

Verbale n. 3/2022
Collegio dei Revisori dei conti
dell'Istituto centrale per il Restauro

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il giorno 10 maggio 2022, alle ore 9,30 si è riunito da remoto, previa convocazione inviata con e-mail in data 3 maggio 2022, il Collegio dei Revisori dei conti composto da:

- Dott.ssa Maria Savoja (presidente, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze)
- Rag. Donatella Gavioli (componente effettivo, in rappresentanza del Ministero della cultura)
- Rag. Fabio Coviello (componente effettivo, in rappresentanza del Ministero della cultura)

per procedere all'esame del riaccertamento dei residui e rilasciare il proprio parere ai sensi del comma 4 dell'articolo 40 del D.P.R. n. 97 del 2003.

Partecipano alla riunione da remoto la Rag. Clara Mancinelli Responsabile del Servizio Contabilità e bilancio.

La relativa documentazione è pervenuta con mail del 28 aprile 2022.

L'Istituto, in fase di redazione del bilancio consuntivo 2021, ha provveduto ad eliminare dei residui attivi e passivi a cui corrispondono arrotondamenti, economie, rescissioni contrattuali per impossibilità ad eseguire le prestazioni da parte dei soggetti affidatari e dovuti ad errate iscrizioni nei bilanci precedenti, in base a quanto disposto all'articolo 34-bis della legge n. 196 del 2009 e all'articolo 40 del D.P.R. n. 97 del 2003.

La situazione dei residui attivi è rappresentata nel seguente prospetto:

(in euro)

Descrizione	Anno Acc.	Importo Variazione	Articolo	soggetto
Somma non più esigibile	2015	- 7.457,12	3.1.1.212	BAECHI
Registrazione errata	2017	-155.000,00	1.2.4.002	COMUNE DI BOLOGNA
Registrazione errata	2018	- 11.531,79	1.2.2.001	MIC -Convenz. Salute e sicurezza
Totale		€ - 173.988,91		

La situazione dei residui passivi, che sono stati eliminati per errate registrazioni negli impegni, per prestazioni non effettuate o per recessione di contratti, è rappresentata nel seguente prospetto:

Doppia registrazione	2011	- 4.445,00	2.1.4.002	ZEPELING RISTORANTE ORVIETO
Economia	2011	- 5.445,00	2.1.5.016	MONTENOVÌ SRL
Doppia registrazione	2011	-21.000,00	2.1.4.001	GANGEMI EDITORE SPA
Doppia registrazione	2011	-6.000,00	2.1.4.001	GANGEMI EDITORE SPA
Doppia registrazione	2012	-8.000,00	2.1.4.011	GANGEMI EDITORE SPA
Doppia registrazione	2012	-5.000,00	2.1.4.002	GANGEMI EDITORE SPA
Doppia registrazione	2012	-18.271,00	2.1.4.010	C.M.L. SAS
Doppia registrazione	2012	-25.042,16	3.1.1.021	STUDIO TECNICO LOGOS
Doppia registrazione	2012	-4.999,72	3.1.1.101	TIPOGRAFIA CECCARELLI EDITRICE
Doppia registrazione	2012	-11.000,00	3.1.1.075	GANGEMI EDITORE SPA
Doppia registrazione	2012	- 5.750,00	3.1.1.101	NARDINI PRESS SRL
Doppia registrazione	2012	- 12.650,00	3.1.1.101	GANGEMI EDITORE SPA
Doppia registrazione	2012	- 1.210,00	3.1.1.101	D.L.M. PERIZIA 8/2012
Doppia registrazione	2013	- 3.025,00	3.1.1.101	PELLERITO MARIA LETIZIA
Doppia registrazione	2013	- 9.238,27	2.1.4.015	IMPR. MARTUCCI IMP. IND. SRL
Doppia registrazione	2013	- 2.420,00	3.1.1.101	MINGUZZI SRL
Errare registrazione impegno	2013	- 20,36	3.1.1.101	PERIZIA 04/2010 – DOMUS AREA
Doppia registrazione	2013	-2.453,88	3.1.1.101	ASSUMA FERNANDO
Doppia registrazione	2013	- 12,02	2.1.4.002	PERIZIA 06/2010
Doppia registrazione	2013	- 41,65	2.1.4.001	PERIZIA 13/2010
Doppia registrazione	2013	- 35,32	2.1.4.001	PERIZIA 14/2010
Doppia registrazione	2013	- 337,94	3.1.1.101	EL. EN SPA – PERIZIA 03/2012
Doppia registrazione	2013	- 182,66	2.1.4.001	PERIZIA 19/2010
Doppia registrazione	2013	- 137,86	2.1.4.001	PERIZIA 23/2010
Doppia registrazione	2013	- 169,22	2.1.4.001	PERIZIA 27/2010

