

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 108/2022

Nell'anno 2022 del mese di maggio, addì 11, alle ore 11.30, si è riunito presso la sede dell'Istituto Lombardo, Accademia di Scienze e Lettere di Milano, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Risultano presenti il Prof. Roberto Ruozzi, Presidente, e il Prof. Paolo Mottura, Membro Effettivo, e il Dott. Fabrizio Paglino, Membro Effettivo.

Il Collegio si riunisce per esaminare i seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

- 1) verifica della cassa;
- 2) varie ed eventuali.

Assistono alla riunione il Dott. Ferdinando Turolo, consulente amministrativo dell'Istituto, e il Dott. Fabio Terni, dipendente dell'Istituto, al fine di fornire informazioni sulle risultanze contabili.

VERIFICA DI CASSA

Il Presidente procede alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno. Egli rileva la presenza dei seguenti conti correnti, tutti intestati all'Istituto Lombardo, su cui poggiano le posizioni di lasciti e fondi:

Banca	Paese	Check	CIN	ABI	CAB	Conto	Posizione
INTESA SAN PAOLO P.B.	IT	78	P	03239	01600	670002534279	Amerio
INTESA SAN PAOLO P.B.	IT	68	F	03239	01600	670001453838	Fondi vari
INTESA SAN PAOLO P.B.	IT	48	N	03239	01600	100000196276	Istituto
CREDIT AGRICOLE	IT	52	E	06230	01633	000015118357	Drago Rivera

Il conto corrente di tesoreria 18974 è stato chiuso unilateralmente da Intesa San Paolo nel novembre 2014, spostando la posizione dell'Istituto in una banca del gruppo costituita appositamente per gli enti non commerciali, ossia Banca Prossima. Successivamente, il conto è rientrato in Intesa San Paolo. Il conto corrente di tesoreria in

essa aperto ospitava le operazioni di gestione ordinaria dell'Istituto Lombardo, con le entrate e le uscite correnti. All'inizio del 2021 è stato aperto un nuovo conto presso Intesa San Paolo Private Banking per ospitare i movimenti della gestione corrente a seguito della chiusura del conto di tesoreria. Gli altri conti, invece, ospitano i movimenti relativi a fondi e lasciti per l'erogazione di premi e borse di studio, secondo i dettami statutari dell'ente. Si segnala che, a seguito dell'incorporazione del Credito Valtellinese in Crédit Agricole, è stato assegnato un nuovo iban al relativo conto.

Il Collegio passa, quindi, all'esame delle scritture contabili, per la verifica di cassa, a partire da quelle relative ai conti correnti; per essi, si rileva la perfetta coincidenza delle somme esposte in contabilità e i movimenti bancari inviati dagli istituti di credito, negli estratti conto pervenuti e nei prospetti relativi al periodo che va dall'ultimo estratto ad oggi:

Paese	Ch.	CIN	ABI	CAB	Conto	Saldo attuale	Saldo contabile
IT	78	P	3239	1600	670002534279	4.789,79	4.789,79
IT	68	F	3239	1600	670001453838	22.283,03	22.283,03
IT	48	N	3239	1600	100000196276	90.698,13	90.698,13
IT	52	E	06230	01633	000015118357	15.723,27	15.723,27

Il saldo della carta prepagata della Intesa San Paolo Private Banking riportato dalla home banking risulta essere di € 4.090,00: esso corrisponde al saldo della contabilità che, partendo da € 5.502,65 all'inizio dell'esercizio, vede entrate per € 10.000,00 e uscite per € 11.412,65.

Dal registro delle minute spese è stata accertata una rimanenza attiva di € 378,66 che corrisponde alla somma del residuo attivo al 31/12/2021, € 361,54, cui va sottratto un totale uscite per € 3.982,88 e aggiunto un totale entrate per € 4.000,00.

Tale valore risulta inoltre coincidente con le risultanze della contabilità aggiornata alla data del 11/05/2022.

La situazione di cassa viene quindi esposta nello schema seguente:

Disponibilità di cassa al 1.01.2022	€ 361,54
Somme in entrata	€ 4.000,00
TOTALE ENTRATE	€ 4.361,54
 Somme pagate per spese con contanti	 € 3.982,88
TOTALE USCITE	€ 3.982,88
 Disponibilità di cassa al 11.05.2022	 € 378,66

Il Collegio passa poi all'esame del valore dei titoli in portafoglio:

Deposito Amministrato - 09000/9000/01013616	Valore di carico € 3.026.332,75
---	------------------------------------

Deposito Amministrato - 09000/9000/01008573	€ 718.949,09
Deposito Amministrato - 2202360	€ 1.308.623,25
Totale	€ 5.053.905,09

Il valore qui riportato è determinato sulla base del criterio del costo di acquisto, così come meglio specificato nel libro V del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio. Si segnala che, nel corso dell'esercizio 2021 e nel 2022, la banca Intesa San Paolo Private Banking ha unilateralmente assegnato dei valori di carico differenti da quelli precedentemente presenti, adeguandoli ai valori fiscali che ad essa risultavano. All'interno della contabilità, e quindi anche nell'esposizione dei dati in bilancio, viene deciso di mantenere i valori determinati al costo di acquisto, in conformità alle disposizioni di legge sopra citate e dei principi contabili, anche e soprattutto per rispettare il più generale principio di prudenza, essendo essi inferiori ai dati indicati dalla banca.

Rilevata la corrispondenza delle somme e considerato che non vi sono altri argomenti da trattare, il Prof. Ruozi dichiara chiusa la seduta alle ore 12.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Prof. Roberto Ruozi



Prof. Paolo Mottura



Dott. Fabrizio Paglino



