VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 4/2026

In data 27/05/2026 alle ore 15,00, 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	Collegato da remoto
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 27/05/2026, risulta stampato fino alla pagina 16 con ultima registrazione relativa al mandato n. 69 del 25/05/2026, di Euro 9.638,00.
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. 69 del 25/05/2026 Euro	***1.577,70***	***94.595,02***	***96.172,72***
Pagamenti fino al mandato n. 69 del 25/05/2026 Euro	**27.244,87**	**226.632,20**	**253.877,07**
Fondo di cassa al 27/05/2026 Euro			7.245.282,29

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 26/05/2026

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2026	7.402.986,64
Incassi ottenuti al 27/05/2026 Euro	***806.250,80+***
Pagamenti effettuati al 27/05/2026 Euro	***242.382,55-***
Saldo di cassa al 27/05/2026 Euro	7.966.854,89+

La differenza tra i saldi del giornale di cassa e gli incassi e i pagamenti rilevati dal mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere (€ 721.572,60).

Il saldo di cassa riportato al 27/05/2026 (€ 7.245.282,29) non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere del 27/05/2026, che riporta un saldo di Euro 7.966.854,89, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale all'1/01/2026		**7.402.986,64**	
RISCOSSIONI			
Riscossioni		65.361,03	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		740.889,77	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (di cui euro 554,24 da effettuare per riconciliazione saldo di fatto e di diritto)		230.368,27	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		12.014,28	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 27/05/2026		7.966.854,89	=

Al riguardo, atteso che dalla documentazione prodotta dall'Istituto cassiere, si riscontrano riscossioni da regolarizzare per euro 716.021,61, non appare riconciliazione contabile per un importo pari ad euro 5.550,99 e per il quale i Revisori chiedono di fornire puntuale riscontro a stretto giro e, comunque, prima della prossima verifica di cassa al fine di riconciliare il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto cassiere al 27/05/2026.

In particolare risultano riscossioni da regolarizzare per euro 716.021,61 (euro706.596,24 per somme incassate dalla banca in data 26/05/2026 ed euro 9.425,37 per somme incassate dalla banca in data 27/05/2026) come di seguito dettagliate:

- n. 78 - Direzione generale Cinema e audiovisivi euro 429.773,00 TRASFERIMENTO FONDI;
- n. 79 Direzione generale Cinema e audiovisivi euro 274.739,00 TRASFERIMENTO FONDI;
- n. 80 BIBLIOTECA STORIA MODERNA E CONTEMPORANEA euro 986,24 Servizi di manutenzione serramenti Palazzo Mattei di Giove – particomuni;
- n. 81 BIBLIOTECA STORIA MODERNA E CONTEMPORANEA euro 744,37 Riparazione portone monumentale accesso via M. Caetani, 32 - parti comuni;
- n. 82 BIBLIOTECA STORIA MODERNA E CONTEMPORANEA euro 353,63 Servizi di manutenzione serramenti Palazzo Mattei di Giove – parti comuni;
- n. 83 CENTRO STUDI AMERICANI euro 619,81 rimborso quota parte fattura ACEA n.822503203329;
- n. 84 CENTRO STUDI AMERICANI euro 949,77 rimborso quota parte fattura ACEA n.822600953662;
- n. 85 CENTRO STUDI AMERICANI euro 19,10 rimborso quota parte fattura ACEA n.822601237309;
- n. 86 CENTRO STUDI AMERICANI euro 6.431,69 rimborso quota parte fattura ACEA
n.822502891173 GAS;
- n. 87 STAND BY ME SRL 1.405,00 RIPRESE STANDBYME - UNA GIORNATA PARTICOLARE GIUGNO-26 CANONE CONC. SPAZI.

Al riguardo, in merito alla indicazione nella documentazione prodotta dalla banca di euro 740.889,77 per riscossioni da regolarizzare con reversali, si evidenzia che l'importo di euro 24.868,16 risulta essere stato regolarizzato con i sottoindicati mandati e, quindi, l'importo delle riscossioni da regolarizzare risulta pari ad euro 716.021,61.

