

VERBALE DI VERIFICA PERIODICA DEL 13.09.2021

Oggi 13 settembre 2021, ad ore 9:00 presso la sede del Museo di Scienze si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominati con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1691 di data 30.09.2016.

Sono presenti:

1. Dott. Luigino Di Fabio
2. Dott. Marco Polla
3. Dott.ssa Anna Campregher.

È inoltre presente per l'amministrazione dell'Ente il dottor Massimo Eder e la dott.ssa Claudia Marcolin.

Si provvede ad effettuare le seguenti verifiche:

1. Verifica di cassa al 13.09.2021;
2. Verifica dei mandati;
3. Verifica degli adempimenti tributari: dichiarazioni, comunicazioni, versamenti.

1) VERIFICA DI CASSA AL 13.09.2021

Viene rendicontata, su distinto verbale, la verifica di cassa del Tesoriere, Unicredit Banca, fatto con riferimento alla data del 13.09.2021.

Viene effettuata assieme alla Sig.a Claudia Marcolini, agente della riscossione, la verifica della cassa fisica dell'Agente della riscossione alla data odierna. Si riscontrano i seguenti tagli e valori:

TAGLIO	PLACCHE/SPOLETTE BANCONOTE/SCIOLTI	QUANTITA'	nr. di pezzi per singola placca/spoletta	totale pezzi	TOTALE Euro
500,00 €	BANCONOTE			0	0,00 €
200,00 €	BANCONOTE			0	0,00 €
100,00 €	BANCONOTE			0	0,00 €
50,00 €	BANCONOTE	21		21	1.050,00 €
20,00 €	BANCONOTE	82		82	1.640,00 €
10,00 €	BANCONOTE	133		133	1.330,00 €
5,00 €	BANCONOTE	84		84	420,00 €
2,00 €	PLACCHE	1	250	250	500,00 €
2,00 €	SPOLETTE	9	25	225	450,00 €
2,00 €	SCIOLTI	24		24	48,00 €
			Totale		
1,00 €	PLACCHE	1	250	250	250,00 €
1,00 €	SPOLETTE	3	25	75	75,00 €
1,00 €	SCIOLTI				
			Totale		
0,50 €	PLACCHE	1	400	400	200,00 €
0,50 €	SPOLETTE	2	40	80	40,00 €
0,50 €	SCIOLTI				
			Totale		
0,20 €	SPOLETTE	5	40	200	40,00 €
0,20 €	SCIOLTI	39		39	7,80 €
			Totale		
0,10 €	SPOLETTE	12	40	480	48,00 €
0,10 €	SCIOLTI	26		26	2,60 €
			Totale		
0,05 €	SPOLETTE	4	50	200	10,00 €
0,05 €	SCIOLTI	40		40	2,00 €
			Totale		
0,02 €	SPOLETTE	4	50	200	4,00 €
0,02 €	SCIOLTI	38		38	0,76 €
			Totale		
0,01 €	SPOLETTE	7	50	350	3,50 €
0,01 €	SCIOLTI	34		34	0,34 €
			Totale		
TOTALE COMPLESSIVO Euro					6.122,00 €



Tali importi si riscontrano dalla conta fisica della cassaforte posta al 1° piano del Museo in data 13.09.2021.
 La situazione del fondo di cassa dell'Agente della Riscossione dal 09 febbraio 2021 ha i seguenti movimenti che conciliano con il fondo di cassa rilevato al 13.09.2021:

