

## VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 10/2023

In data 28/11/2023 alle ore 10:30, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott.ssa Maria Savoia	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Mara Passeggeri	Componente effettivo	Presente
Dott. Giovanni Amendola	Componente effettivo	Assente giustificato

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati del terzo trimestre 2023.

Assiste alla seduta il dott. Emanuel Tarquini.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2023, risulta stampato fino alla pagina 116 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 515 del 28/09/2023, di Euro 11.151,42.

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. 413 del 28/09/2023			
	Euro 295.583,28	3.313.649,18	3.609.232,46
Pagamenti fino al mandato n. 515 del 28/09/2023			
	Euro 4.352.811,79	2.131.964,21	6.484.776,00
Fondo di cassa al 30/09/2023			
			Euro 5.726.569,82

Il saldo banca sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, che riporta un saldo di Euro 5.967.466,86, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		8.602.113,36	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni	3.607.708,46		
Provvvisori in entrata da regolarizzare	242.085,76	3.849.794,22	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti	6.484.440,72		
Provvvisori in uscita da regolarizzare	0,00	6.484.440,72	-
Saldo Finale al 30/09/2023		5.967.466,86	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2023	5.726.569,82	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	1.188,72	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	242.085,76	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	335,28	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	335,28	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	5.967.466,86	=

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede come sollecitato dalla Corte dei Conti con nota 14922 del 22 luglio 2022 ai sensi dell'art. 7 comma 6 del TUPI alla verifica degli incarichi assegnati dall'Ente ad alcuni professionisti dopo aver richiesto la seguente documentazione:

- i mandati a favore di Danesi Valeria;
- Un contratto di prestazione per incarico professionale per la redazione di schede per il catalogo online delle Gallerie;
- incarico per servizio annuale di assistenza giuridico – legale.

In riscontro l'ente ha fornito mandati e delibere che nel prosieguo vengono riportati:

**Avv. Donatella Viscogliosi-contratto annuale consulenza legale**

Il Collegio prende atto che con lettera di richiesta di preventivo del 2.12.2022, il Direttore richiedeva all'Avv. Viscogliosi un preventivo per attività di supporto giuridico-legale per le Gallerie. A fronte di tale richiesta, l'Avv. Viscogliosi faceva pervenire un'offerta di € 15.500,00 oltre IVA 22% pari ad euro 3.410,00 e CPA 4% pari ad euro 620,00. La richiesta aveva ad oggetto l'assistenza legale per la predisposizione della gara e procedura di affidamento del servizio caffetteria a Palazzo Barberini all'assistenza in materia di concessione spazi, con particolare riferimento all'area mostre di Palazzo Barberini.

Si procedeva al conferimento dell'incarico mediante determina n. 177 del 2022 ai sensi dell'art. 1 del decreto-legge n. 76 del 16 luglio 2020 comma 2, lettera a), recante "Procedure per l'incentivazione degli investimenti pubblici durante il periodo emergenziale in relazione all'aggiudicazione dei contratti pubblici sotto soglia", in deroga agli articoli 36, comma 2, e 157, comma 2, del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 convertito in legge 11 settembre 2020, n. 120 recante "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 16 luglio 2020, n. 76, recante misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale", così come modificato dall'art. 51 comma 1, lettera a) della legge n. 108 del 2021.

Nella citata determina non si è dato conto delle ragioni che hanno indotto ad affidare l'appalto all'avv. Viscogliosi anche se è evidente che l'ente non ha un ufficio legale interno dedicato.

Il professionista incaricato ha fornito certificato di regolarità contributiva aggiornato, oltre alla dichiarazione del conto dedicato e quella della presenza dei requisiti di ordine generale.

Nei confronti dell'Avv. Viscogliosi sono stati emessi i seguenti mandati nel trimestre di analisi della presente verifica:

Numero	Data	Creditore	Descrizione dell'oggetto della reversale	C IG:	Importo
489	20.9.23	Viscogliosi Valeria	Fattura n. 22/23 del 6.9.23 relative a incarico per servizio annuale di assistenza legale	Z4F390A39	€ 19.666,40 LORDO RITENUTE

Il Consorzio ha applicato un mix di regole; l'incarico cd. professionale reca un CIG riportato sul mandato (adempimento che non sarebbe previsto dal D.Lgs 165 del 2001), nella determine di affidamento della consulenza non risulta menzionato l'espletamento di un confronto concorrenziale, consistente per esempio nell'acquisizione di altri curricula. La giurisprudenza amministrativa ha rimarcato la differenza ontologica tra il contratto di consulenza generale ed i singoli incarichi professionali e la non operatività per il singolo e puntuale incarico legale della normativa in tema di contratti pubblici (cfr. Cons. Stato, V, 11 maggio 2012 n. 2730), atteso che il patrocinio legale per essere oggetto di appalto richiede qualcosa in più, "un quid pluris per prestazione o modalità organizzativa" (Sez. regionale di Controllo Regione Basilicata n. 19/2009/Par).

