

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

VERBALE N. 1/2024

In data 05/02/2024 alle ore 15:00, da remoto, si è riunito, previa regolare convocazione da parte della Presidente, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Istituto Centrale per la Patologia degli Archivi e del Libro, nelle persone di

Dott.ssa Silvia Chiodi	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Giuseppe Guida	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente
Dott. Giovanni Battista Provenzano	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente

per procedere all'esame del bilancio consuntivo relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con mail del 10/01/2024, 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. Successivamente il Collegio ha richiesto, ai fini delle verifiche, l'ulteriore documentazione che è stata trasmessa in data 29/01/2024.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Direttrice dott.ssa Aurora Raniolo e dalla dott.ssa Michela Guglielmo, appositamente invitate 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 bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 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 da parte del Consiglio di amministrazione dell'Istituto, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi

(Presidente)

Dott. Giuseppe Guida

(Componente)

Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Componente)

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO
Relazione al bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 del Collegio dei Revisori dei conti

Il bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dalla Direttrice dell'Istituto, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 10/01/2024.

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;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Si premette che il Collegio dei Revisori nominato con decreto del Ministro della Cultura n.375 del 17/11/2023, si è insediato in data 4 dicembre 2023, come risulta dal verbale n.1/2023 di pari data.

Durante l'insediamento, la Direttrice dell'Ente ha comunicato al Collegio dei Revisori che il bilancio consuntivo 2022 - in assenza della costituzione degli Organi previsti dal D.M. 3 febbraio 2022 del Ministero della cultura - era stato approvato, in data 23 marzo 2023, dal Comitato di gestione dell'Istituto e successivamente trasmesso, per il tramite della Direzione vigilante, alla Direzione generale bilancio del Ministero della cultura.

In data 29/05/2023, la Direzione Bilancio del MIC ha rilevato la mancata validità della decisione di approvazione da parte del Comitato di gestione a causa della scadenza del suo mandato e ha richiesto all'ICPAL di ricevere il conto consuntivo deliberato ai sensi dell'art.8 del D.P.R. 240/2003.

Si rappresenta, altresì, che il Consiglio di amministrazione dell'Ente è stato nominato dal Ministero della Cultura in data 12 gennaio 2024 e, da informazioni ricevute dalla Direzione dell'Istituto, si è regolarmente insediato.

Il Collegio dei Revisori prende atto che nel corso dell'esercizio finanziario il bilancio di previsione 2022 (che risulta approvato dal Comitato di Gestione dell'Ente con verbale del 17/12/2021 (prot. ICPAL 1776 del 24/12/2021)), è stato oggetto di provvedimento di variazione (verbale di approvazione del Comitato di gestione del 06/07/2022 (prot. n.982 del 12/07/2022)).

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il bilancio consuntivo 2022 è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Il Collegio precisa che l'Istituto non ha ancora adottato un proprio Statuto e non ha un proprio Regolamento di contabilità.

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 ha osservato le indicazioni contenute nella Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il bilancio consuntivo per **l'esercizio 2022**, che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale 2022 Euro	Variazioni 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate 2022 Euro	Somme accert. Riscosse 2022 Euro	Somme accert. da riscuotere 2022 Euro	Diff. % accertamenti - previsione definitiva
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	947.819,00	200.000,00	1.147.819,00	1.112.181,88	1.112.181,88	0,00	96,9%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	960.000,00	-460.000,00	500.000,00	1.255.000,00	1.255.000,00	0,00	251,0%
Entrate	Previsione iniziale 2022 Euro	Variazioni 2022 Euro	Previsione definitiva 2022 Euro	Somme accertate 2022 Euro	Somme accert. Riscosse 2022 Euro	Somme accert. da riscuotere 2022 Euro	Diff. % accertamenti - previsione definitiva
Totale Titoli I e II	1.907.819,00	-260.000,00	1.647.819,00	2.367.181,88	2.367.181,88	0,00	143,7%
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	0,00	97.281,00	97.281,00	97.281,00	97.281,00	0,00	100,0%
<i>Partite di giro - Titolo IV</i>	380.258,23	20.000,00	400.258,23	281.183,89	281.183,89	0,00	70,3%
Totale Entrate	2.288.077,23	-142.719,00	2.145.358,23	2.745.646,77	2.745.646,77	0,00	128,0%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>			1.936.253,27				
Totale Generale	2.288.077,23	-142.719,00	4.081.611,50	2.745.646,77	2.745.646,77	0,00	67,3%
Totale a pareggio	2.288.077,23	-142.719,00	4.081.611,50	2.745.646,77	2.745.646,77	0,00	67,3%