Errore registrazione	2013	-	35,45	2.1.4.001	PERIZIA 28/2010
Errore registrazione	2013	-	450,93	2.1.4.001	PERIZIA 29 A/2010
Errore registrazione	2013	-	12,44	2.1.4.012	PERIZIA 5/2011
Errore registrazione	2013	-	505,87	2.1.4.001	PERIZIA 24/2010
Doppia registrazione	2014		-2.684,00	2.1.4.018	DE MARINIS SRL
Doppia registrazione	2014		-1.039,00	3.1.1.056	BERTELLI DE ANGELI ARABELLA
Doppia registrazione	2014		-2.745,00	2.1.4.007	DIAGNOSTICA PER L'ARTE FABBRI
Doppia registrazione	2014		-7.529,03	2.1.4.015	IMP. MARTUCCI SRL
Doppia registrazione	2014		-1.547,94	2.1.4.018	GASPARRI PIETRO
Doppia registrazione	2014		-1.015,04	3.1.1.178	GASPARRI PIETRO
Doppia registrazione	2014		-7.900,00	2.1.4.007	GANGEMI EDITORE SRL
Doppia registrazione	2014		-735,59	3.1.1.178	DAMIANI CONCETTA
Doppia registrazione	2015		-1.362,40	3.1.1.160	TITTO MENICHELLI SRL
Doppia registrazione	2015		-995,52	2.1.4.005	MEDIMEC INTERNATIONAL SRL
Doppia registrazione	2015		-2.458,62	2.1.4.021	FEDERICA CERASI
Doppia registrazione	2015		-1.600,00	2.1.4.021	DUPRE' CAROLINE
Doppia registrazione	2015		-1.354,20	2.1.5.017	ECOFASH SRL
Doppia registrazione	2015		-810,00	1.1.4.011	PRESUTTI RAFFAELE
Doppia registrazione	2015		-1.410,08	2.1.2.003	EUROTECNO
Doppia registrazione	2015		-1.471,80	2.1.5.017	LAZIODISU
Doppia registrazione	2015		-2.007,49	3.1.1.106	LA BOTTEGA DI POGGI SRL
Doppia registrazione	2015		-3.324,50	1.1.4.027	ARTERIA SRL
Doppia registrazione	2015		-1.100,00	3.1.1.230	EL. EN SPA
Doppia registrazione	2015		-18.100,00	3.1.1.222	VISIVA LAB
Doppia registrazione	2015		-1.245,62	3.1.1.160	CONCERTI-PROGETTO EUROPEO SASPAM
Doppia registrazione	2015		-2.000,00	3.1.1.230	BCD PROGETTI SRL
Doppia registrazione	2015		-314,82	2.1.4.005	PAMO COMPUTERS SRL
Doppia registrazione	2015		-2.567,40	2.1.4.005	ALFA RESTAURO OPERE D'ARTE

Doppia registrazione	2015	-921,39	1.1.3.004	AQUA SERVICE
Doppia registrazione	2015	-3.630,00	1.1.4007	FRANCESCA MANTOZZI
Doppia registrazione	2016	-2.900,00	3.1.1.052	SHEN YIJIA
Doppia registrazione	2016	-2.537,60	2.1.4.024	LUCA ARGENTIERI
Errata registrazione Impegno	2016	-1.283,31	1.1.4.021	RECURFIX DI FERRI ENNIO
Doppia registrazione	2016	-1,989,42	1.1.4.029	SAMECO SRL
Doppia registrazione	2016	-181,00	3.1.1.180	SASSO ALTO SRL
Doppia registrazione	2016	-1.514,81	1.1.4.021	ASSING SPA
Doppia registrazione	2016	-2.989,00	1.1.4.021	BARLETTA APPARECCHI SCINETIFICI
Doppia registrazione	2016	-6.832,00	1.1.4.007	GIOMMI MARTA
Errata registrazione Impegno	2016	-348,92	1.1.4.021	GIBBERTINI ELETTRONICA SRL
Doppia registrazione	216	-4.571,34	1.1.4.023	CONCRETE SRL
Errata registrazione Impegno	2016	-4.105,28	1.1.4.021	THERMO FISHER SCIENTIFIC SPA
Doppia registrazione	2016	-502,26	1.1.4.027	APICE VENEZIA SRL
Doppia registrazione	2016	-4.747,02	2.1.3.001	CONCRETE SRL
Errata registrazione Impegno	2016	-690,80	1.1.4.037	DIAGNOSTICA PER L'ARTE FABBRI
Errata registrazione Impegno	2016	-439,20	1.1.4.021	E.L.T.I. SRL
Doppia registrazione	2016	-1.830,00	1.1.3.004	GEOLOGIA AMBIENTALE E GEOINGEGNERIA-CNR
Doppia registrazione	2016	-915,00	1.1.3.004	BIORAY SRL
Doppia registrazione	2016	-221,67	1.1.3.004	EUROPAIR SRL
Doppia registrazione	2016	-805,20	2.1.4.034	UNIVERSITA' DEGLI STUDI LA SAPIENZA
Doppia registrazione	2016	-263,50	3.1.1.180	LIBRERIA POLITECNICA SRL
Errata registrazione Impegno	2016	-140,53	2.1.2.006	CELDES
Doppia registrazione	2016	-1.476,20	2.1.4.034	DIAGNOSTICA PER L'ARTE FABBRI
Doppia registrazione	2016	-244,00	3.1.1.180	CENTRO DI CONSERV. ARCH. ROBERTO NARDI
Doppia registrazione	2016	-1.877,34	2.1.2.001	BRUKER ITALIA SRL
Doppia registrazione	2016	-929,66	3.1.1.180	OFFICE.IT