Risulta invece che questa consulenza come quella ripetuta per l'anno successivo sia circostanziata a singoli aspetti e procedure. Viene il dubbio come anche con riferimento agli altri mandati in questa sede esaminati che l'atto fosse da inviare al controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti.

#### Dott.ssa Valeria Danesi

Il Collegio prende atto che con lettera di richiesta di preventivo del 24.6.2022, il Direttore richiedeva alla Dott.ssa Danesi un preventivo per attività di supporto all'Ufficio Iconografico, al servizio di inventariazione e catalogazione e alla Segreteria di Direzione delle Gallerie Nazionali di Arte Antica, Palazzo Barberini e Galleria Corsini, avente durata di mesi 16.

A fronte di tale richiesta, la Dott.ssa Danesi faceva pervenire un'offerta di € 17.900,00, esente Iva in quanto in regime forfettario.

Si procedeva al conferimento dell'incarico mediante determina n. 93 del 1.8.2022, tenuto conto "della perdurante carenza di personale interno, non disponendo di risorse umane sufficienti, necessarie a garantire il normale svolgimento delle numerose e diverse attività del museo; considerato che tale carenza riguarda in particolare l'Ufficio iconografico del museo, e il Museo Digitale, dotati al momento di un'unica unità ciascuno" e "ritenuto opportuno individuare una figura esterna in grado di supportare i predetti uffici, per rispondere efficacemente a tutte le mansioni a cui sono preposti, per un periodo di 16 mesi" e

che la scelta del professionista incaricato è avvenuta *“sulla base delle esperienze e conoscenze di cui è in possesso e risultanti da curriculum vitae fornito”*

Il professionista incaricato ha fornito certificato di regolarità contributiva aggiornato, oltre alla dichiarazione del conto dedicato e quella della presenza dei requisiti di ordine generale.

Nei confronti della Dott.ssa Danesi sono stati emessi i seguenti mandati nel trimestre di analisi della presente verifica:

Numero	Data	Creditore	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
408	1.8.23	Danesi Valeria	Fatture n. 22/23 del 26.7.23 relative a impegno di spesa per supporto personale	€ 1.118,75 -
422	21.8.23	Danesi Valeria	Fatture n. 24/23 del 21.8.23 relative a impegno di spesa per supporto personale	€ 1.118,75 -
464	12.9.23	Danesi Valeria	Fatture n. 25/23 del 3.9.23 relative a impegno di spesa per supporto personale	€ 1.118,75 -

#### Dott. Matteo Borchia /dott. Francesca Curti

Le Gallerie Nazionali di Arte Antica hanno nel corso del 2023 portato avanti la realizzazione del catalogo scientifico del patrimonio delle Gallerie.

La realizzazione di tale progetto ha previsto un'attività di ricerca bibliografica e fotografica sui dipinti e sulle sculture del XVII secolo, da parte di curatori interni al museo e schedatori esterni, professionisti di comprovata esperienza nei diversi ambiti cronologici e stilistici, selezionati dalla redazione del catalogo. Il suddetto catalogo scientifico, come emerge dalle determinazioni di assegnazione è un progetto di estrema importanza *“strettamente legato alla nuova piattaforma digitale di gestione delle collezioni, nell'ambito del progetto Weact”*

Il Collegio esamina la documentazione inerente il conferimento di un incarico con determinazione dirigenziale n. 207 del 16 dicembre 2021 per la redazione di n. 30 schede i responsabili del catalogo, hanno individuato quale esperto esterno il Dott. Matteo Borchia, come da curriculum vitae fornito.

Per l'anno 2021 e 2022, l'Ente ha impegnato una somma da destinare alle suddette prestazioni di € 14.000.

Dall'esame della documentazione contabile si rileva che nei mandati non sono riportati i CIG che invece sono riportati in altri documenti.

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	CIG:	Importo
493	25/09/2023	Incarico professionale per la redazione schede	Z8936E662D	3600
432	21/08/2023	Incarico professionale per la redazione schede		240

#### ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Periodo	Mese di competenza: Luglio Data Versamento 16/08/2023	Mese di competenza: Agosto Data Versamento 18/09/2023	Mese di competenza: Settembre Data Versamento 16/10/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRPEF persone fisiche - lavoro autonomo	120,00	4.185,76	3.822,00
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	-	-	1.000,00
IVA DA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	23.332,56	72.679,10	109.635,04

La seduta viene sciolta alle ore 12 e 30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale**

Dott.ssa Maria Savoja (Presidente)

Dott.ssa Mara Passeggeri (Componente)

Dott. Giovanni Amendola (Componente)

*Maria Savoja*  
*Mara Passeggeri*