Spese	Previsione iniziale 2022	Variazioni 2022	Previsione definitiva 2022	Somme impegnate 2022	Pagamenti 2022	Rimasti da pagare 2022	Diff. % impegni - previsione definitiva
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	910.819,00	668.233,25	1.579.052,25	1.064.204,11	713.457,97	350.746,14	67,4%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	2.757.155,28	-752.286,95	2.004.868,33	458.114,13	205.765,88	252.348,25	22,9%
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	0,00	97.432,69	97.432,69	97.432,69	0,00	97.432,69	
<i>Partite di giro Titolo IV</i>	380.258,23	20.000,00	400.258,23	281.183,89	257.410,06	23.773,83	70,3%
Totale Spese	4.048.232,51	33.378,93	4.081.611,50	1.900.934,82	1.176.633,91	724.300,91	46,6%
<i>Disavanzo di amministrazione</i>			0,00	844.711,95			
Totale Generale	4.048.232,51	33.378,93	4.081.611,50	2.745.646,77	1.176.633,91	724.300,91	67,3%

Il Collegio dei Revisori, pur avendo preso atto delle variazioni intervenute nel corso della gestione dell'esercizio 2022 e approvate dal Comitato di gestione dell'ICPAL in data 06/07/2022, osserva purtuttavia che le entrate accertate, riferite al **Titolo II (entrate in conto capitale)**, superano la previsione definitiva. Si invita l'ICPAL, per il futuro, ad apportare le dovute variazioni di bilancio in conformità a quanto previsto dall'art. 20 del D.P.R 97/2003.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C) (*)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	2.500,00	1.112.181,88	1.112.181,88	10.969,87	891.284,86	904.547,29	80,1%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0,00	1.255.000,00	1.255.000,00	0,00	317.528,97	325.528,97	25,3%
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	0,00	97.281,00	97.281,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite di giro - Titolo III</i>	378,31	281.183,89	281.183,89	378,31	188.294,61	188.294,61	67,0%
Totale Entrate	2.878,31	2.745.646,77	2.745.646,77	11.348,18	1.397.108,44	1.418.370,87	50,9
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		0,00	0,00				
Totale Generale	2.878,31	2.745.646,77	2.745.646,77	11.348,18	1.397.108,44	1.418.370,87	50,9%
DISAVANZO DI COMPETENZA 2022							
Totale a pareggio	2.878,31	2.745.646,77	2.745.646,77	11.348,18	1.397.108,44	1.418.370,87	

(*) Riscossioni in conto competenza e in conto residui

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C) (**)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	368.390,20	1.064.204,11	831.016,76	137.514,51	724.399,88	689.334,89	68,1%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	556.981,19	458.114,13	867.833,79	1.009.357,50	1.318.365,88	493.241,49	287,8%
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	97.432,69	97.432,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
<i>Partite di giro - Titolo III</i>	23.733,83	281.183,89	436.936,63	179.526,57	188.294,61	8.768,04	67,0%
Totale Spese	1.046.577,91	1.900.934,82	2.135.787,18	1.326.398,58	2.231.560,37	1.191.344,42	117,4%
<i>Avanzo di amministrazione</i>		844.711,95	609.859,59				
Totale Generale	1.046.577,91	2.745.646,77	2.745.646,77	1.326.398,58	2.231.560,37	1.191.344,42	81,3%

(***) Pagamenti in conto competenza e in conto residui

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	3.251.303,67
Riscossioni	2.745.646,77
Pagamenti	2.135.787,18
Saldo finale di cassa	3.861.163,26

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **844.711,95**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.745.646,77
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.900.934,82
AVANZO DI COMPETENZA	844.711,95

Le previsioni iniziali delle **entrate e delle uscite correnti**, pari rispettivamente ad euro 947.819,00 e a euro 910.819,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022, deliberato dal Comitato di Gestione dell'Ente nella seduta del 17/12/2021.

Le **entrate correnti** hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 200.000,00, mentre, le **uscite correnti** hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 668.233,25; le **partite di giro**, inizialmente previste per euro 380.258,23, hanno subito variazioni in aumento per euro 20.000,00; le **gestioni speciali**, inizialmente previste per euro 0,00, hanno subito un aumento di euro 97.281,00.

Le **entrate in conto capitale**, con una previsione iniziale di 960.000,00 euro, hanno subito una variazione in diminuzione di 460.000,00 euro mentre le **spese in conto capitale**, previste nel documento previsionale per euro 2.757.155,28, hanno subito una variazione in diminuzione di euro 752.286,95.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato</i>	Euro	844.135,53	1.055.561,99
<i>Altre Entrate</i>	Euro	47.149,33	56.619,89
Totale Entrate		891.284,86	1.112.181,88

Le **Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato**, pari ad euro 1.055.561,99, riguardano:

- per euro 983.535,88 funzionamento dell'Istituto;
- per euro 19.405,15 buoni pasto
- per euro 27.620,96 salute e sicurezza;
- per euro 25.000,00 Rimborsi spese di condominio dalla DG-ERIC per spese in comune con l'Istituto.