- **Reversale n. 36 del 15/04/2026 per euro 401,60 Biblioteca di Storia Moderna e Contemporanea Rimborso quote millesimali f fornitura energia elettrica contatore condominiale;**
- **Reversale n. 37 del 16/04/2026 per euro 4.472,51 Welf are Pellegrini S.r.l. Fondi per buoni pasto al personale - lotto 7 Lazio acconto;**
- **Reversale n. 38 del 17/0472026 per euro 1.385,00 Rai - Programma telev isiv o "Ulisse" Riprese RAI programma telev isiv o Ulisse (13/04/2026);**
- **Reversale n. 50 del 30/04/2026 per euro 3.390,71 Biblioteca di Storia Moderna e Contemporanea Rimborso spese condominiali gas centrale termica Febbraio 2026;**
- **Reversale n. 51 del 30/04/2026 per euro 783,29 Biblioteca di Storia Moderna e Contemporanea Rimborso costi centrale termica Febbraio 2026;**
- **Reversale n. 52 del 30/04/2026 per euro 7.051,50 MIC - Dir. Generale Risorse Umane e Organizzazione Rimborso quota millesimale spese gas centrale termica Dicembre 2025;**
- **Reversale n. 53 del 30/04/2026 per euro 1.770,24 Centro Studi Americani Rimborso spese quota millesimale per centrale termica gas - Gennaio 2026;**
- **Reversale n. 54 del 30/04/2026 per euro 396,07 Istituto Storico per l`Età Moderna e Contemporanea (cod. 987) Rimborso spese quota millesimale consumo gas centrale termica - Febbraio 2026;**
- **Reversale n. 55 del 30/04/2026 per euro 1.770,24 Centro Studi Americani Rimborso spese quota millesimale consumo gas centrale termica – Febbraio 2028;**

- **Reversale n. 56 del 30/04/2026 per euro 645,89 Centro Studi Americani Rimborso spese per quote condominiali manutenzione portone edif icio;**
- **Reversale n. 57 del 30/04/2026 per euro 266,88 Istituto Storico per l`Età Moderna e Contemporanea Rimborso spese quota millesimale manutenzione portone edificio;**
- **Reversale n. 58 del 30/04/2026 per euro 2.239,44 Biblioteca di Storia Moderna e Contemporanea Rimborso spese quota condominiale consumo gas centrale termica marzo 2026;**
- **Reversale n. 59 del 30/04/2026 per euro 212,50 Istituto Storico per l`Età Moderna e Contemporanea Rimborso spese quota millesimale consumo gas centrale termica marzo 2026.**

Analogamente, in merito alla indicazione nella verifica dell'Istituto Cassiere di euro 12.014,28 per pagamenti da regolarizzare con mandati si evidenzia che trattasi di pagamenti ad oggi regolarizzati:

- **Mandato n. 65 del 21/05/2026 euro 42,00 Spese bancarie esecuzione bonifici 1° trimestre 2026;**
- **Mandato n. 55 del 30/04/2026 euro 3.225,86 Versamento ritenuta IVA in regime di "Split Payment" - Periodo Marzo 2026;**
- **Mandato n. 61 del 19/05/2026 euro 8.746,42 Versamento tributi F24-EP mese di competenza Aprile 2026**

Si invita l'Istituto a provvedere alle necessarie verifiche e riconciliazioni entro la prossima verifica di cassa.

