

**VERBALE N. 5/2023**

Il giorno 13 novembre 2023 la dott.ssa Luisa Foti, Revisori dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze e la dott.ssa Alessia Franzellitti in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca effettuano una verifica di cassa presso la sede dell'Istituto. Sono presenti alla verifica il Direttore Amministrativo Dott. Francesco d'Elia ed il Direttore di Ragioneria Dott.ssa Innocenza Cinzia Morrone.

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame delle scritture contabili dell'ISIA la situazione contabile viene riassunta nel seguente prospetto con ultima registrazione numero 824 del 08/11/2023 relativa al mandato numero 759 pari ad € 2.819,85:

SITUAZIONE CASSA	
FONDO CASSA ALL'1.1.2023	3.975.696,97
Entrate c/competenza	719.147,56
Entrate c/residui	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	719.147,56
Uscite c/competenza	792.747,44
Pagamenti c/residui	108.557,17
TOTALE PAGAMENTI	901.304,61
FONDO CASSA ALL'8.11.23	3.793.539,92

Dall'esame dell'estratto conto trasmesso dall'Istituto cassiere, Intesa san Paolo SpA, alla data del 8/11/2023 riporta un saldo, pari ad euro 3.764.032,92, che non concorda con le risultanze del giornale di cassa per euro 29.507. La differenza è dovuta per euro 2.507,15 per mandati ancora da pagare ed euro 32.014,15 per pagamenti da regolarizzare con mandati.

In particolare si segnala inoltre che le registrazioni nr. 17 e nr. 23 del 23/01/2023 risultavano nel precedente giornale di cassa esaminato nella verifica del 20 luglio u.s. erroneamente annullate.

REGISTRO MINUTE SPESE

Il fondo minute spese non è stato aperto.

CONTO CORRENTE POSTALE

Il conto corrente postale è stato chiuso in data 06/09/2023 come da comunicazione Banco posta nella quale alla medesima data risulta un saldo finali pari ad euro zero.

Relativamente al tema dei ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali, i Revisori dei conti, facendo seguito a quanto richiesto nel corso della precedente verifica prendono atto che alla data odierna risulta uno stock di debito presso la PCC pari ad euro 162.396,23 per il quale il Direttore di Ragioneria sta già effettuando le opportune verifiche. Invitano pertanto nuovamente l'Istituzione a provvedere con urgenza alla risoluzione di tale problematica.

L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti relativamente al 3°trimestre 2023 è pari a -12,92.

F 24 – VERSAMENTO IVA

L'istituzione con F24 numero 202311080033727927 del 08 novembre ha proceduto al pagamento delle imposte Iva – Inps- Irap relative al mese di ottobre per un importo totale pari ad € 30.523,05. L'importo relativo all'Iva è pari ad € 9.971,12. 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.

È stata effettuata una verifica, a campione, sui mandati selezionando il primo ed ultimo relativi ai mesi di agosto, settembre e ottobre (in caso di medesima descrizione si è preso il mandato immediatamente successivo):

Num.	Data	Oggetto	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	CIG	CUP
577	01.08.2023	Saldo Borsa Erasmus per studio a favore di Marchi Andrea	164,00	-	-	-	-
593	26.08.2023	Rimborso per spese materiale urgente ISIA	7,49	-	-	-	-
595	06.09.2023	Rimborso Taxi per ISIA	40,00	-	-	-	-
643	28.09.2023	Fattura n. P14 del 17/05/2023 a favore di Telecom SRL	1.158,00	SI	-	ZDD3438CC8	E19J20002600001

644	02.10.2023	Rimborso per evento a Modena del 29/09/23 a favore del Direttore	88,60	-	-	-	-
718	31.10.2023	Collaborazione Progetto Beyond the Landfill a favore di Chiara Gelli	2.700,00	-	-	-	-

In relazione alla documentazione esaminata si fa presente quanto segue:

- mandato numero 577: l'importo del saldo è inferiore al totale previsto nell'accordo siglato in quanto viene calcolato sui giorni effettivi di permanenza all'estero;
- mandato numero 718: i Revisori prendono atto che il pagamento effettuato risulta inferiore a quanto spettante da contratto in seguito alla riduzione effettuata come attività conto terzi invitando l'Istituzione per il futuro a specificare già negli atti preliminari il corretto importo che sarà destinato al bilancio.

E' stata presa a riferimento la reversale n. 43 stante la particolare tipologia:

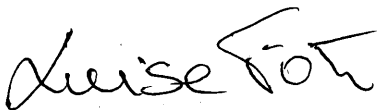
Numero	Data	Oggetto	Importo
43	06.10.2023	Versamento BNL	21.750,60

Si rappresenta che con reversale n. 43 del 6 ottobre 2023 è stato effettuato un versamento di euro 21.750,60 in quanto l'Istituto ha provveduto alla chiusura del precedente conto presso la Banca nazionale del lavoro sul quale erano state accreditate erroneamente le somme relative a convezioni con Scapigliato e Ariete de Longhi e di cui i sottoscritti revisori hanno avuto conoscenza in data 26 settembre 2023.

Il presente verbale viene letto chiuso e sottoscritto,

Il revisore MEF

Luisa Foti



Il revisore MUR

Alessia Franzellitti

