

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)

