

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 1/2024

In data 21.02.2024 alle ore 11,30, presso Palazzo Barberini - Gallerie Nazionali d'Arte Antica di Roma, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio Dei Revisori

Dott. Maria Savoja	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. 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.

Ai fini del supporto sono presenti l'architetto Aureli ed il dott. Tarquini nonché per via telefonica la dott.ssa Vanna Coppola.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2023, risulta stampato fino alla pagina 151 con ultima registrazione relativa al mandato n. 658 del 31/12/2023, di Euro 5.017,32.

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. 559 del 31/12/2023	Euro 313.779,05	7.740.532,15	8.054.311,20
Pagamenti fino al mandato n. 658 del 31/12/2023	Euro 4.940.695,83	3.377.310,46	8.318.006,29
Fondo di cassa al 31/12/2023			Euro 8.338.418,27



Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto che riporta un saldo di Euro **8.330.221,56**, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		8.602.113,36	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	7.996.572,03		
Provvisori in entrata da regolarizzare	36.502,87	8.033.074,90	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	8.304.966,70		
Provvisori in uscita da regolarizzare		8.304.966,70	-
Saldo Finale al 31/12/2023		8.330.221,56	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2023	8.338.418,27	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	75.389,77	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	36.502,87	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	0,00	-
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	30.690,19	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	8.330.221,56	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	948.101,04	+
Saldo sottoconto infruttifero	7.373.730,84	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 29.12.2023	8.321.831,88	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56t non concorda con il saldo dell'istituto tesoriere dell'ente, per le seguenti operazioni

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 29.12.2023	8.321.831,88	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	8.389,68	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	8.330.221,56	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede, mediante tecnica del campionamento, alla verifica documentale dei seguenti mandati:

MANDATO N°	FORNITORE	IMPORTO	NOTE	RILIEVO SI/NO
554 del 23.10.2023	DSD Costruzioni Srl	€ 157.119,4	E' presente DURC, certificato regolarità fiscale e casellario giudiziale, anac, dichiarazione inadempienza, fatture, comprova requisiti. Determina n. 19 del 14.2.2023 di aggiudicazione in base al prezzo più basso. Trattasi di interventi previsti per il restauro delle coperture sottoposte alle L.190 (fondi CIPE) per il quale si procedere con rendicontazioni.	NO
526 del 9.10.2023	Artigiana Romana Impianti Srl	€ 82.116,63 Corrispondente all'anticipo pari al 20% dell'importo contrattuale	E' presente DURC, certificato regolarità fiscale e casellario giudiziale altra documentazione utile a comprovare i requisiti. .	NO

			Determina n. 114 del 12.9.2023 di aggiudicazione in base al prezzo più basso	
648 del 20.12.2023	DSD Costruzioni Srl	€ 144.106,06	E' presente DURC, certificato regolarità fiscale e casellario giudiziale. Determina n. 114 del 12.9.2023 di aggiudicazione in base al prezzo più basso. Trattasi di interventi previsti per il restauro delle coperture sottoposte alle L.190 (fondi CIPE) per il quale si procedere con rendicontazioni.	NO

Con riferimento ai suddetti mandati, il Collegio osserva quanto segue.

Per quel che riguarda il mandato n. 526 l'anticipo doveva esser versato entro 15 gg dalla consegna dei lavori. Si chiede di acquisire il verbale di consegna.

Dall'esame della documentazione afferente i mandati si evince che per gli incentivi tecnici si sta applicando il regolamento ministeriale. Si chiede alle Gallerie di valutare ai sensi del nuovo codice degli appalti pubblici, in virtù dell'autonomia nella gestione degli appalti, della attinenza delle spese al quadro economico degli appalti, del fatto che non è richiesto più l'accordo sindacale né l'atto regolamentare se le Gallerie non possano dotarsi di un atto generale proprio. Per il resto si ricorda che va applicato il regolamento e quindi i criteri vigenti al momento della indizione della procedura.

