VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 1/2026

In data 20/02/2026 alle ore 9,30, presso la sede dell'Istituto Centrale per i beni sonori e audiovisivi, in Roma, *Via M. Caetani, n. 32*, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti/ sindacale*, nelle persone di

Dott. ssa Russo Concetta	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Alessandro Bonura	Componente effettivo	Presente
Dott. Nicola Grillo	Componente effettivo	Collegato da remoto

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.
Assiste alla seduta il Responsabile dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria dott. Contessi Fabio
Il giornale di cassa aggiornato al 20/02/2025, risulta stampato fino alla pagina 5 con ultima registrazione relativa al mandato/reversale n. 22 del 19/02/2025, di Euro 554,24.
Detto registro presenta le seguenti risultanze:
Giornale di cassa anno 2026

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026 Euro			7.402.986,64 +
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 19/02/2026 Euro	***1.577,70***	***26.287,23***	***27.864,93***
Pagamenti fino al mandato n. 22 del 19/02/2026 Euro	**27.244,87**	**43.590,86**	**70.835,73**
Fondo di cassa al 20/02/2026 Euro			7.360.015,84

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 20/02/2026

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2026	
Incassi ottenuti al 19/02/2026 Euro	***28.964,93+***
Pagamenti effettuati al 19/02/2026 Euro	***71.935,73-***
Saldo di cassa al 19/02/2026 Euro	***42.970,80+***

L'importo del saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2026 non è noto in quanto in corso di approvazione il Consuntivo per l'anno 2024 e, per tanto, non risultano inseriti nei mastrini gli importi afferenti ai saldi iniziali.
La differenza tra i saldi del giornale di cassa e gli incassi e i pagamenti rilevati dal mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere (€ 1.100,00) dovuti a spese bancarie per esecuzione boni ici - 4° trimestre 2025 (Mandato n. 6-2° del 6/02/2026).
Risulta prorogata con scambio di mail la Convenzione con l'Istituto Cassiere (Banca Popolare di Sondrio) per il periodo 1/1/2026 – 31/12/2026 (Determina dirigenziale del 19/12/205).

Il saldo di cassa riportato al 18/02/2026 (€ 7.341.003,339 *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere del 18/02/2026, che riporta un saldo di Euro 7.388.245,95, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale all'1/01/2026		**7.402.986,64**	
RISCOSSIONI			
Riscossioni		5.104,23	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		19.516,36	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		35.728,75	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		3.632,53	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 18/02/2026		7.388.245,95	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	**Importo**	
Saldo Ente al 18/02/2026	7.341.003,33	

Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	3.193,65	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	19.516,36	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	3.623,53	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	34.452,74	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	100	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	**7.388.245,95**	=

Le reversali emesse dall'ente ma ancora da riscuotere per l'Istituto Tesoriere, per complessivi € 3.193,65, sono le reversali nn. 6, 7, 8, 9, 10 e 11.
I mandati emessi dall'ente ma non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere, per complessivi € 34.452,74, sono i mandati nn. 6, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21.
L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente (Riscossioni da regolarizzare per provvisori in entrata nn. 3, 4, 5, 6, 7, 8 e Mandati da regolarizzare per provvisori in uscita nn. 1, 3, 5, 6).
Non risulta riconciliato l'importo di € 100,00 (i mandati pagati dalla banca ammontano ad € 35.828,75 ma i corrispondenti mandati contabilizzati dall'istituto - nn. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 - ammontano ad € 35.728,75).

