

1.1 - VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 4/2022

In data 10/05/2022 alle ore 10:00, in modalità videoconferenza si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti/ sindacale, nelle persone di

Dott.ssa Maria Savoja	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Rag. Donatella Gavioli	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Rag. Fabio Coviello	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2021 .

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 28 aprile 2022, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della dott.ssa Clara Mancinelli, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Maria Savoja

Rag. Donatella Gavioli

Rag. Fabio Coviello

Maria Savoja
Donatella Gavioli
Fabio Coviello

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente ISTITUTO CENTRALE PER IL RESTAURO (M.I.C.)

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal cda dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, con mail del 28 aprile.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Riepilogo delle spese per missioni e programmi;
- e) La situazione finanziaria al 31 dicembre 2021.

CONSIDERAZIONI GENERALI

In via preliminare si fa presente che le attività hanno subito un rallentamento a causa delle procedure dovute all'avvicendamento del nuovo direttore.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2021

Entrate	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme accertate 2021	Somme accert. Riscosse 2021	Somme accert. da riscuotere 2021	Diff. % Acc. Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	3.387.947,00	722.041,95	4.109.988,95	4.082.745,72	4.020.191,10	62.554,62	99,34
Entrate conto capitale Titolo II	3.328.400,00	-525.688,50	2.802.711,50	2.406.711,50	2.346.311,50	60.400,00	85,87
Totale I	6.716.347,00	196.353,45	6.912.700,45	6.489.457,22	6.366.502,60	122.954,62	93,88
Gestioni speciali Titolo III	35.000,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.010.000,00	600.000,00	1.610.000,00	1.076.186,53	1.076.186,53	0,00	66,84
Totale Entrate	7.761.347,00	761.353,45	8.522.700,45	7.565.643,75	7.442.689,13	122.954,62	88,77
Avanzo amministrazione utilizzato			5.646.653,99	0,00			
Totale Generale	7.761.347,00	761.353,45	14.169.354,44	7.565.643,75	7.442.689,13	122.954,62	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	7.761.347,00	761.353,45	14.169.354,44	7.565.643,75	7.442.689,13	122.954,62	

Spese	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme impegnate 2021	Pagamenti 2021	Rimasti da pagare 2021	Diff. % Imp. - Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	3.054.947,00	1.819.415,30	4.874.362,30	3.535.596,56	1.609.282,20	1.926.314,36	72,53
Uscite conto capitale Titolo II	3.661.400,00	3.923.592,14	7.584.992,14	1.363.895,25	493.446,62	870.448,63	17,98
Totale I	6.716.347,00	5.743.007,44	12.459.354,44	4.899.491,81	2.102.728,82	2.796.762,99	39,32
Gestioni speciali Titolo III	35.000,00	65.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.010.000,00	600.000,00	1.610.000,00	1.076.186,53	1.017.804,04	58.382,49	66,84
Totale Spese	7.761.347,00	6.408.007,44	14.169.354,44	5.975.678,34	3.120.532,86	2.855.145,48	42,17
Avanzo di gestione			0,00	1.589.965,41			
Totale Generale	7.761.347,00	6.408.007,44	14.169.354,44	7.565.643,75	3.120.532,86	2.855.145,48	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	1.350.292,79	4.082.745,72	4.417.376,32	1.851.455,18	3.993.573,23	4.331.467,20	97,82
Entrate conto capitale Titolo II	3.302.196,31	2.406.711,50	4.601.654,21	5.497.139,02	3.309.459,44	2.821.895,28	137,51
Totale 1	4.652.489,10	6.489.457,22	9.019.030,53	7.348.594,20	7.303.032,67	7.153.362,48	112,54
Gestioni speciali Titolo III	512.917,43	0,00	110.885,11	631.259,66	35.000,00	35.000,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	4.876,24	1.076.186,53	1.076.186,53	4.876,24	517.652,96	515.960,73	48,10
Totale Entrate	5.170.282,77	7.565.643,75	10.206.102,17	7.984.730,10	7.855.685,63	7.704.323,21	103,83
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	5.170.282,77	7.565.643,75	10.206.102,17	7.984.730,10	7.855.685,63	7.704.323,21	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	5.170.282,77	7.565.643,75	10.206.102,17	7.984.730,10	7.855.685,63	7.704.323,21	

