REP. N° 12 del 31-10-2018

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 12/2018

In data 31/10/2018 alle ore 13:15, presso la sede del **Parco Archeologico Ercolano** *Corso Resina* si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti* , nelle persone di

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI	Componente effettivo in rappresentanza del MIBAC	Presente
Dott.ssa Rosaria D'ANIELLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBAC	Assente giustificato

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

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ercolano, nella persona della Dott.ssa Maria Pia Zito e dal dott. Emilio Colonna, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2018, risulta stampato fino alla pagina 134 con ultima registrazione relativa al mandato n. 268 del 28/09/2018, di Euro 68.681,28.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2018

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 Euro			14.724.397,15
Riscossioni fino alla reversale n. 550 del 28/09/2018 Euro	74.135,05	3.518.634,40	3.592.769,45
Pagamenti fino al mandato n. 268 del 28/09/2018 Euro	1.890.946,29	1.053.510,45	2.944.456,74
Fondo di cassa al 30/09/2018 Euro			15.372.709,86

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena del 16/10/2018 prot. ....., che riporta un saldo di Euro 15.626.659,06, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2018		**14.724.397,15**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	3.440.460,76		
Provvisori in entrata da regolarizzare	126.943,86	**3.567.404,62**	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	2.665.142,71		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	**2.665.142,71**	-
Saldo Finale al 30/09/2018		**15.626.659,06**	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2018	**15.372.709,86**	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	126.943,86	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in entrate	152.308,69	-
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	279.314,03	+
Partite da regolarizzare in uscita		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**15.626.659,06**	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese (euro 126.943,86) che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Le partite da regolarizzare in entrata per euro 152.308,69 ed in uscita per euro 279.314,03 si riferiscono alle distinte 111, 112 e 113, trasmesse in banca in 28 settembre 2018 ed eseguite dal tesoriere in data 02 ottobre 2018.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - Settembre 2018 - contabilità speciale n. 0319995

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	**14.592.183,04**	+
Saldo sottoconto infruttifero	**1.019.048,52**	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2018	**15.611.231,56**	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 15.626.659,06, *per le seguenti operazioni:*

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2018	**15.611.231,56**	+
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	**15.427,50**	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	15.626.659,06	=

La differenza di 15.427,50 è riferita alle carte contabili n. 360 di euro 5.153,50 e n. 361 di euro 10.274,00 entrambe datate 28/09/2018 che verranno contabilizzate nel mese di ottobre dalla Banca d'Italia.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
539	28/09/2018	Riscossione incassi biglietti Opera Laboratori Fiorentini	37.381,50	SI
537	28/09/2018	Ales S.p.A.	**16.223,06**	**SI**

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
267	28/09/2018	Pagamento fornitore ALES S.p.A. - ft. n. 249/E del 19.09.2018	73.741,20	SI

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Si specifica che la prestazione liquidata con mandato n. 267/2018 si riferisce alla società in house del MIBAC e pertanto, ai sensi della determinazione ANAC n. 4/2011 sulla tracciabilità dei flussi finanziari, è esonerata dalla richiesta di CIG essendo già assoggettata al controllo analogo.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

L'ente non dispone di un conto corrente postale.

VERIFICA DEI RESIDUI

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

Residui Attivi

Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.237.578,49	74.135,05	3.163.443,44	0,00	3.163.443,44	97,71

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: I residui attivi ancora da incassare si riferiscono principalmente all'accertamento 2017/113 per euro 3.160.000,00 - Fondi CIPE - FSC che vengono erogati a stati di avanzamento. Il primo lotto dei lavori è iniziato nel mese di giugno 2018; la prima erogazione è avvenuta con reversale 609 del 24/10/2018.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
5.569.163,00	1.890.946,29	3.678.216,71	0,00	3.678.216,71	66,05

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: le principali somme ancora da pagare si riferiscono a

- Impegno 2017/120 - Progetto supporto e assistenza tecnica FONDI FSC di euro 707.382,46 i cui lavori sono iniziati a giugno e termineranno a dicembre 2019.
- Impegni 2017/114 di euro 345.000,00 e 2017/115 per euro 410.000,00 - Convenzione CONSIP per progetto videosorveglianza i cui lavori sono iniziati il 05/06/2018, termineranno ad aprile 2019, il 1^ SAL è stato emesso in data 19/10/2018.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, 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: Luglio/2018 - Settembre/2018

Periodo	Mese di competenza: Luglio Data Versamento 08/08/2018	Mese di competenza: Agosto Data Versamento 13/09/2018	Mese di competenza: Settembre Data Versamento 16/10/2018
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute d'acconto - 104E	534,19	1.602,49	1.068,29
FONDO CREDITO – P909	139,95		
IRPEF dipendenti – 100E	9.806,65		
inps ex INPDAP – P101	3.518,25		
IRAP – 380E	3.398,30		

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	34.532,63	34.532,63	08/08/2018
Agosto	55.507,05	55.507,05	13/09/2018
Settembre	48.564,30	48.564,30	16/10/2018

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate negli elenchi forniti a corredo della documentazione.

La seduta viene sciolta alle ore 14:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI (Componente)

Convocazione Collegio dei revisori del 31/10/2018

Rosaria D'Aniello <rodaniello63@gmail.com>

mer 31/10/2018 08:46

A:ZITO MARIA PIA <mariapia.zito@beniculturali.it>;

Cc:Sorabella Antonio <antonio.sorabella@mef.gov.it>; studiommagarelli@gmail.com <studiommagarelli@gmail.com>;

Buongiorno,
come già comunicato via telefono, per motivi di salute non posso essere presente ai lavori del Collegio previsti per la data odierna.
Saluti
Dott. Rosaria D'aniello