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n.0306595

Descrizione	**Importo**	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	€ 7.404.576,83	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/01/2026	**€ 7.404.576,83**	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente al 30/01/2026 pari ad e 7.404.576,83

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	**Importo**	
Saldo Banca d'Italia al 01/01/2026	7.402.986,64	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	7.077,26	-
7.404Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	8.667,45	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	**7.404.576,83**	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento (sono stati selezionati mandati e reversali rilevanti nell'importo e al fine di verificare la corretta imputazione delle spese e delle entrate alla competenza e ai residui) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
3	29/01/2026	Istituto Storico per l`Età Moderna e Contemporanea - Rimborso per quota millesimale relativ o ad oneri condominiali - E.F. 2025 (Residui)	1.577,70	NO
5	30/01/2026	ERREBIAN S.P.A. - Ritenuta IVA in regime di "Split Payment" su Mandato 8/1	1.529,88	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.
Con Reversale n. 3 del 29/01/2026 incassato l'importo di € 1.577,70 dall'Istituto Storico per l'Eta moderna e contemporanea quale rimborso per quota millesimale relativa ad oneri condominiali E.F. 2025.
Trattasi di rimborso per utenze comuni quali l'energia elettrica che alimenta la centrale termica e il gas erogato dalla stessa per la conduzione del riscaldamento in tutti gli uffici del palazzo.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
3	26/01/2026	VIGEL SRL - Fattura nr. 2/24 del 31/12/2025 (€ 610,00) VIGEL SRL - Fattura nr. 2/23 del 31/12/2025 (€ 3.660,00)	4.270,00	SI	Non prevista	NO
5	29/01/2026	Acea Energia S.p.A. Canone utenza gas - dicembre 2025 (Residui)	7.095,08	Non previsto	Non prevista	NO
9	30/01/2026	ERARIO C/IVA IVA per split payment - dicembre 2025	6.973,26	Non previsto	Non previsto	no

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità ma si riportano le sottoindicate considerazioni.

Mandato n. 3 del 28/01/2026 per € 4.270,00 di cui € 770,00 ritenute (netto 3.500,00) per pagamento delle fatture n. 2/2024 del 31/12/2025 per canone deposito materiale per allestimento studio di registrazione (€ 610,00 di cui € 110,00 per ritenute e netto per € 500,00) e della fattura n. 2/23 del 31/12/2025 per sevizi di custodia e magazzinaggio per materiali d'epoca relativi al mese di dicembre 2025 (€ 3.660,00 di cui € 660,00 per ritenute ed € 3.000,00 netto).
Pagamento correttamente imputato ai residui 2025 (impegno 2025/182/1 ed impegno 2025/181/1) per la voce di spesa 1.03.02.13.999 - Spese di magazzinaggio patrimonio Istituto.
Prodotto DURC regolare e in corso di validità al momento del pagamento.
Risulta prodotta determina dirigenziale ICBSA n. 734 del 12/6/2019 per proroga semestrale dell'affidamento disposto con RDO MEPA n. 1756047 del 23/11/2017 (CIG Z1228BDDB1) con decorrenza dal 1/03/2019, nelle more dello svolgimento di gara informale.
Fattura pagata nei termini di cui all'articolo 4 del D.Lgs. 09/10/2002, n. 231
Non risulta prodotto alcun documento atto a rappresentare il fondamento giuridico della spesa relativa al mandato n. 3 (contratto, determina, ordinativo, ecc.) né del presupposto giuridico dell'impegno assunto.
Non risulta prodotta dichiarazione di tracciabilità di cui all'articolo 3 della Legge n. 13/08/2010, n. 136 e s.m.i. né attestazione di regolare esecuzione (come peraltro richiamate nella citata determina).
Al riguardo, l'Istituto ha rappresentato difficoltà di accesso alla documentazione afferente agli esercizi pregressi.
Il mandato in questione si riferisce a locale affittato dall'Istituto per deposito materiali e per il quale l'ultimo contratto di locazione è stato effettuato per il periodo "1-3-19/31-8-19"; come rappresentato in occasione della verifica, da tale scadenza l'istituto continua a pagare fatture (senza indicazione del CIG) ma emettendo mandati di pagamento nei quali viene indicato il CIG indicato nell'ultima determina; viene rappresentato che sono state intraprese iniziative volte al superamento della criticità.
I Revisori si riservano, nel prosieguo, ulteriori approfondimenti.