	Fondo assegnato all'Agente della Riscossione al 09/02/2021 (A)	16.881,00 €
costituito da		
data		
13/09/2021	Fondo Cassa di euro 400,00 x ciascuna delle nr. 5 casse Muse (3 biglietteria e 2 shop)	2.000,00 €
	Fondo Riserva moneta di piccolo taglio gestito dai cassieri biglietteria Muse (custodito nella cassaforte sita nell'ufficio vetrato della lobby)	6.000,00 €
	Fondo cassa tablet - Muse	200,00 €
	Fondo cassa inserito nella cassa automatica parcheggio - Muse	1.550,00 €
	Fondo cassa Duty Manager - Muse	154,00 €
	Fondo cassa Terrazza delle Stelle	45,00 €
	Fondo consegnato a Caterina Di Franco per terza cassa Muse shop periodo natalizio	400,00 €
	Restituzione fondo consegnato a Caterina Di Franco	-400,00 €
31/05/2021	Fondo consegnato a Emilio Coser per fondo cassa Giardino Botanico Viole	210,00 €
	Fondo consegnato a Donato Riccadonna per fondo cassa Museo Palafitte Ledro	200,00 €
16/06/2021	Costituzione Fondo cassa per Palazzo Albere	400,00 €
	TOTALE FONDI CASSA CONSEGNATI dall'Agente della Riscossione al 13/09/2021	10.759,00 €
13/09/2021	Fondo contanti custodito nella cassaforte al 1° piano	6.122,00 €
	Totale modalità di impiego fondi assegnati all'Agente della riscossione (B)	16.881,00 €
	Riconciliazione tra fondo iniziale al 09/02/2021 e situazione al 13/09/2021 (differenza tra A e B)	0,00 €

2) VERIFICA DEI MANDATI

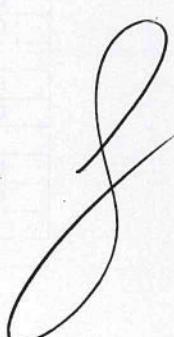
Alla data del 31/08/2021 sono stati emessi 1516 mandati. A campione sono stati individuali 30 mandati successivi all'ultimo verificato.

Il Collegio procede al controllo e accerta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli impegni;
- sia presente, ove necessaria, della documentazione propedeutica al pagamento (DURC, dichiarazione antimafia, verifica presso l'Agenzia della Riscossione).

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Nella tabella seguente sono esposti gli esiti del controllo.



