

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'ABRUZZO E DEL MOLISE "G. CAPORALE"**

**Il collegio dei Revisori dei conti**

**VERBALE N. 3**

**DEL 16 MARZO 2023**

In data 16/03/2023, alle ore 11:30 presso gli uffici amministrativi dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise "G. Caporale" si è riunito, previa regolare convocazione del Presidente, prot. n. 3165 del 07/03/2023, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

- Dott. Carmine Tancredi, Presidente;
- Dott. Eustachio Macari, componente;
- Dott. Riccardo Inghelmann, componente.

Coadiuvata la verifica di cassa la dott.ssa Claudia di Paolantonio in sostituzione della Dott.ssa Paola De Flaviis, Dirigente reparto "Contabilità e bilancio", non in sede.

1) VERIFICA DI CASSA

Si procede alla verifica di cassa alla data del **31/12/2022** sulla base della documentazione e delle scritture contabili esibite dall'Istituto, del riepilogo prodotto dall'Istituto di credito tesoriere Intesa San Paolo e delle risultanze dei movimenti dei conti (mod. 56 T) presso la Banca D'Italia – Sezione di Teramo.

Il saldo di cassa risultante dalle **scritture contabili dell'Istituto** è specificato nella tabella che segue:

**Scritture Istituto (in euro)**

<u>Fondo cassa di cassa al 01/01/2022</u>	<u>28.543.463,89</u>
Reversali di incasso emesse (fino al n. 4531)	58.146.144,64
Ordinativi di pagamento emessi (fino al n. 4487)	48.381.680,50
<u>Situazione di cassa al 31/12/2022</u>	<u>38.307.928,03</u>

Si riportano di seguito i prospetti riepilogativi delle scritture del Tesoriere.

**Scritture Tesoriere (in euro)**

<u>Fondo cassa di cassa al 01/01/2022</u>	<u>28.543.463,89</u>
Reversali di incasso emesse (fino al n. 4531)	58.146.144,64
Ordinativi di pagamento emessi (fino al n. 4487)	48.381.680,50
<u>Situazione di cassa al 31/12/2022</u>	<u>38.307.928,03</u>

Il saldo dell'Istituto e del Tesoriere risultano coincidenti.

Tali importi sono riconciliati con i riepiloghi contabili (mod. 56 T) della Banca d'Italia al 31/12/2022 come evidenziato dalle tabelle che seguono:

**Scritture Banca d'Italia (in euro, conto n. 0034153)**

Sottoconto fruttifero	49.698,53
Sottoconto infruttifero	38.233.893,11
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>38.283.591,63</u></b>

**Concordanza scritture Tesoriere e Banca d'Italia (in euro)**

<u>Situazione di cassa al 31/12/2022</u>	<u>38.307.928,03</u>
Pagamenti effettuati dal Tesoriere non contabilizzati presso la contabilità speciale (+)	1.918,78
Riscossioni effettuate dal Tesoriere non contabilizzate presso la contabilità speciale (-)	26.255,17
<u>Saldo Banca d'Italia</u>	<u>38.283.591,63</u>

Il Collegio nella prossima seduta procederà alla verifica di cassa del conto Economale di Istituto e pianificherà le successive verifiche delle casse periferiche.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Si procede a stilare i criteri per il controllo a campione degli ordinativi di pagamento (mandati) e degli ordinativi di incasso (reversali). Si decide di adottare il criterio a campione tramite generatore di numeri casuali.

Tra gli ordinativi di pagamento e di incasso sono presi a campione i seguenti:

O.P.	Data	Causale	Importo in euro
3448	17/10/2022	Tecnoteca S.r.l.	1.500,00
3881	17/11/2022	Hadj Ammar El Heni	795,00
4125	06/12/2022	Esattoria imposte dirette IVA a debito	1.685,18

O.I.	Data	Causale	Importo in euro
3764	10/11/2022	Tulini Giuseppe	26,60
4173	06/12/2022	Caroselli Nadia	26,60
4509	31/12/2022	Gramenzi Ermando	74,82

In occasione della prossima riunione, il Collegio invita l'Istituto a fornire tutta la documentazione di supporto dei titoli sopra elencati.

2) CIRCOLARIZZAZIONE

Il Collegio ha selezionato l'elenco dei fornitori e dei clienti ai quali inviare, come di consueto, le lettere di conferma esterna dei saldi (Circolarizzazione). Sono stati selezionati n. 15 creditori e n. 20 debitori. L'elenco selezionato viene consegnato alla Dott.ssa Claudia di Paolantonio.

3) VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

Il Collegio ha provveduto alla verifica degli adempimenti per il 2021 relativi alla trasmissione telematica delle dichiarazioni in materia di imposta IRES, IRAP e IVA le quali sono state trasmesse nei termini di legge. Analogamente, risulta tempestivamente trasmesso il modello 770 2022 per la medesima annualità 2021.

Per quanto riguarda il secondo acconto IRES 2022, l'Istituto ha deciso di non procedere al pagamento "a causa di un'importante diminuzione del fatturato/ricavi rispetto all'anno precedente" (cfr. email del 18/11/2022 a firma della Dott.ssa Paola De Flaviis con destinatario il Direttore Amministrativo Dott. Lucio Ambrosj, acquisita alle carte di lavoro del Collegio).

Il collegio ha provveduto al controllo a campione dei versamenti tramite F24 relativi ai mesi ottobre-dicembre 2022:

Data	Importo in euro	Causale
17/10/2022	614.472,66	Ritenute erariali e previdenziali su personale dipendente
17/10/2022	70.165,35	Ritenute erariali e previdenziali su rapporti di collaborazione e consulenze
16/11/2022	619.231,60	Ritenute erariali e previdenziali su personale dipendente
16/11/2022	56.952,33	Ritenute erariali e previdenziali su rapporti di collaborazione e consulenze
16/12/2022	890.550,94	Ritenute erariali e previdenziali su personale dipendente
16/12/2022	56.053,40	Ritenute erariali e previdenziali su rapporti di collaborazione e consulenze

Data	Importo in euro	Causale
17/10/2022	9.169,73	IVA split payment - Attività commerciale - settembre 2022
17/10/2022	517.411,16	IVA split payment - Attività istituzionale - settembre 2022
16/12/2022	310.843,27	IVA split payment - Attività istituzionale - novembre 2022
16/12/2022	5.778,32	IVA split payment - Attività commerciale - novembre 2022

Il Collegio ha verificato che i predetti versamenti sono stati acquisiti dall' Agenzia delle Entrate così come riportato nel "cassetto fiscale".

Il Collegio richiede all'Istituto la produzione del certificato dei carichi pendenti dell'Agenzia Delle Entrate e dell'Agenzia delle Entrate Riscossione, oltre che l'attestazione di regolarità contributiva.

§ § §

La riunione termina alle ore 17:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Teramo, 16/03/2023

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Dott. Carmine Tancredi, Presidente;

F.to Dott. Eustachio Macari, componente;

F.to Dott. Riccardo Inghelmann, componente.