Mandato n. 5 del 29/01/2026 per € 7.095,08 per pagamento della fttura n. 822600013986 del 14/01/2026 per utenze gas dicembre 2025
Pagamento correttamente imputato ai residui 2025 (impegno 2025/179/1) per la voce di spesa 1.03.02.05.006 – Utenze Gas.
Prodotto DURC regolare e in corso di validità al momento del pagamento.
Non risulta prodotta fattura elettronica e la fattura prodotta risulta intestata al Condominio Palazzo Mattei di Giove (CF 96610990580-utenza 690445544) come istituito dal direttore dell'Istituto *pro tempore* mediante richiesta all'Agenzia del Demani (prot. 767 del 16/10/2024).
Al riguardo, i revisori hanno invitato a intestare l'utenza all'Istituto (CF 97307180584) al fine di consentire corretta applicazione dello split payment, ad oggi non riscontrato.
Fattura pagata nei termini di cui all'articolo 4 del D.Lgs. 09/10/2002, n. 231

Con mandato n. 9 del 30/01/2026 per € 6.973,26 liquidata IVA per split pay ment - dicembre 2025. Prodotto F24 del 15/01/2026.

Inoltre, considerato che, ad oggi, risulta approvazione del Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 disposta dal Ministero della Cultura – Istituto Centrale per la Digitalizzazione del Patrimonio Culturale con nota n. 421 del 22/07/2023 e che per i Revisori (nominati in data 13/10/2025, giusto decreto del Ministro della Cultura n. 360/2025) è in corso istruttoria finalizzata all'esame e all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2025, si è provveduto anche all'esame dei sottoindicati mandati relativi all'esercizio 2025.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
45	23/04/2025	AMA S.p.A. Fattura nr. 112500073213 del 04/03/2025	11.663,00	SI	Non previsto	NO
63	23/05/2025	Thesy s Serv ices S.R.L. Fattura nr. 745/2025 del 02/04/2025	32.696,00	SI	SI	**SI**
64	23/05/2025	INNOVA FACILITY MANAGEMENT Fattura nr. 8 PA/12/ 2025 del 7/05/2025	13.989,57	SI	SI	NO
119	24/10/2025	HERA COMM S.p.A. (cod.747) Fattura nr. 412523421469 del 08/10/2025, Fattura nr. 422500491782 del 16/10/2025	8.325,31			

Pagamento relativo alla Ta.Ri. anno 2025 riferita all'immobile sito in Via Michelangelo Caetani n. 32 – Roma, intestato a MBAC-Discoteca di Stato (C.F. 97307180584), con riferimento all'avviso Ta.Ri. n. 112500073213, emesso in data 04/03/2025, per un importo complessivo di euro 11.663,00.
È stato visionato il correlato avviso di pagamento pagoPA recante il medesimo numero documento (112500073213) e il medesimo importo (euro 11.663,00), con indicazione di scadenza al 31/05/2025, emesso da Roma Capitale – Dipartimento Risorse Economiche, tramite AMA S.p.A., in favore del medesimo destinatario.
Con riferimento alla fase di liquidazione/pagamento, è stato esaminato il Mandato di pagamento n. 45/2025, emesso in data 23/04/2025, per l'importo di euro 11.663,00, a favore di AMA S.p.A. (C.F. 05445891004), con causale richiamante il documento n. 112500073213 del 04/03/2025.
Il mandato risulta imputato alla voce di bilancio relativa alla tassa rifiuti solidi urbani, con evidenza di liquidazione n. 2025/56 e impegno n. 2025/26/1, nonché con indicazione della disponibilità di cassa sul programma/articolo.
La data di emissione del mandato risulta antecedente alla scadenza dell'avviso, coerentemente a un ordinato presidio delle scadenze.
Ai fini della verifica della regolarità contributiva del soggetto esecutore/beneficiario, è stato acquisito il DURC on line intestato ad AMA S.p.A., con esito "regolare" nei confronti di INPS e INAIL, richiesto in data 25/01/2025 e con validità fino al

25/05/2025; la validità temporale del DURC ricomprende la data di emissione del mandato (23/04/2025).