In ogni caso, atteso quanto indicato nella documentazione prodotta dall'istituto cassiere nonché quanto indicato nel Giornale di Cassa dell'Istituto, la differenza tra i due saldi parrebbe riconciliata come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	**Importo**	
Saldo Ente al 27/05/2026	7.245.282,29	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	4.191,63	+
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	740.889,77	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	12.014,28	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	11.494,52	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	7.966.854,89	=

Si invita a fornire puntuali riscontri al riguardo.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	€ 7.345.467,89	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/04/2026	**€ 7.345.467,89**	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente al 30/04/2026 pari ad euro 7.344.913,65

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30/04/2026	7.345.467,89	+
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	554,24	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	7.344.913,65	=

La differenza tra il saldo dell'istituto cassiere e il saldo Banca d'Italia mod. T56 al 30/04/2026 è pari ad euro 554,24 ed è dovuto a mandati da pagare presso l'Istituto cassiere.

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
33	09/04/2026	Associazione Madv ille Introiti per utilizzo auditorium per ev ento	875,00	NO
34	09/04/2026	MIC - Direzione Generale Bilancio Gov ernance sistemi sicurezza integrati - IV trimestre 2025+ gennaio-settembre 2026	6.949,32	NO
38	17/04/2026	Rai - Programma telev isiv o "Ulisse" Riprese RAI programma televisiv o Ulisse presso ICBSA (13 aprile 2026)	1.385,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Reversale n. 33 del 9/04/2026 per euro 875,00 per importo riscosso dall'Associazione Madville a titolo di introiti per utilizzo auditorium per evento.
Dalla documentazione esaminata risulta che la reversale è stata emessa in conto competenza 2026 per l'importo di euro 875,00, con imputazione alla voce P.C.I. 3.05.99.99.999, articolo 3.05.99.99.999/B - Recuperi e rimborsi diversi, riscossione n. 2026/41 e accertamento n. 2026/34/1.
Il documento risulta coerente con il provvisorio di entrata n. 17, conto 1, dell'importo di euro 875,00, riferito a "Riprese ass. Madville Titolo Sole nero aprile 2026 - Canone di concessione spazi", con data carico e data valuta 03/04/2026. Il riscontro consente di ricondurre l'incasso alla regolarizzazione del provvisorio di entrata e di confermare la corrispondenza tra debitore, causale e importo contabilizzato.
Non emergono rilievi, ferma restando l'opportunità di mantenere agli atti la documentazione autorizzativa o convenzionale relativa all'utilizzo degli spazi e alla determinazione del relativo corrispettivo.

Reversale n. 34 del 9/04/2026 per € 6.949,32 per riscossione contributo MIC - Direzione Generale Bilancio Governance sistemi sicurezza integrati - IV trimestre 2025+ gennaio-settembre 2026
Dalla documentazione esaminata risulta che la reversale è stata emessa in conto competenza 2026 per l'importo di euro 6.949,32, con imputazione alla voce P.C.I. 2.01.01.01.001 Trasferimenti da parte del Ministero MIC, riscossione n. 2026/42 e accertamento n. 2026/35/1.
Il documento risulta coerente con il provvisorio di entrata n. 18, conto 1, dell'importo di euro 6.949,32 con data carico e data valuta 17/04/2026. Il riscontro consente di ricondurre l'incasso alla regolarizzazione del provvisorio di entrata e di confermare la corrispondenza tra debitore, causale e importo contabilizzato.
Non emergono rilievi.

Reversale n. 38 del 17/04/2026 per € 1.386,00 per importo riscosso dalla Rai per Programma televisiv o "Ulisse" Riprese RAI programma televisivo Ulisse presso ICBSA (13 aprile 2026).
Dalla documentazione esaminata risulta che la reversale è stata emessa in conto competenza 2026 per l'importo di euro 1.385,00, con imputazione alla voce P.C.I. 3.05.99.99.999 Entrate diverse, riscossione n. 2026/46 e accertamento n. 2026/39/1.
Il documento risulta coerente con il provvisorio di entrata n. 23, conto 1, dell'importo di euro 1.385,00 con data carico e data valuta 17/04/2026. Il riscontro consente di ricondurre l'incasso alla regolarizzazione del provvisorio di entrata e di confermare la corrispondenza tra debitore, causale e importo contabilizzato.
Non emergono rilievi.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
41	9/04/2026	Acea Ato2 S.p.A. (cod.674) Fattura nr. 2026012000008353 del 13/02/2026	531,96	SI	NO	NO