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	2.689.761,15	3.535.596,56	2.497.040,68	1.692.899,06	2.220.994,32	2.141.085,44	62,82
Uscite conto capitale Titolo II	1.537.773,85	1.363.895,25	1.461.865,95	1.761.250,43	1.133.687,24	1.650.574,96	83,12
Totale 1	4.227.535,00	4.899.491,81	3.958.906,63	3.454.149,49	3.354.681,56	3.791.660,40	68,47
Gestioni speciali Titolo III	158.524,30	0,00	74.964,01	336.335,23	356.071,17	471.499,81	0,00
Partite Giro Titolo IV	58.382,49	1.076.186,53	1.071.665,24	53.861,20	517.652,96	725.022,90	48,10
Totale Spese	4.444.441,79	5.975.678,34	5.105.535,88	3.844.345,92	4.228.405,69	4.988.183,11	70,76
Avanzo di gestione		1.589.965,41	5.100.566,29				
Totale Generale	4.444.441,79	7.565.643,75	10.206.102,17	3.844.345,92	4.228.405,69	4.988.183,11	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	importo
Saldo cassa iniziale	10.654.442,74
Riscossioni	10.206.102,17
Pagamenti	5.105.535,88
Saldo finale di cassa	15.755.009,03

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 1.589.965,41, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.565.643,75
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.975.678,34
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	1.589.965,41

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 3.387.947,00 ed euro 3.054.947,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 approvato con nota DGER nella seduta del 24 febbraio 2021 prot. 524. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 722.041,95, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.819.415,30.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 3.661.400,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 3.923.592,14.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.010.000,00, hanno subito variazioni per € 600.000,00.

Le gestioni speciali inizialmente previste per euro 35.000,00, hanno subito una diminuzione di -35.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Si premette che il bilancio di previsione è stato oggetto di due variazioni che sono considerate nelle tabelle che seguono.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	3.744.717,31	3.722.938,54
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	248.855,92	359.807,18

Totale Entrate Correnti	Euro	3.993.573,23	4.082.745,72
--------------------------------	-------------	---------------------	---------------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 3.722.938,54, riguardano:

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO** per Euro 3.722.938,54

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 359.807,18, riguardano:

- **ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI** per Euro 217.520,00
- **CONTRIBUTI DA PRIVATI** per Euro 99.291,00
- **ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI** per Euro 39.317,64
- **POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI** per Euro 3.678,54

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	3.309.459,44	2.406.711,50
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	3.309.459,44	2.406.711,50
--------------------------------------	-------------	---------------------	---------------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 2.406.711,50, riguardano:

- **TRASFERIMENTI DA PARTE DELL' UNIONE EUROPEA** per Euro 51.900,00
- **TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO** per Euro 2.338.950,00
- **ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE** per Euro 15.861,50

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	2.136.353,55	3.428.693,10
INTERVENTI DIVERSI	Euro	84.640,77	106.903,46

Totale Uscite Correnti	Euro	2.220.994,32	3.535.596,56
-------------------------------	-------------	---------------------	---------------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 3.428.693,10, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 20.465,70
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 225.925,38
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 133.849,51
- SPESE PER SERVIZI per Euro 3.040.199,18
- SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI per Euro 8.253,33

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 106.903,46, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 35.000,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 32.046,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 39.857,46

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 1.363.895,25 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
INVESTIMENTI	Euro	1.133.687,24	1.363.895,25
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER RIPRISTINO INVESTIMENTI	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	1.133.687,24	1.363.895,25
-------------------------------	-------------	---------------------	---------------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 1.363.895,25, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 59.369,56
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI per Euro 318.511,39
- RECUPERO, RESTAURO ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI per Euro 925.010,03
- RESTAURO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI MOBILI per Euro 61.004,27

PARTITE DI GIRO

LE PARTITE DI GIRO CHE RISULTANO IN PAREGGIO, AMMONTANO AD EURO 0,00 ED HANNO LE ENTRATE ED USCITE CHE L'ENTE EFFETTUA IN QUALITÀ DI SOSTITUTO D'IMPOSTA, OVVERO PER CONTO DI TERZI, LE QUALI COSTITUISCONO AL TEMPO STESSO UN DEBITO ED UN CREDITO PER L'ENTE, NONCHÉ LE SOMME AMMINISTRATE AL CASSIERE E AI FUNZIONARI ORDINATORI E DA QUESTI RENDICONTATE O RIMBORSATE.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 16.480.850,01.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			10.654.442,74
RISCOSSIONI	2.763.413,04	7.442.689,13	10.206.102,17
PAGAMENTI	1.985.003,02	3.120.532,86	5.105.535,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			15.755.009,03
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	5.047.328,15	122.954,62	5.170.282,77
RESIDUI PASSIVI	1.589.296,31	2.855.145,48	4.444.441,79
Avanzo al 31 dicembre 2021			16.480.850,01