Numeri	Data	Importo	Descrizione dell'oggetto	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	TRACCIALITÀ	Rilevi SI/NO
22	16/01/2020	400,00	Ferramenta varia per manutenzione Museo Ledro	SI	N.A.	OK	NO
41	17/01/2020	20.742,19	Lavori di ristrutturazione ed ampliamento del Museo delle Palafitte di Ledro	SI	OK	OK	NO
47	17/01/2020	353,70	Articolo e ADV su "Dolomiten" del 11/12/2019	SI	N.A.	OK	NO
62	21/01/2020	1.980,00	Generatori Pramac; Avvitatore Dewalt	SI	N.A.	OK	NO
88	21/01/2020	72,50	Lavoro di riparazione fresanieve per Museo Ledro	SI	N.A.	OK	NO
112	23/01/2020	1.375,00	Stampa volantini e locandine per evento finale "Life franca"	SI	N.A.	OK	NO
141	24/01/2020	199,90	Materiali vari e generi alimentari - Rassegna cori del Trentino 2019	SI	N.A.	OK	NO
223	07/02/2020	1.143,90	Noleggio stampanti da gennaio a marzo 2020 c/o Muse	SI	N.A.	OK	NO
235	11/02/2020	145,55	Cestini pranzo per classe Istituto Degasperi e buffet relatori	SI	N.A.	OK	NO
321	19/02/2020	2.762,65	Energia elettrica dicembre 2019 - Via Calepina e Ledro	SI	N.A.	OK	NO
333	20/02/2020	6.900,00	Video Educativi	SI	OK	OK	NO
335	21/02/2020	1.299,41	Buoni pasto servizi civile mese ottobre 2019	SI	OK	OK	NO
448	11/03/2020	2.500,00	Stampa fascicolo "Trentino sostenibile"	SI	N.A.	OK	NO
576	06/04/2020	235,00	Stampa manifesti mostra "Cosmo Cartoons"	SI	N.A.	OK	NO
633	10/04/2020	26,75	Acqua gennaio e febbraio 2020 - Via Calepina Trento	SI	OK	OK	NO
767	30/04/2020	4.039,62	Manutenzione impianti elettrici del Muse dal 01/01/2020 al 31/03/2020	SI	N.A.	OK	NO
			Servizi di gestione "Shop museale e servizi postali" Acconto 95% gennaio 2020				
807	07/05/2020	2.901,26	2020	SI	OK	OK	NO
891	20/05/2020	499,00	Provette batteriologiche per laboratorio	SI	N.A.	OK	NO
894	20/05/2020	49,00	Rinnovo licenza software	SI	N.A.	OK	NO
924	21/05/2020	1.560,34	coperture compensi cococo dicembre 2019 - aprile 2020	N.A.	N.A.	N.A.	NO
925	21/05/2020	4.000,00	coperture compensi cococo dicembre 2019 - aprile 2020	N.A.	N.A.	N.A.	NO
929	21/05/2020	3.705,00	coperture compensi cococo dicembre 2019 - aprile 2020	N.A.	N.A.	N.A.	NO
945	21/05/2020	52,85	coperture compensi cococo dicembre 2019 - aprile 2020	N.A.	N.A.	N.A.	NO
975	26/05/2020	79,20	Rendicontazione vendita c/o Muse Shop da gennaio a febbraio 2020	SI	N.A.	OK	NO
1031	28/05/2020	7,90	Rinnovo PEC "serviziocivilmuse@pec.it" dal 25/01/2020 al 25/01/2021	SI	N.A.	N.A. carta di credito	NO
1033	28/05/2020	56,16	Acquisto newsletter FabLab - carta credito gennaio 2020	N.A.	N.A.	N.A. carta di credito	NO
1061	01/06/2020	4,00	Diritti amministrativi conferenza "Il mondo di Leonardo"	SI	N.A.	OK	NO
1220	19/06/2020	52,00	Rimborso spese per partecipazione al corso "Scrivere facile non è difficile"	N.A.	N.A.	NO	NO
1269	25/06/2020	1.100,00	Servizio di ritiro casse e pacchi per spostamento da Milano al Muse	SI	N.A.	OK	NO
1368	08/07/2020	51,78	Energia elettrica maggio 2020 - Molina di Ledro	SI	N.A.	OK	NO
1408	15/07/2020	1.237,69	Materiale per piccole riparazioni mese giugno 2020	SI	N.A.	OK	NO
1480	23/07/2020	17,50	Volumi venduti al 30/06/2020	N.A.	N.A.	NO	NO
					OK CON SOSPENSIONE COME DA NORME COVID		
1562	11/08/2020	15.810,00	Servizi di ricerca scientifica per il progetto Natura 2020 - Saldo 50%	SI		OK	NO
1573	13/08/2020	398,00	Partecipazione in qualità di relatore all'evento online "OTTIUM"	N.A.	N.A.	NO	NO
1582	13/08/2020	360,00	Traduzione LIS registrata in video di storie per bambini	SI	N.A.	OK	NO
1743	14/09/2020	43,34	Energia elettrica luglio 2020 - Molina di Ledro	SI	N.A.	OK	NO
1792	22/09/2020	1.009,62	Acquisto di spartiti musicali	SI	N.A.	OK	NO

3) VERIFICA DEGLI ADEMPIIMENTI TRIBUTARI: DICHIARAZIONI, COMUNICAZIONI, VERSAMENTI.

Il Collegio dei Revisori procede a verificare i versamenti effettuati dall'Ente a mezzo F24 nel trimestre precedente ovvero nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021.