44	17/04 /2026	SAET S.P.A. CIG: BA1AA98DD2 Fattura nr. 153/00 del 24/03/2026 - Ritenute: 465,30 (Reversale n. 40)	2.580,30	SI	NO	NO
46	21/04 /2026	TECLEG S.R.L. CIG: B94B21F9CD Fattura nr. 09-26 del 14/04/2026 Ritenute: 2.898,13 (Reversale n. 42)	16.071,47	si	si	NO
50	23/04 /2026	COLUZZI GINO DAL 1942 S.R.L. CIG: BB00DED2C3 Fattura nr. 42/001 del 22/04/2026 Ritenute: 712,80 (Reversale n. 46)	3.952,80	si	no	NO
64	19/05 /2026	COPERARTE SOCIETA` COOPERATIVA CIG: B94BB9EFEB Fattura nr. FPA 81/26 del 04/05/2026 Ritenute: 4.932,03 (Reversale n. 63)	27.350,37	SI	NO	NO

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

Pagamento in favore di Acea Ato2 S.p.A. per la fornitura idrica - **Mandato n. 41** del 09/04/2026.
Dalla documentazione acquisita è stato esaminato il mandato di pagamento n. 41/2026, emesso in data 09/04/2026, per l'importo lordo di euro 531,96, con ritenuta IVA per split payment pari a euro 48,36 e importo netto pagato al fornitore pari a euro 483,60, in favore di Acea Ato2 S.p.A. Il mandato reca causale "Fattura nr. 2026012000008353 del 13/02/2026" e risulta imputato alla voce P.C.I. 1.03.02.05.005 - Utenza acqua, con indicazione di liquidazione n. 2026/70 e impegno n. 2026/19/1, avente ad oggetto il canone utenza idrica n. 200000702355 per il periodo 15 dicembre 2025/13 febbraio 2026.
È stata esaminata la fattura elettronica n. 2026012000008353 del 13/02/2026, intestata all'Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi, per un importo complessivo di euro 531,96, di cui euro 483,60 imponibile ed euro 48,36 IVA al 10%, con esigibilità IVA in regime di scissione dei pagamenti. La fattura/bolletta riporta codice utenza 200000702355, codice cliente 1000110191 e codice contratto 3000613542, nonché il dettaglio dei consumi e dei corrispettivi relativi alla fornitura.
In coerenza con il meccanismo dello split payment, è stata altresì esaminata la Reversale di incasso n. 30/2026, emessa in data 09/04/2026, per euro 48,36, con causale "Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 41/1", collegata al medesimo pagamento e imputata alla voce 9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione

contabile IVA. Il riscontro consente di confermare la corretta evidenza contabile della componente IVA trattenuta e contabilizzata secondo il regime applicabile.
Riguardo alla regolarità contributiva, risulta acquisito DURC on line intestato ad Acea ATO 2 Gruppo Acea S.p.A. (prot. INAIL_52679525), richiesto il 03/02/2026, con esito regolare e scadenza validità 03/06/2026. L'IBAN indicato nel mandato risulta coerente con quello riportato nella fattura elettronica. In ragione dell'importo netto da corrispondere, non risulta acquisita verifica ex art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973; non emergono profili di criticità sul punto.

