

**VERBALE N. 3/2023**

Il giorno 20 luglio 2023 la dott.ssa Luisa Foti, Revisori dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze e la d.ssa Alessia Franzellitti in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca effettuano una verifica di cassa; la Dott.ssa Franzellitti opera tramite collegamento telematico. Si rinvia alla data del 28 luglio per l'esame della documentazione relativa ai mandati ed alle reversali.

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame delle scritture contabili dell'ISIA la situazione contabile viene riassunta nel seguente prospetto:

SITUAZIONE CASSA	
FONDO CASSA ALL'1.1.2023	3.975.696,97
Entrate c/competenza	489.450,07
Entrate c/residui	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	489.450,07
Uscite c/competenza	522.174,88
Pagamenti c/residui	106.078,89
TOTALE PAGAMENTI	628.253,77
FONDO CASSA AL 19.7.2023	3.836.893,27

Il quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dall'Istituto cassiere, Intesa san Paolo SpA, alla data del 19/7/2023 riporta un saldo, pari ad euro **3.836.893,27**, che concorda con le risultanze del giornale di cassa. La Convenzione di cassa è stata rinnovata, con decorrenza 25/8/2021-24/8/2024.

L'Istituto dispone della carta di credito in uso esclusivo al Direttore, autorizzato dalla delibera del CdA n. 39 del 27/5/2019; il limite previsto ammonta ad € 8.000,00 annui secondo la delibera n. 22 del 14/6/2023. Si sta procedendo alla redazione di una bozza di regolamento che disciplini, tra l'altro, l'utilizzo della carta stessa

Sono stati verificati i mandati con il metodo del campionamento dell'importo più elevato per ciascun mese ad eccezione dei mandati relativi a versamenti tributari. Per il mese di luglio si è scelto di esaminare il mandato 549 tenuto conto che risultano successivamente emessi più mandati in favore del medesimo beneficiario (comune di Firenze). La reversale esaminata è quella di importo più alto con riferimento al mese di luglio. La documentazione viene acquisita in formato elettronico per procedere a successivo esame.

REGISTRO MINUTE SPESE

Il fondo minute spese non è stato aperto.

CONTO CORRENTE POSTALE

Il Registro del conto corrente postale presenta un saldo di euro 2.000,00 alla data del 31/5/2023 che coincide con l'estratto conto alla medesima data.

Relativamente al tema dei ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali, i Revisori dei conti, nel richiamare la circolare RGS n. 17/2022, tenuto conto di quanto rappresentato dal Direttore Amministrativo in ordine alle difficoltà relative alla estrapolazione dei dati al 31.12.2022, invitano l'istituzione a procedere a tale ricognizione nel più breve tempo possibile estraendo i dati dei due indicatori previsti dall'art. 1, comma 859, lettere a) e b), della citata legge n. 145 del 2018: indicatore di riduzione del debito pregresso; indicatore di ritardo annuale dei pagamenti.

Ciò stante i revisori, nelle more di ricevere tali dati, prendono atto che l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti è pari a -25,11 relativamente al 2° trimestre 2023 e che alla data del 27.07.2022 non risulta uno stock di debito presso la PCC pur riservandosi di fornire informazioni relative ad entrambi gli indicatori in un successivo verbale.

A tal proposito pertanto invitano a provvedere con urgenza a tale adempimento al fine di poter procedere alla verifica della eventuale sussistenza delle condizioni per l'applicazione delle misure correttive previste dalla citata circolare RGS n. 17/2022.

F 24 – VERSAMENTO IVA

L'istituzione con F24 numero 202307100032975372 del 10 luglio ha proceduto al pagamento dell'Iva relativa al mese di luglio per un importo pari ad € 1.613,38. Tale importo viene confrontato con prospetto I.V.A. USCITA - MENSILE per CAPITOLO estratto dal sistema di contabilità ed alimentato mediante sistema di acquisizione telematico delle fatture.

In data 28 Luglio i Revisori si collegano telematicamente per l'esame della documentazione relativa ai mandati ed alle reversali acquisita in modalità elettronica ed opportunamente integrata a seguito di apposite richieste.

Num.	Data	Oggetto	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	CIG
43	23.01.2023	Dott. Antonio Abate – Liquidazione compenso docenza 2022-2023.	6.490,88	-	SI	-
94	08.02.2023	Gangemi Editore Spa	6.250,00	SI	SI	ZCD372C883
209	23.03.2023	Conservatorio Luigi Cherubini	4.455,19	-	-	-
226	03.04.2023	Francesco Bonomi – Incarichi di insegnamento	7.049,33	-	SI	-
389	09.05.2023	Mugel Travel Promovacanze – Viaggio di istruzione a Milano	7.680,00	SI	SI	Z2339E9E3D
549	18.07.2023	Comune di Firenze – Palazzo Vecchio	2.051,15	-	-	-

E la reversale:

Numero	Data	Oggetto	Importo
29	18.07.2023	Acconto pagamento sinistro	6.631,48

Con particolare riferimento alla documentazione esaminata si fa presente che:

- mandato numero 94: il DURC allegato alla documentazione presenta una data successiva rispetto a quella di effettuazione del mandato; anche la verifica EQUITALIA viene effettuata in data successiva. Si prende atto tuttavia che entrambi i documenti risultano regolare. Si invita per il futuro al rispetto della corretta consequenzialità nella acquisizione della documentazione;
- mandato numero 389: si evidenzia che nella fattura elettronica non è presente l'Iban per il pagamento che viene tuttavia riscontrato nella dichiarazione relativa al c/c dedicato;
- mandato numero 549: si fa presente che la scadenza indicata nell'avviso di pagamento era 20 maggio ed il pagamento è avvenuto in data successiva. Si invita ad una maggiore accortezza rispetto a tali adempimenti al fine di non incorrere nel pagamento di eventuali interessi di mora.

Roma, 28 luglio 2023

Il revisore MEF

Luisa Foti

Il revisore MUR

Alessia Franzellitti