Si prende atto come alle relative scadenze l'Ente abbia regolarmente effettuato i seguenti versamenti:

- 15.06.2021 versamento di euro 1.753,11= a titolo di versamento dell'acconto mensile IRAP enti e P.A. riferito al mese di maggio 2021;
- 16.06.2021 versamento di euro 73.086,13= a titolo di: ritenute su redditi di lavoro autonomo per euro 1.295,29=, versamento IVA in regime di Split Payment per euro 59.499,97=, oneri fiscali e previdenziali connessi alla gestione dei collaboratori per euro 12.290,87=;
- 16.06.2021 versamento di euro 398,20= a titolo di IVA connessa al modello Intra 12 del mese di maggio 2021;
- 16.06.2021 versamento di euro 300,00= di ritenute IRPEF su collaboratori effettuato mediante compensazione integrale di un credito di pari importo maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo;
- 28.06.2021 versamento di euro 18,00= di diritto camerale annualità 2021;
- 15.07.2021 versamento di euro 2.208,56= a titolo di versamento dell'aconto mensile IRAP enti e P.A. riferito al mese di giugno 2021;

- 16.07.2021 versamento di euro 51.555,87= a titolo di: ritenute su redditi di lavoro autonomo per euro 1.166,00=, versamento IVA in regime di Split Payment per euro 38.556,67=, oneri fiscali e previdenziali connessi alla gestione dei collaboratori per euro 11.833,20=;
- 16.07.2021 versamento di euro 926,48= a titolo di IVA connessa al modello Intra 12 del mese di giugno 2021;
- 16.07.2021 versamento di euro 1.196,99= di ritenute IRPEF su collaboratori effettuato mediante compensazione integrale di un credito di pari importo maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo;
- 16.08.2021 versamento di euro 1.312,99= a titolo di versamento dell'acconto mensile IRAP enti e P.A. riferito al mese di luglio 2021;
- 20.08.2021 versamento di euro 89.732,16= a titolo di: ritenute su redditi di lavoro autonomo per euro 1.097,00=, versamento IVA in regime di Split Payment per euro 81.451,49=, oneri fiscali e previdenziali connessi alla gestione dei collaboratori per euro 6.868,29=, versamento di IVA connessa al modello Intra 12 del mese di luglio 2021 per euro 315,38=.
- 20.08.2021 versamento di euro 1.090,14= di IVA in regime di split payment effettuato mediante compensazione integrale di un credito di pari importo maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo.

Comunicazione liquidazioni iva

Si riscontra come l'adempimento delle liquidazioni periodiche IVA non sia stato effettuato per l'intero anno 2020 e per il primo trimestre del 2021. Alla richiesta di spiegazioni circa tale omissione il responsabile amministrativo dott. Eder fa presente che il consulente fiscale dell'Ente provvede all'adempimento mediante la compilazione del quadro VH in sede di dichiarazione IVA, omettendo la compilazione e l'invio delle singole LI.PE. Trimestrali e versando le relative sanzioni a nome del Museo. Il Collegio verifica le sanzioni codice 8911 versate con codice anno 2020 e si riscontra come le stesse siano state versate a nome del museo in data 30.04.2021, data di redazione ed invio della dichiarazione IVA. Le stesse sono riferite a n. 4 ravvedimenti operosi riferite ad altrettante LI.PE. la cui compilazione ed invio risulta omessa.

Nonostante le sanzioni di cui sopra vengano pagate direttamente dal consulente a nome del museo e pertanto non si ravvisano oneri aggiuntivi a carico dell'Ente, il Collegio dei revisori rileva come tale pratica non sia corretta e come l'adempimento delle LI.PE. vada svolto nel rispetto delle tempistiche fissate dalla normativa. Si ricorda infatti come l'Amministrazione finanziaria provveda in tempi brevi al raffronto tra liquidazioni IVA periodiche e relativi versamenti a mezzo F24 e l'attuale comportamento dell'Ente impedisce di trovare corrispondenza in tale verifica infrannuale. Si raccomanda quindi di dare disposizione al consulente di provvedere all'adempimento nei tempi di Legge senza effettuare successivi ravvedimenti, anche se a sue spese.