Economia	2017	-92,95	1.1.4.15	ENI SPA
Economia	2017	-43,16	1.1.4.016	TIM SPA
Errata registrazione Impegno	2017	-36,60	1.1.3.004	3M ITALIA SRL
Errata registrazione Impegno	2017	-92,72	2.1.2.002	SOLUZIONE UFFICIO SRL
Errata registrazione Impegno	2017	-83,39	2.1.2.006	ANGLO AMERICA BOOK CO SRL
economia	2018	-9,78	1.1.4.15	ENI GAS E LUCE SPA
economia	2018	-54,40	1.1.4.007	DE PALMA GIOVANNA
Doppia registrazione	2018	-280,00	3.1.1.179	BONANNI PATRIZIA
Doppia registrazione	2018	-23,80	3.1.1.179	PIETRINI ANNA MARIA
economia	2018	-59,84	1.1.4.007	NUGARI MARIA PIA
economia	2018	-43,92	1.1.4.021	THERMO FISHER SCIENTIFIC SPA
Errore registrazione	2018	-54,40	1.1.4.007	DE PALMA GIOVANNA
economia	2018	-74,66	1.1.4.021	CBS EUROPEAN ELECTRONIC SYSTEM SRL
Errore registrazione	2018	-95,20	1.1.4.007	PIETRINI ANNA MARIA
Doppia registrazione	2018	-403,20	3.1.1.179	CBB SRL
Doppia registrazione	2018	-89,25	3.1.1.179	CALLIERI MARCO
economia	2018	-28,00	2.1.4.034	PROMEGA ITALIA SRL
Doppia registrazione	2018	-14,87	3.1.1.179	SECCI MASSIMILIANO
economia	2018	-14,02	1.1.4.007	MORA COSTANZA
economia	2018	-23,37	1.1.4.007	SOAVI ALBERTINA
economia	2018	-91,51	1.1.4.007	EREDI DI TABUANI GEO ALBERTO
Doppia registrazione	2018	-23,80	3.1.1.179	IADANZA CARLA
Economia	2018	-36,00	1.1.14.007	FEDERICA ANTONELLI
Economia	2018	-68,56	2.1.4.034	FABRICA CONSERVAZIONE E RESTAURO
Doppia registrazione	2018	-2.493,33	1.1.1.002	AGENZIA DELLE ENTRATE – IRAP REVISORI
Doppia registrazione	2018	-1.360,00	1.1.1.002	COLLEGIO REVISORI – COMPENSO 2018
Economia	2018	-49,32	2.1.2.006	CELDES SRL

Economia	2018	-93,16	1.1.4.007	ORRU' MARCELLA
Errata registrazione impegno	2018	-40,80	1.1.4.007	ROCCARDI ADA
arrotondamento	2019	-0,13	2.1.4.024	STE.NI SRL
Errore registrazione impegno	2019	-29,75	1.1.4.007	MAHAN MEGAN
arrotondamento	2019	-0,24	1.1.4.021	BDC PROGETTI SRL
Errore registrazione impegno	2019	-27,20	1.1.4.007	SACCO PERASSO CARLOTTA
Arrotondamento	2019	-0,01	1.1.4.007	TEAL SRL
Arrotondamento	2019	-8,00	2.1.4.034	MORETTI VALERIA
Arrotondamento	2020	-0,55	1.1.2.004	TELEPASS SPA
Arrotondamento	2020	-0,03	1.1.4.023	CANTAGALLO ALESSANDRO
Arrotondamento	2020	-0,01	1.1.4.037	FOSCHI STEFANO
Arrotondamento	2020	-0,03	2.1.4.126	JACOPO BUSATO
Arrotondamento	2020	-10,37	2.1.4.034	CONSOSRZIO STABILE LGA SERVICE
Arrotondamento	2020	-0,01	2.1.4.034	CSR RESTAURO BENI CULTURALI SAS

TOTALE € 270.046,59

CONCLUSIONI

Il Collegio, preso atto delle motivazioni suesposte in merito alla radiazione dei residui attivi e passivi e considerando che l'Istituto ha attivato idonee procedure per la verifica della sussistenza dei debiti o dei crediti, esprime parere favorevole. Nonostante ciò il Collegio nell'esaminare i dati ha rilevato che la maggior parte della radiazione dei residui passivi deriva da errate registrazioni effettuate negli anni pregressi, si raccomanda di effettuare tale radiazioni in periodi più brevi per consentire un contenimento del processo di formazione dei residui. Inoltre si invita per le successive gestioni di fornire un elenco dettagliato e motivato sulle ragioni dello stralcio per consentire un controllo più consapevole al Collegio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10,00 del 10 maggio 2022, viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Savoja: Maria Savoja

Rag. Donatella Gavioli: Donatella Gavioli

Rag. Fabio Coviello: Fabio Coviello