Pagamento in favore di Thesys Services S.r.l. per la fornitura di materiale informatico destinato all'implementazione e ammodernamento dell'infrastruttura di rete dell'Istituto.
Dalla documentazione acquisita risulta una decisione di contrarre/affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b), D.Lgs. 36/2023, con CIG B6179EF4D5, riferita a fornitura di apparati Ubiquiti, cavetteria e garanzia, per un importo di euro 26.800,00 oltre IVA, con richiamo all'ordinativo MEPA ad esecuzione immediata n. 8447007.
E' stato riscontrato il documento di trasporto n. 21 del 31/03/2025, emesso da Thesys Services S.r.l., recante il riferimento al preventivo n. 110 del 06/03/2025 e indicante i beni oggetto di consegna (switch, gateway, transceiver/cavetteria ed estensione di garanzia), con evidenza dei principali serial number degli apparati, in coerenza con l'oggetto dell'affidamento.
È stata esaminata la fattura elettronica n. 745/2025 del 02/04/2025, intestata all'Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi, per un importo complessivo di euro 32.696,00, di cui euro 26.800,00 imponibile ed euro 5.896,00 IVA, con esigibilità IVA in regime di scissione dei pagamenti (split payment). La fattura richiama espressamente la fornitura "Soluzione Networking HW Ubiquiti" e il medesimo CIG B6179EF4D5, risultando coerente con la determina e con il DDT esaminato.
Con riguardo alla fase di pagamento, è stato visionato il Mandato di pagamento n. 63/2025, emesso in data 23/05/2025, per l'importo lordo di euro 32.696,00, con ritenute per euro 5.896,00 (Split payment) e importo netto corrisposto al fornitore pari a euro 26.800,00, recante causale riferita alla fattura n. 745/2025 del 02/04/2025 e al CIG B6179EF4D5.
Il mandato risulta collegato alla reversale n. 47 e imputato a voce patrimoniale relativa a hardware n.a.c., con indicazione di liquidazione n. 2025/84 e impegno n. 2025/50/1.
In coerenza con il meccanismo dello split payment, è stata altresì esaminata la Reversale di incasso n. 47/2025, emessa in data 23/05/2025, per euro 5.896,00, con causale "Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato 63/1", collegata al medesimo pagamento. Il riscontro consente di confermare la corretta evidenza contabile della componente IVA trattenuta e riversata secondo il regime applicabile.
Sotto il profilo patrimoniale, è stato acquisito il Mod. 130 (buono di carico beni mobili dello Stato), con presa in carico in data 01/05/2025, recante l'inventariazione dei principali apparati hardware (n. inventario 300114–300117) per un valore complessivo di euro 25.254,00. Tale importo risulta riconciliabile con il totale fattura al netto della sola cavetteria (voce non inventariata), in linea con contabilizzazione patrimoniale dei beni inventariabili.
In merito ai controlli propedeutici al pagamento, risulta acquisita la verifica ex art. 48-bis D.P.R. 602/1973 (Agenzia Entrate-Riscossione), con esito "soggetto non inadempiente", effettuata in data 22/05/2025, cioè in data antecedente all'emissione del mandato (23/05/2025), con indicazione dell'importo di euro 32.696,00.
Riguardo la regolarità contributiva, è presente in atti un DURC on line intestato a Thesys Services S.r.l. (prot. INAIL_47203169), con esito regolare, richiesto il 27/12/2024 e con validità fino al 26/04/2025.
Si rileva, tuttavia, che tale validità non ricomprende la data del mandato di pagamento (23/05/2025); pertanto, ai fini della piena regolarità formale del

fascicolo, si raccomanda di acquisire e conservare agli atti il DURC aggiornato vigente alla data del pagamento.

