di

Dott.ssa Maria Savoja	Presidente in rappresentanza del MEF.	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 del secondo trimestre esercizio 2023.

Assistono alla seduta il dott.ssa Vanna Coppola e la dott.ssa Roberta Cannone.

Il giornale di cassa è stato inviato aggiornato al 30 giugno 2023 - ultima scrittura 27 giugno 2023- risulta stampato fino alla pagina 87 ; l'ultima registrazione, a pagina 86, è relativa al mandato n. 371.

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	8.602.113,36
Riscossioni fino alla reversale n. 298 del 27/06/2023			
Euro	295.583,28	2.309.524,86	2.605.108,14
Pagamenti fino al mandato n. 371 del 27/06/2023			
Euro	3.420.995,29	1.087.885,30	4.508.880,59
Fondo di cassa al 30/06/2023			
		Euro	6.698.340,886

Il saldo banca sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, che riporta un saldo di 6.764.687,67 al 30/06/2023, come di seguito rappresentato.

situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		8.602.113,36	+
RISCOSSIONI		2.679.744,38	
Riscossioni	2.605.108,14		
Riscossioni da emettere	74.636,24		+
PAGAMENTI		4.517.170,07	
Pagamenti	4.508.880,59		
Pagamenti da regolarizzare	8.289,48		-
Saldo Finale al 30/06/2023		6.764.687,67	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2023	6.698.340,886	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	74.636,24	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	8.289,48	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	6.764.687,65	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti mandati:

Mandati:

Numero	Data	Creditore	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Documentazione presente
268	9.5.23	THE MINNEAPOLIS	Fatture n. 602 del 19.4.23 relative ad interventi di	€ 20.550,19 -	n.p.

		INSTITUTE OF ART	valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale		
274	11.5.23	D&D INTERNATIONAL GROUP SRL	Ft n. 5/VPA del 26.4.23- FORNITURA E POSA ELEMENTI PER ALLESTIMENTO LLUMINOTECNICO PER LA MOSTRA "L' IMMAGINE SOVRANA.URBANO VIII E I BARBERINI"	€ 19.230,36 - IMPORTO AL NETTO DELLE RITENUTE DI LEGGE € 15.762,59	Lettera affidamento incarico Autodichiarazione requisiti di ordine generale Determina a contrarre (da verificare) Durc (con scadenza al 23.6.2023)
302	23.5.23	FERCAM SPA	Fatture n. 1015667 del 26.4.23 relative Ad interventi di valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	€ 520.533,25 - IMPORTO AL NETTO DELLE RITENUTE DI LEGGE € 426.666,60	Presenza bando di gara Autodichiarazione requisiti di ordine generale Determina a contrarre Certificato regolarità contributiva (con scadenza 2.6.23)
368	27.6.23	DSD COSTRUZIONI Srl	Ft n. 16 del 21.6.23 - Lavori di intervento di restauro conservativo delle coperture e cornicioni dei prospetti di Palazzo Barberini	€ 308.697,02 - IMPORTO AL NETTO DELLE RITENUTE DI LEGGE € 280.633,65	Documentazione gara Determina a contrarre Contratto firmato Certificato regolarità fiscale DURC

Al riguardo si osserva quanto segue:

- Con riferimento al mandato n. 268 inerente il pagamento di una fee nei confronti di un soggetto estero (museo), viene richiesta documentazione contrattuale a supporto del pagamento eseguito.
- Sono state trasmesse due fatture relative rispettivamente al mandato 302 e mandato n. 274 che risultano regolari. Si chiede l'invio delle ulteriori fatture.
- Per quel che riguarda il mandato n. 368 si fa presente che l'intenzione della ditta di procedere con il subappalto doveva esser esternata in sede di offerta e non dopo l'aggiudicazione e la stipulazione del contratto.
- In generale si richiedono i certificati di regolare esecuzione e la documentazione relativa alla consegna ai fini del controllo sulle decorrenze del termine di esecuzione e di pagamento .

- Per quel che riguarda il mandato n. 274 si ricorda che nelle determine si deve dare atto del rispetto del principio di rotazione.
- Relativamente al mandato 302 si fa presente che con la determina di aggiudicazione provvisoria si è impegnata una ulteriore somma a titolo di aumento del quinto del prezzo dei materiali. Al riguardo si osserva che non è specificato che questa maggiorazione è dovuta ad un rincaro verificatosi tra l'avvio della procedura e la determina di aggiudicazione. Se la previsione dell'aumento risale al momento di avvio dalla procedura l'aumento doveva esser assorbito nell'importo a base di gara per non alterare la concorrenza.

Reversali:

- n. 206 del 11.5.2023- CAUSALE: Ritenuta Iva in regime di split payment su mandato 274/1 di € 3.467,77
- n. 236 del 23.5.2023- CAUSALE: Ritenuta Iva in regime di split payment su mandato 302/1 di € 93.866,65
- n. 295 del 27.6.2023 - CAUSALE: Ritenuta Iva in regime di split payment su mandato 368/1 di € 28.063,37

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Periodo	Mese di competenza: Marzo 2023 Data Versamento 14/4/2023	Mese di competenza: Aprile 2023 Data Versamento 16/5/2023	Mese di competenza: Maggio 2023 Data Versamento 16/6/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
RITENUTA D'ACCONTO (cod. 104E)	€ 1.500,00	€ 1.194,00	€ 7.505,78
IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI (cod. 620E)	€ 47.558,16	€ 67.920,32	€ 174.956,54

Il Collegio rileva la tempestività dei suddetti pagamenti

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/sindacale

Dott.ssa Maria Savoja (Presidente)

Maria Savoja

Dott.ssa Mara Passeggeri (Componente)

Mara Passeggeri

Dott. Giovanni Amendola (Componente)

Giovanni Amendola