

VERBALE N. 4/2022

In data 26 ottobre 2022 alle ore 12:00, presso la Biblioteca e Complesso monumentale dei Girolamini, in via Duomo 114/142 a Napoli, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Dr.ssa Alessandra Silipo Presidente in rappresentanza del
Ministero dell'Economia e delle Finanze - Presente

Dr. Raffaele Ponticiello Componente effettivo - Presente

Dr.ssa Anita Miele Componente effettivo - Presente

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

Assistono alla seduta il Direttore Antonella Cucciniello, il funzionario amministrativo dr. Rosario Sabato ed il consulente, nominato dalla Direzione Generale Biblioteche e Diritto d'autore, dr. Paolo Dodaro.

Il giornale di cassa aggiornato al 26/10/2022, risulta stampato fino alla pagina 24 con ultima registrazione relativa al mandato n. 108 del 25/10/2022 di Euro 114,92 riferito ad una bolletta TIM.

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		+ 504.649,27
Riscossioni fino alla reversale n. 112 del 25/10/2022	+17.710,74	+1.219.182,91	+ 1.236.893,65
Pagamenti fino al mandato n. 108 del 25/10/2022	-56.057,56	-153.251,48	- 209.309,04
Fondo di cassa al 26/10/2022	euro		1.532.233,88

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale all'1/1/2022		504.649,27	+
RISCOSSIONI		1.236.893,65	+
Riscossioni	1.236.893,65		
Provisori in entrata da regolarizzare			
PAGAMENTI		209.309,04	
Pagamenti	209.309,04		
Provisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 26/10/2022		1.532.233,88	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 26/10/2022	1.532.233,88	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		
Partite da regolarizzare in entrata		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.532.233,88	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta con indicazione della partita sospesa che deve essere regolarizzata dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia – contabilità speciale n. 320574.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	1.532.233,88	-
Saldo Banca d'Italia al 26/10/2022	1.532.233,88	

Il saldo Banca d'Italia concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti (si è proceduto scegliendo le operazioni di importo più rilevante o che hanno destato interesse per la caratteristica dell'operatore commerciale):

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
107	20/10/2022	Buoni pasto Lotto n. 9 della Regione Campania	1.231,06	NO
96	05/09/2022	Postepay	375,90	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
61	27/06/2022	Consorzio Innova soc. coop. per attività di facility management	13.253,86	NO	NO	NO
82	25/07/2022	Società Edenred per erogazione buoni pasto	1.207,72	NO	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità. L'ente, prima di procedere al pagamento di un importo superiore ai 5.000,00 euro, esegue regolarmente il controllo ex art. 48 bis del DPR 602/73 per verificare se il fornitore è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento.

Verifica dei residui

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi al 26/10/2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
17.710,74	17.710,74	0,00	0,00	0,00	0,00 %

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: nessuna criticità è stata riscontrata.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti al 26/10/2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
87.550,65	56.057,56	31.493,09	0,00	31.493,09	35,97 %

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: nessuna criticità è stata riscontrata.

Esame dei versamenti ritenute fiscali

Inoltre, il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24 EP: non sono presenti versamenti per tali tipologie.

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

verifica versamenti iva split payment

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile 2022	4.248,33	4.248,33	07/04/2022
Maggio 2022	1.484,56	1.484,56	10/05/2022
Giugno 2022	4.434,34	4.434,34	14/06/2022
Luglio 2022	9.939,20	9.939,20	12/07/2022
Agosto 2022	2.504,63	2.504,63	04/08/2022
Settembre 2022	523,14	523,14	05/09/2022
Ottobre 2022	1.288,11	1.288,11	05/10/2022

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro fatture e nel giornale di cassa.

La seduta viene sciolta alle ore 16:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo

(Presidente)

Dott. Raffaele Ponticiello

(Componente)

Dr.ssa Anita Miele

(Componente)