Pagamento in favore di INNOVA FACILITY MANAGEMENT (C.F./P.IVA 03539261200) per servizi resi nell'ambito della Convenzione CONSIP – Lotto 7, con riferimento al periodo gennaio–aprile 2025.
La documentazione esaminata comprende la determina di adesione alla convenzione, la fattura elettronica, il mandato di pagamento, la reversale correlata per split payment, nonché i controlli propedeutici (DURC e verifica ex art. 48-bis D.P.R. 602/1973).
E' stata visionata la determinazione dirigenziale (IC-BSA, 17/12/2024, n. 39) concernente l'adesione alla Convenzione CONSIP per l'affidamento di servizi integrati, gestionali ed operativi da eseguirsi negli istituti e luoghi della cultura pubblici (Lotto 7), con richiamo alla decisione di contrarre ex art. 17, comma 2, D.Lgs. 36/2023.
In merito al titolo di spesa, è stata esaminata la fattura elettronica n. 8 PA/12/2025 del 07/05/2025, intestata all'Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi, per un importo complessivo di euro 13.989,57, di cui euro 11.466,86 imponibile ed euro 2.522,71 IVA. La fattura dettaglia le prestazioni riferite al quadrimestre (tra cui servizi di pulizia e igiene ambientale, manutenzione impianti, call center, gestione anagrafica tecnica, ecc.).
Riguardo la fase di liquidazione e pagamento, è stato esaminato il Mandato di pagamento n. 64/2025, emesso in data 23/05/2025, per l'importo lordo di euro 13.989,57, con ritenute pari a euro 2.522,71 (Split Payment) e importo netto corrisposto di euro 11.466,86.
In coerenza con il regime di split payment, è stata verificata la Reversale di incasso n. 48/2025, emessa in data 23/05/2025, per l'importo di euro 2.522,71, con causale "Ritenuta IVA in regime di Split Payment su Mandato 64/1", e con espresso collegamento al mandato medesimo. Il riscontro documentale conferma la corretta evidenza contabile della componente IVA trattenuta.
In merito ai controlli propedeutici al pagamento, risulta acquisita la verifica ex art. 48-bis D.P.R. 602/1973 (Agenzia Entrate-Riscossione), effettuata in data 22/05/2025 per l'importo di euro 13.989,57, con esito "soggetto non inadempiente", quindi in data antecedente all'emissione del mandato.
Parimenti, è stato acquisito il DURC on line (prot. INAIL_48669082) intestato al Consorzio Innova Società Cooperativa (C.F. 03539261200), richiesto in data 11/04/2025, con esito regolare nei confronti di INPS, INAIL e CNCE e con validità fino al 09/08/2025; la validità del DURC ricomprende la data del mandato (23/05/2025).

Pagamento in favore di HERA COMM S.p.A. per utenze di energia elettrica dell'Istituto, con riferimento al Mandato di pagamento n. 119/2025 emesso in data 24/10/2025, di importo complessivo euro 8.325,31, con ritenute IVA (split payment) per euro 1.501,28 e importo netto corrisposto al fornitore pari a euro 6.824,03.
Il mandato reca causale riferita a due fatture (n. 412523421469 del 08/10/2025 e n. 422500491782 del 16/10/2025) ed evidenzia il collegamento con la reversale n. 93.
Sotto il profilo del titolo di spesa, risultano acquisite nel medesimo fascicolo le seguenti fatture elettroniche emesse da HERA COMM S.p.A. (C.F. 02221101203, P.IVA 03819031208) in favore dell'Istituto (C.F. 97307180584):

- Fattura n. 412523421469 del 08/10/2025, per euro 8.265,12 complessivi, con causale "FORNITURA SERVIZIO ENERGIA

ELETTRICA", riferita al contratto n. 3038425755 (POD IT002E5021656A), con imponibile euro 6.774,69, IVA euro 1.490,43 e scissione dei pagamenti ex art. 17-ter DPR 633/72;

- Fattura n. 422500491782 del 16/10/2025, per euro 60,19 complessivi, con causale "ENERGIA ELETTRICA" (componente CTS QV), con imponibile euro 49,34, IVA euro 10,85 e medesima indicazione di split payment.

