

# VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 10/2024

In data 29.10.2024 alle ore 09: 20 presso la sede del MEF Largo Santa Susanna si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. ssa Maria Savoia	Presidente	Presente
Dott. ssa Mara Passeggeri	Componente effettivo	Presente mediante collegamento on line
Dott. Giovanni Amendola	Componente effettivo	Presente mediante collegamento on line

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

Assiste alla seduta il Dott. Emanuel Tarquini Supporto Ales all'ufficio bilancio.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2024, risulta stampato fino alla pagina 91, con ultima registrazione relativa al mandato n. 399 del 30/09/2024, di Euro 11.302,44.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			
			Euro 8.330.221,56
Riscossioni fino alla reversale n. 357 del 30/09/2024			
Euro	582.906,33	4.505.070,92	5.087.977,25
Pagamenti fino al mandato n. 399 del 30/09/2024			
Euro	3.127.087,84	3.789.832,93	6.916.920,77
Fondo di cassa al 30/09/2024			
			Euro 6.501.278,04

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di Euro 6.621.697,25 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		8.330.221,56	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni	5.084.482,40		
Provvisori in entrata da regolarizzare	101.964,56	5.186.446,96	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti	6.894.971,27		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	6.894.971,27	-
<b>Saldo Finale al 30/09/2024</b>		<b>6.621.697,25</b>	<b>=</b>

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2024	6.501.278,04	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	3.494,85	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	101.964,56	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)		-
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	21.949,50	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>6.621.697,25</b>	<b>=</b>

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
289		Incasso biglietti luglio	100.162,18
290		Ritenuta Commissione CO O P C ULTURA su Mandato 327/1	28.254,82

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
Mand. 278	03/07/2024	FRATELLI BARBERINI (cod.1328) REP.33_ACQUISTO RITRATTO EQUESTRE DI CARLO BARBERINI (OPERA DI FRANCESCO MOCHI)	1.800.000
327	20/08/2024	COMMISSIONE INCASSO BIGLIETTERIA PARI ALL'AGGIO LUGLIO 2024	28.254,82

Riguardo ai suddetti mandati, il Collegio osserva quanto segue:

Mandato, 278: si fa presente che non si tratta di accordo tra pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 15 della legge 241 del 1990 ma di acquisto di opere d'arte da parte di una pubblica amministrazione. Si chiedono chiarimenti in ordine alla normativa applicata;

Mandato 327 e reversale collegata relativa al pagamento dell'aggio: si fa presente che né nel mandato né nella reversale n. 289 è presente il CIG 9169225BD4 che è riportato nella convenzione. Gli importi coincidono con il riepilogo mensile rendicontato dal concessionario.

#### CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: III trimestre 2024.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	0,00	22.000,00	22.000,00	16/08/2024

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	51.451,74	51.451,74	16/08/2024
Agosto	29.849,17	29.849,17	16/09/2024
Settembre	111.055,09	111.055,09	16/10/2024

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

La seduta viene sciolta alle ore 11:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. ssa Maria Savoja (Presidente)

Dott. ssa Mara Passeggeri (Componente)

Dott. Giovanni Amendola (Componente)

*Maria Savoja*  
*Mara Passeggeri*  
*Giovanni Amendola*