Pagamento in favore della ditta SAET Spa per la fornitura di apparati di telecomunicazione (fornitura e installazione di un sistema di controllo accessi).
Dalla documentazione acquisita risulta una decisione di contrarre/affidamento diretto (n. 7 del 5/02/2026) ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b), D.Lgs. 36/2023, con (CIG BA1AA98DD2) per un importo di euro 2.115,00 oltre IVA, con richiamo all'ordinativo MEPA ad esecuzione immediata n. 597804F del 5/02/2026.
E' stata riscontrata attestazione di regolare esecuzione del RUP.
È stata esaminata la fattura elettronica n. 153 del 24/03/2026, intestata all'Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi, per un importo complessivo di euro 2.580,30, di cui euro 2.115,00 imponibile ed euro 465,30 IVA, con esigibilità IVA in regime di scissione dei pagamenti (split payment). La fattura richiama espressamente l'oggetto della fornitura e il relativo CIG, risultando coerente con la determina e con il DDT esaminato.
Con riguardo alla fase di pagamento, è stato visionato il **Mandato di pagamento n. 44/2026**, emesso in data 17/04/2026, per l'importo lordo di euro 2.580,30, con ritenute per euro 465,30 (Split payment) e importo netto corrisposto al fornitore pari a euro 2.115,00, recante causale riferita alla sopracitata fattura.
Il mandato risulta collegato alla reversale n. 40 e imputato a voce patrimoniale relativa ad Apparati di telecomunicazione, con indicazione di liquidazione n. 2026/74 e impegno n. 2026/46/1.
In coerenza con il meccanismo dello split payment, è stata altresì esaminata la Reversale di incasso n. 40/2026, emessa in data 17/04/2026, per euro 465,30, con causale "Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato 44/1", 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 1/01/2026, recante l'inventariazione degli apparati (n. inventario 300150–300151-300152-300153) per un valore complessivo di euro 1.625,04. Tale importo risulta riconciliabile con il totale fattura al netto della sola installazione.
Riguardo la regolarità contributiva, è presente in atti un DURC on line intestato a SAET Spa (prot. INAIL_52652835), con esito regolare, richiesto il 2/02/2026 e con validità fino al 2/06/2026.
Prodotta in data 17/04/2026 dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge n. 136/2010 coerente con quanto indicato nel mandato e in fattura (IT 94T0100503229000000004163).

Pagamento in favore della ditta TECLEG Srl per servizio di assistenza tecnico amministrativa.
Dalla documentazione acquisita risulta una decisione di contrarre/affidamento diretto (n. 29 del 3/12/2025) ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b), D.Lgs. 36/2023, con (CIG B94B21F9CD) per un importo di euro 114.000,00 oltre a contributo Inarcassa

4% e IVA 22% (totale pari ad € 144.643,20); il servizio è relativo al periodo 3/12/2026-2/12/2028 con pagamenti trimestrali previa verifica della regolare esecuzione.
Contratto sottoscritto in data 3/12/2025 dall'Amministratore Unico della società.
E' stata riscontrata attestazione di regolare esecuzione del RUP.
È stata esaminata la fattura elettronica n. 9-26 del 14/04/2026, intestata all'Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi, per un importo complessivo di euro 16.071,47, di cui euro 13.173,34 imponibile ed euro 2.898,13 IVA, con esigibilità IVA in regime di scissione dei pagamenti (split payment). La fattura richiama l'oggetto della fornitura e il relativo CIG risultando coerente con la determina e con il DDT esaminato, tuttavia non riporta il periodo di riferimento, ovvero il periodo di prestazione del servizio.
Con riguardo alla fase di pagamento, è stato visionato il **Mandato di pagamento n. 46/2026,** emesso in data 21/04/2026, per l'importo lordo di euro 16.071,47, con ritenute per euro 2.898,13 (Split payment) ed euro 506,67 per Inarcassa; importo netto corrisposto al fornitore pari a euro 26.800,00, recante causale riferita alla sopracitata fattura.
Il mandato risulta collegato alla reversale n. 42 e imputato a voce patrimoniale relativa ad Altri incarichi, con indicazione di liquidazione n. 2026/76 e impegno n. 2026/48/1.
In coerenza con il meccanismo dello split payment, è stata altresì esaminata la Reversale di incasso n. 42/2026, emessa in data 21/04/2026, per euro 2.898,13, con causale "Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato 46/1", collegata al medesimo pagamento. Il riscontro consente di confermare la corretta evidenza contabile della componente IVA trattenuta e riversata secondo il regime applicabile.
Risulta acquisita la verifica ex art. 48-bis D.P.R. 602/1973 (Agenzia Entrate-Riscossione), con esito "soggetto non inadempiente", effettuata in data 16/04/2026, cioè in data antecedente all'emissione del mandato (21/04/2026), con indicazione dell'importo di euro 16.071,47, ovvero dell'importo complessivo della fattura anziché della sola parte imponibile.
Riguardo la regolarità contributiva, è presente in atti un DURC on line intestato a SAET Spa (prot. INAIL_50144604), con esito regolare, richiesto il 31/03/2026 e con validità fino al 29/07/2026.
Prodotta in data 21/04/2026 dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge n. 136/2010 con IBAN coerente con quanto indicato nel mandato e in fattura.