Entrambe le fatture riportano scadenza di pagamento al 01/12/2025.

Con riguardo alla contabilizzazione della ritenuta IVA, è stata esaminata la Reversale di incasso n. 93/2025 (data 24/10/2025) per euro 1.501,28, emessa a titolo di "Ritenuta IVA in regime di split payment". L'importo risulta coerente con la ritenuta complessiva indicata nel mandato.

In merito ai controlli propedeutici al pagamento, risulta acquisito il DURC on line intestato a HERA COMM S.p.A. (prot. INAIL_50604658), richiesto il 12/09/2025, con esito "regolare" e validità fino al 10/01/2026; la validità del DURC ricomprende la data di emissione del mandato (24/10/2025).

Risulta altresì presente la verifica ex art. 48-bis D.P.R. 602/1973 (Agenzia Entrate-Riscossione), con esito "soggetto non inadempiente", riferita all'Identificativo pagamento 412523421469 per euro 8.265,12.

In merito alle verifiche afferenti utenze, i revisori richiamano le indicazioni della Circolare R.G.S. n. 20/2017.

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 2026	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 11.301,43	€ 1.577,70	€ 9.723,73		€ 9.723,73	86 %

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Concorrono alla formazione dei residui attivi all'1/1/2026 € 2.026,37 (Trasferimenti da parte dell`Unione Europea per investimenti) ed € 2.698.36 (Trasferimenti in conto capitale da MIC) con provenienza 2023, € 4.999,00 (Trasferimenti da parte dell`Unione Europea per investimenti) con provenienza 2024 ed € 1.577,70 Trasferimenti in conto capitale da MIC) con provenienza 2025 e incassati con reversale n. 3 del 29/01/2026.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio €	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
67.928,79	€ 27.244,87	€ 40.683,92		€ 40.683,92	59,8%

Concorrono alla formazione dei residui passivi all'1/1/2026 € 17.161,60 formati da € 17.123,11 (Altri servizi diversi) ed € 38,49 (Utenze energia elettrica) con provenienza 2025 ed € 50.767,19 con provenienza 2025, liquidati per 27.244,87 (€ 50,34 Buoni pasto, € 1.973,72 Digitalizzazione materiale sonoro ed audiovisivo, € 646,60 Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..), € 14.710,54 utenze energia elettrica, € 7.095,08 Utenze gas e servizio integrato energia, € 1.536,15 Spese per la conduzione e la manutenzione ordinaria di impianti tecnici, attrezzature, macchinari, € 8.540,00 Spese di magazzinaggio patrimonio Istituto, € 4.331,50 Altri servizi div ersi, € 1.100,00 Spese di tenuta conto presso tesoreria e commissioni, € 3.810,00 Progetto PON, € 6.973,26 IVA in regime di split payment).

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 mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: novembre 2025/febbraio 2026683,

Periodo	**Mese di competenza: ……. Data versam …….**	**Mese di competenza: ……. Data versam …….**	**Mese di competenza: ……. Data versam …….**
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**	**Importo**
Ritenute IRPEF cod. 1001			
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Contributi INPS (P101)			
Contributi INPS (P707)			
Contributi INPS (P708)			
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 3858			
Ritenuta d'acconto cod. 1040			
……			

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi. Gli adempimenti relativi alle ritenute IRPEF, ai Contributi INPS e IRAP risultano in capo al Ministero della Cultura.
Risulta regolarmente versata l'iva di dicembre con F24 del 15/01/2026.

La seduta viene sciolta alle ore 12.00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. ssa Concetta Russo	(Presidente)
Dott. Nicola Grillo	(Componente)
Dott. Alessandro Bonura	(Componente)