Dichiarazione IVA

Si riscontra che è stata presentata in data 30.04.2021, in via telematica a mezzo intermediario delegato (Studio Turri), la dichiarazione IVA 2021 pro anno 2020 con protocollo telematico n. 12195112366 - 0000034. Tale dichiarazione presenta un credito di € 132.380,00= e contiene la compilazione del quadro VH volto a sanare l'omessa presentazione delle LI.PE nell'anno 2020. A tal fine è stata versata a mezzo F24 in data 27.04.2021 la sanzione amministrativa ridotta per ravvedimento di euro 187,50 per la regolarizzazione di n. 3 LI.PE (dal 1° al 3° trimestre 2020) in sede di dichiarazione IVA.

La dichiarazione IVA di cui sopra non presenta il visto di conformità. Il Collegio dei Revisori invita a valutare, sulla base dell'andamento del credito IVA a fine 2021, l'opportunità di optare per l'applicazione del visto di conformità sulla prossima dichiarazione in modo da rendere recuperabile con maggiore rapidità il credito.

Modello Redditi e Irap

Non risultano ad oggi presentate le dichiarazioni dei redditi e IRAP relative all'anno 2020 non essendo ancora decorso il relativo termine per l'invio. Da consultazione mediante cassetto fiscale si desume come l'ultima dichiarazione inviata sia relativa al modello Redditi 2020 pro anno 2019 inviato in data 02.12.2020 con protocollo telematico n. 19515146197 - 0000001 da parte dell'intermediario Studio Turri. L'ultima

dichiarazione IRAP presentata è riferita all'anno 2019 ed è stata inviata in data 02.12.2020 dall'intermediario Studio Turri e presenta il protocollo di invio telematico n. 19520146214 – 0000001.

Comunicazione Unica e 770

Il Collegio riscontra come in data 22.03.2021 sia stata presentata con protocollo telematico n. 21032215300765716 – 000001 la certificazione Unica 2021 pro anno 2020 riferita sia a redditi di lavoro autonomo sia ai redditi da lavoro dipendente per complessive 145 comunicazioni accolte e zero scartate.

Non risulta ancora presentato il 770/2021 riferito alle CU di cui sopra in quanto non risultano attualmente ancora scaduti i termini per la presentazione.

L'ultimo 770 presentato risulta essere il 770/2020 pro anno 2019 inviato in data 04.12.2020 con protocollo telematico n. 16280939318 – 0000001

Esterometro e modello INTRASTAT

Il Collegio prende visione dell'esterometro inviato con riferimento al primo trimestre 2021. Lo stesso è stato inviato in data 26.04.2021 con codice identificativo n. 280890549 e contiene i dati relativi a otto documenti emessi da sei fornitori esteri.

Per quanto concerne i modelli Intrastat si constata come l'Ente con riferimento al primo semestre 2021 alla data odierna abbia provveduto all'invio di 5 dei 6 modelli Intra 12 riferiti agli acquisti esteri di tale periodo. I protocolli di invio risultano essere i seguenti:

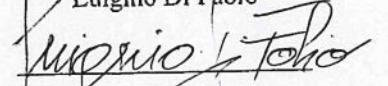
- Gennaio: invio dd. 28/04/2021 n. prot. 21042811270444045 – 000001;
- Febbraio: invio dd. 28/04/2021 n. prot. 21042811282954674 – 000001;
- Marzo: invio dd. 31/05/2021 n. prot. 21053112363132000 – 000001;
- Aprile: invio dd. 24/06/2021 n. prot. 21062417050337701 – 000001;
- Maggio: invio dd. 27/07/2021 n. prot. 21072715390429718 – 000001.

Alle ore 13.00 viene terminata la riunione del Collegio dei Revisori con la redazione e sottoscrizione del presente verbale e del verbale di verifica di cassa del tesoriere.

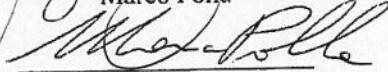
Trento, li 13 settembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Luigino Di Fabio



Marco Polla



Anna Campregher