Mandato n. 50 del 23/04/2026 per euro 3.952,80 per pagamento della fattura n. 42/001 del 22/04/2026 della ditta COLUZZI GINO DAL 1942 S.R.L. (CIG: BB00DED2C3) per servizi di manutenzione di serramenti Palazzo Mattei di Giove - parti comuni.
Ritenute: euro 712,80 (Reversale n. 46)
Dalla documentazione acquisita risulta una decisione di contrarre/affidamento diretto, adottata ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 36/2023, per l'esecuzione di servizi di manutenzione di serramenti presso Palazzo Mattei di Giove - parti comuni, con CIG BB00DED2C3, in favore dell'operatore economico Coluzzi Gino Dal 1942 S.r.l., per un importo di euro 3.240,00 oltre IVA. Il procedimento richiama il preventivo dell'operatore economico e il Documento di Stipula MEPA/Trattativa diretta n. 6168253, generato in data 30/03/2026 e sottoscritto digitalmente dall'Amministrazione e dall'operatore economico, con termini di pagamento a 30 giorni data ricevimento fattura.
È stata esaminata la fattura elettronica n. 42/001 del 22/04/2026, intestata all'Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi, per un importo complessivo di

euro 3.952,80, di cui euro 3.240,00 imponibile ed euro 712,80 IVA al 22%, con esigibilità IVA in regime di scissione dei pagamenti. La fattura richiama espressamente il CIG BB00DED2C3 e l'oggetto del servizio, risultando coerente con la documentazione di affidamento e con il Documento di Stipula MEPA.
Con riguardo alla fase di pagamento, è stato visionato il Mandato di pagamento n. 50/2026, emesso in data 23/04/2026, per l'importo lordo di euro 3.952,80, con ritenute per euro 712,80 (split payment) e importo netto corrisposto al fornitore pari a euro 3.240,00. Il mandato risulta imputato alla voce P.C.I. 1.03.02.09.009 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico, con liquidazione n. 2026/80 e impegno n. 2026/52/1.
In coerenza con il meccanismo dello split payment, è stata altresì esaminata la Reversale di incasso n. 46/2026, emessa in data 23/04/2026, per euro 712,80, con causale "Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 50/1", collegata al medesimo pagamento e imputata alla voce 9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA. Il riscontro consente di confermare la corretta evidenza contabile della componente IVA trattenuta.
Risulta acquisita dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della Legge n. 136/2010, con indicazione dell'IBAN dedicato IT40L0306939100100000006127, coerente con l'IBAN indicato nel mandato e nella fattura. È presente, altresì, attestazione/visto di regolare esecuzione del servizio.
Riguardo alla regolarità contributiva, risulta acquisito DURC on line intestato a Coluzzi Gino Dal 1942 S.r.l. (prot. INAIL_53015910), richiesto il 25/02/2026, con esito regolare e scadenza validità 25/06/2026. In ragione dell'importo netto da corrispondere, non risulta acquisita verifica ex art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973; non emergono profili di criticità sul punto.