Si chiedono informazioni cui dare riscontro per iscritto infine con riferimento ai mandati n.ri 554 e 648 sul subappalto in quanto la richiesta di autorizzazione al subappalto non è firmata non è datata non è stato inviato il contratto e non si comprende la quota data in subappalto.

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
446	19.10.2023	Intervento urgente per restauro sale secondo piano ala nord Palazzo Barberini - Accredito da Bankitalia - Trattasi di finanziamento straordinario per lavori di manutenzione e restauro ricevuto dalla Direzione Generale Bilancio in data 17.10.2023	€ 602.619,24	NO
554	31.12.2023	Ritenuta Commissione Coop Cultura su mandato 658/1 - Eseguito per compensazione	€ 5.017,32	NO

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

Relativamente alla Reversale n. 446 - Bankit - Intervento urgente - € 602.619,24, si fa presente che questo incasso è stato oggetto di esame in sede di terza variazione al preventivo 2023 Verbalizzato con il verbale n.8/2023 del 23/10/2023.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo	Mese di competenza: Ottobre Data Versamento 14.11.2023	Mese di competenza: Novembre Data Versamento Non eseguito	Mese di competenza: Dicembre Data Versamento Non eseguito
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
RITENUTA D'ACCONTO (COD. 104E)	4.062,62	Debito 300,00 (versamento non eseguito)	Debito 2.400,00 (versamento non eseguito)
IVA SPLIT PAYMENT	45.455,56	Debito 110.087,61 (versamento non eseguito)	Debito 43.826,37 (versamento non eseguito)

La verifica ha dato luogo ad un rilievo.

Nel periodo considerato non sono state versate le competenze -ritenute fiscali e IVA split payment nei mesi di novembre e dicembre. Le credenziali del sistema Entratel vengono rilasciate al Direttore dell'Ente e l'avvicendamento di due Direttori, nell'arco di due mesi ed i tempi tecnici dell'Agenzia delle Entrate, non hanno consentito il rilascio delle credenziali in tempo utile.

L'Ente dovrà provvedere tempestivamente ai versamenti non appena riceverà le credenziali, con ravvedimento operoso.

Infine vengono chieste informazioni in ordine alla presentazione del conto giudiziale. Viene riferito che i conti giudiziali dal 2018 al 2022 sono stati depositati ai sensi dell'art. 139 del c.g.c una volta sentita come organo di controllo la Ragioneria territoriale dello Stato.

La seduta viene sciolta alle ore 13:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Maria Savoja (Presidente)

Dott. Mara Passeggeri (Componente)

Dott. Giovanni Amendola (Componente)

Maria Savoja
Mara Passeggeri
Giovanni Amendola

[Signature]

The data sources are listed in Table 1. The data were collected from a variety of sources, including the National Longitudinal Survey of the Youth (NLSY), the Panel Study of Income Dynamics (PSID), and the Survey of Consumer Finances (SCF).

Source	Year	Sample Size	Variables
NLSY	1980-1990	10,000	Income, Education, Employment
PSID	1980-1990	5,000	Income, Wealth, Health
SCF	1989-1997	10,000	Wealth, Debt, Assets

The data were collected from a variety of sources, including the National Longitudinal Survey of the Youth (NLSY), the Panel Study of Income Dynamics (PSID), and the Survey of Consumer Finances (SCF). The NLSY provides data on the life cycle of a young cohort, while the PSID and SCF provide data on the income and wealth of a representative sample of the U.S. population. The data were used to estimate the impact of education on income and wealth, and to test the hypothesis that higher education leads to higher income and wealth.

The results are reported in Table 2.

Table 2. Results

The results are reported in Table 2. The first column shows the coefficient estimates for the regression equation. The second column shows the standard errors. The third column shows the t-statistics. The fourth column shows the p-values. The fifth column shows the F-statistics. The sixth column shows the R-squared values.