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021. che ammonta ad euro 15.755.009,03.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	14.794.826,92
Avanzo di competenza 2021	1.589.965,41
Radiazione Residui attivi	173.988,91
Radiazioni Residui passivi	270.046,59
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	16.480.850,01

Si rappresenta che in data marzo 2022 è stato approvato lo svincolo dell'avanzo di amministrazione per la parte vincolata per un importo pari ad € 5.801.603,53 su un importo totale di € 15.061.266,05. Quanto svincolato trova riscontro con la suddivisione riportata nella situazione amministrativa allegata al bilancio 2021 oggetto del presente esame.

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione si precisa che a febbraio 2022 è stata chiesta l'autorizzazione all'utilizzo di quota parte dell'avanzo al 31/12/2021 prima dell'approvazione del consuntivo per 6.144.566,61. Detto utilizzo è stato autorizzato con nota Direzione Generale educazione e ricerca del 23/3/2022 prot.8202 .

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
7.984.730,10	2.763.413,04	5.221.317,06	173.988,91	5.047.328,15	63,21	122.954,62	5.170.282,77

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/....
3.844.345,92	1.985.003,02	1.859.342,90	270.046,59	1.589.296,31	41,34	2.855.145,48	4.444.441,79

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		18.687.585,69		21.062.469,89
Rimanenze	48.412,85		137.178,09	
Residui attivi (credit)	7.984.730,10		5.170.282,77	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	10.654.442,74		15.755.009,03	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		18.687.585,69		21.062.469,89
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		14.843.239,77		16.618.028,10
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	11167830,11		14.843.239,77	

Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	3.675.409,66		1.774.788,33	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		3.844.345,92		4.444.441,79
Debiti	3.844.345,92		4.444.441,79	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		18.687.585,69		21.062.469,89

Il patrimonio netto, di euro 16.618.028,10, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2021, di euro 1.774.788,33.

Dalla situazione finanziaria si evince un risultato d'esercizio di € 1.589.965,41, la differenza è rappresentata dalle scritture di rettifica indicate nel conto economico, in particolare:

Variazione delle Rimanenze € - 88.765,24;

Sopravvenienze attive € - 270.046,59;

Sopravvenienze passive € 173.988,91.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2021	2020
A) Valore della produzione	6.489.457,04	7.386.445,39
B) Costi della produzione	4.809.876,57	3.753.210,74
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.679.580,47	3.633.234,65
C) Proventi e oneri finanziari	0,18	0,13
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	96.057,68	43.024,88
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.775.638,33	3.676.259,66
Imposte dell'esercizio	850,00	850,00
Avanzo/Disavanzo Economico	1.774.788,33	3.675.409,66

I costi della produzione sono rappresentati dai costi di gestione dell'Istituto, che corrispondono agli impegni di spesa, dai costi del personale nonché dagli oneri diversi di gestione, e dalle rimanenze finali di magazzino.

I proventi e gli oneri straordinari pari ad € 96.057,68 sono rappresentati da:

sopravvenienze attive derivanti dall'accertamento dei residui pari ad € 270.046,59;

sopravvenienze passive derivanti dalla radiazione dei residui attivi pari ad € 173.988,91.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice) ed esaminando, con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che quelle delle verifiche di cassa.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2020, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020,, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);al riguardo l'indice di tempestività dell'ICR è stato pari a 23,23. Si precisa che tale indice risulta così elevato a causa delle procedure dovute all'avvicendamento del nuovo direttore;

- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 8 aprile 2022 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2020, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- con riferimento al rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, il collegio rappresenta che, ai sensi dell'art.1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018 n.145 (legge di bilancio 2019), agli istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale del MIC non è prevista l'applicazione delle suddette norme.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021, da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Maria Savoja	<i>Maria Savoja</i>	(Presidente)
Rag. Donatella Gavioli	<i>Donatella Gavioli</i>	(Componente)
Rag. Fabio Covello	<i>Fabio Covello</i>	(Componente)