Mandato n. 64 del 19/05/2026 per euro 27.350,37 per pagamento della fattura n. 81/2026 del 4/05/2026 della ditta COOPERARTE soc. ccop. (CIG: B94BB9EFEB) per servizio di supporto tecnico informatico.
Ritenute: euro 4.932,03 (Reversale n. 63)
Dalla documentazione acquisita risulta una decisione di contrarre/affidamento diretto (15/12/2025), adottata ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 36/2023, per
Servizio di supporto tecnico informatico con CIG B94BB9EFEB, in favore dell'operatore economico Cooperarte soc. coop, per un importo di euro 134.510,00 oltre IVA. Il procedimento richiama il preventivo dell'operatore economico e il Documento di Stipula MEPA/Trattativa diretta n.5820662, generato in data 19/11/2025 e sottoscritto digitalmente (contratto sottoscritto in data 15/1272025 dall'Amministrazione e in data 17/12/2026 dall'operatore economico), con termini di pagamento a 30 giorni data ricevimento fattura.
È stata esaminata la fattura elettronica n. 81/2026 del 4/052026, intestata all'Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi, per un importo complessivo di euro 27.350,37, di cui euro 22.418,34 imponibile ed euro 4.932,03 IVA al 22%, con esigibilità IVA in regime di scissione dei pagamenti. La fattura richiama espressamente il CIG e l'oggetto del servizio, risultando coerente con la documentazione di affidamento e con il Documento di Stipula MEPA.
Con riguardo alla fase di pagamento, è stato visionato il Mandato di pagamento n. 64/2026, emesso in data 19/052026, per l'importo lordo di euro 27.350,37, con ritenute per euro 4.932,03 (split payment) e importo netto corrisposto al fornitore pari a euro 22.418,34. Il mandato risulta imputato alla voce P.C.I. 02.02.03.99.001 – Restauro e digitalizzazione, con liquidazione n. 2026/88 e impegno n. 2026/70/1.

In coerenza con il meccanismo dello split payment, è stata altresì esaminata la Reversale di incasso n. 63/2026, emessa in data 19/05/2026, per euro 4.932,03, con causale "Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 70/1", collegata al medesimo pagamento e imputata alla voce 9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA. Il riscontro consente di confermare la corretta evidenza contabile della componente IVA trattenuta.
Risulta acquisita dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della Legge n. 136/2010, con indicazione dell'IBAN dedicato IT49P0306903328100000002875, coerente con l'IBAN indicato nel mandato e nella fattura. È presente, altresì, attestazione/visto di regolare esecuzione del servizio.
Riguardo alla regolarità contributiva, risulta acquisito DURC on line (prot. INAIL_49383665), richiesto il 9/02/2026, con esito regolare e scadenza validità 9/06/2026. In ragione dell'importo netto da corrispondere, risulta acquisita verifica ex art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973 per l'importo complessivo della fattura anziché della sola parte imponibile.

Non si riscontra l'adempimento degli obblighi di pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituto centrale per i Beni sonori e audiovisivi e sul sito del Ministero della Cultura (MiC) nella sezione Amministrazione trasparente, come indicato nelle determine a contrarre, con frequente richiamo agli articoli 20, 23 e 28 del Codice Appalti.
Si invita a provvedere ai necessari aggiornamenti sul sito.

In occasione della verifica di cassa del 20/02/2026 (verbale n. 1/2026) è stato esaminato il mandato n. 3 del 28/01/2026 per pagamento di € 4.270,00 di cui € 770,00 ritenute (netto 3.500,00) in favore della ditta Vigel Srl relativo alle 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).
Analoghi pagamenti risultano, ad oggi, disposti con mandati n. 16 del 17/02/2026, n. 32 del 24/03/2026, n. 43 del 17/04/2026 e n. 58 del 15/05/2026.
Al riguardo, 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.
Per il citato servizio di movimentazione, conservazione e magazzinaggio di materiale vario risulta la seguente documentazione relativa a vari rinnovi/proroghe sottoscritti con la società Vigel SRL (disposti sovente ad esecuzione già avvenuta del servizio) nelle more di gara informale MEPA ad un canone mensile di euro 3.000,00 oltre Iva:

- Lettera di affidamento in data 18/01/2105 (ZF112BECC1) con decorrenza dal 17/01/2015 e durata annuale;
- Lettera di affidamento in data 13703/2017 (ZDA1DB31A1) con decorrenza dal 1/01/2017 e durata quadrimestrale;
- Lettera di affidamento in data 10/10/2017 (Z20203B4E6) per proroga trimestrale per il periodo 1/10/2017 – 30/11/2017;
- Lettera di affidamento in data 18/01/2025 (ZF112BECC1) per proroga trimestrale con decorrenza dal 1/12/2018 e durata annuale;
- Lettera di affidamento del servizio in data 13/12/2019 (Z122BDD31) per proroga semestrale con decorrenza dal 1/03/2019;

Come già evidenziato nel sopracitato verbale n. 1/2026, l'Istituto ha rappresentato difficoltà di accesso alla documentazione afferente agli esercizi pregressi.
La spesa 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.
I Revisori hanno sollecitato iniziative volte al superamento della criticità, prendendo atto nell'inserimento della voce di spesa nel bilancio di previsione.
Al riguardo, si evidenzia che risulta in corso procedura di affidamento diretto ai sensi dell' art. 50 comma 1 lettera b) del Codice degli Appalti, mediante richiesta di offerta formulata a mezzo MEPA per deposito esterno di parte delle collezioni di beni sonori e audiovisivi custoditi dall'Istituto. Le prestazioni contrattuali comprendono, oltre al deposito nei locali idonei specificati nella lettera d'invito, anche tutte le connesse attività operative di movimentazione dei materiali, imballaggio, montaggio, smontaggio e trasporto.

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 che risultano incassati con reversale n. 3 del 29/01/2026€ 1.577,70 (Trasferimenti in conto capitale da MIC) con provenienza 2025.

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%

In merito all'andamento dei pagamenti per residui passivi si rappresenta che risultano pagati:
- € 646,00 con mandato n. 2 del 28/01/2026 (1.03.02.02.005 Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..);
- € 4.270,00 con mandato n. 3 del 28/01/2026 (1.03.02.13.999 Spese di magazzinaggio patrimonio Istituto);

- € 654,00 con mandato n. 4 del 28/01/2026 (1.03.02.05.004 Utenze energia elettric);
- € 390,00 con mandato n. 1 del 29/01/2026 (1.03.02.99.999 Altri servizi diversi n.a.c.);
- € 7.095,08 con mandato n.5 del 29/01/2026 (1.03.02.05.006 Utenze gas);
- € 1.100,00 con mandato n. 6 del 29/01/2026 (1.03.02.17.999 Spese di tenuta conto presso tesoreria e commissioni);
- € 6.215,93 con mandato n. 7 del 29/01/2026 (1.03.02.05.004 Utenze energia elettrica);
- € 6.723,26 con mandato n. 9 del 30/01/2026 (iVA per split payment - dicembre 2025);
- € 1.000,00 con mandato n. 10 del 06/02/2026(1.03.02.17.999 Spese di tenuta conto presso tesoreria e commissioni.

La situazione dei residui non risulta mutata rispetto alla precedente verifica del 20/02/2026 (verbale n. 1/2026).

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

il Collegio non procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, in quanto trattasi di adempimenti in capo al Ministero della Cultura.

Risulta regolarmente versata l'iva di gennaio (F24 del 3/02/2026 per € 3.526,53- Mandato n. 28 del 26/02/2026), febbraio (F24 del 3/03/2026 per € 5.481,37 – Mandato n. 39 del 24/02/2026), marzo (F24 del 9/04/2026 per € 3.225,86 – Mandato n. 55 del 30/04/2026) e aprile (F24 del 5/05/2026 per € 8.746,42 – Mandato n. 61 del 19/05/2026) 2026.

La seduta viene sciolta alle ore 17.00, 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)