Le **Altre entrate** pari ad euro 56.619,89 riguardano:

- per euro 37.895,00 quote di iscrizione degli studenti della SAF per lo svolgimento dell'attività didattica;
- per euro 18.724,79 recuperi e rimborsi diversi;
- per euro 0,10 interessi attivi derivanti dalla Tesoreria dello Stato.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	317.528,97	1.255.000,00
Totale Entrate in conto capitale		317.528,97	1.255.000,00

Le citate entrate pari a euro 1.255.000,00 riguardano le tranches 2022 di finanziamenti erogati per la programmazione finanziata ai sensi della Legge n.205/2017 e ai sensi della Legge n. 190/2014, nonché gli interventi urgenti di efficientamento energetico della Palazzina B; inoltre sono stati erogati finanziamenti per attività relative a spese d'investimento per la ricerca.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i> <i>Anno 2021</i>	<i>IMPEGNI</i> <i>Anno 2022</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	<i>652.928,16</i>	<i>885.572,39</i>
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	<i>71.971,72</i>	<i>178.631,72</i>
Totale Uscite Correnti	<i>Euro</i>	<i>724.899,88</i>	<i>1.064.204,11</i>

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 22.029,27 **oneri per il personale in attività di servizio** (buoni pasto (euro 19.405,15) e spese per missioni (2.624,12);
- per euro 21.891,15 **uscite per l'acquisto di beni di consumo** (cancelleria, materiale informatico, materiale di consumo per il laboratorio, materiale diverso per l'igiene degli ambienti);
- per euro 833.902,81 per **uscite per l'acquisto di servizi** (servizi relativi a sistemi di prevenzione integrata, utenze, spese amministrative diverse, manutenzione ordinaria immobili e riparazioni di impianti e macchinari, gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici (hardware e software), manutenzione ordinaria aree verdi Pulizia e disinfestazione, trasporti, traslochi e facchinaggio, smaltimento rifiuti speciali ed altri servizi ausiliari, spese per servizi diversi, spese per prestazioni professionali, etc.);
- per euro 7.749,16 **spese per il godimento di beni di terzi** (noleggi e attrezzature macchinari, licenze software).

Le **spese per interventi diversi** riguardano:

- per euro 111.943,04 **uscite per prestazioni istituzionali** (fornitura di servizi per l'attività del laboratorio di restauro);
- per euro 40,10 **oneri finanziari** (commissioni bancarie);
- per euro 66.648,58 oneri tributari (tassa rifiuti solidi urbani, IRAP ed altre imposte).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro **458.114,13** sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
<i>Uscite</i>		<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
<i>Investimenti</i>	<i>Euro</i>	<i>1.318.365,88</i>	<i>458.114,13</i>
Totale Uscite in conto capitale		<i>1.318.365,88</i>	<i>458.114,13</i>

Gli **investimenti** pari a complessivi euro 458.114,13 riguardano:

- per euro 117.890,80 **acquisizioni di immobilizzazioni tecniche** (acquisti di attrezzature, macchinari, attrezzature informatiche e tecnico specialistiche, mobili, arredi e macchine di ufficio);
- per euro 13.929,67 **acquisizioni di immobilizzazioni immateriali** (acquisizione software e licenze);
- per euro 41.338,30 **manutenzione straordinaria beni immobili** (manutenzione straordinaria aule della SAF e servizi per redazione diagnosi energetica palazzina B);
- per euro 77.282,50 **manutenzione straordinaria beni mobili**;
- per euro 207.672,86 **investimenti per la ricerca** (servizi di supporto, forniti dalla Società Ales S.p.A. finalizzati alla realizzazione di un progetto per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici dell'Istituto Centrale per la Patologia degli Archivi e del Libro).

GESTIONI SPECIALI

Titolo Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2021	Anno 2022
Gestioni speciali	Euro	0,00	97.432,69
Totale Uscite gestioni speciali		0,00	97.432,69

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano per l'anno 2022 ad euro **281.183,89** e rappresentano le entrate e le uscite che l'ICPAL 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.

Il Collegio precisa che nell'anno 2022 non risulta aperto alcun Fondo economale, come risulta dalla verifica effettuata sul giornale di cassa.

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 **2.817.463,66**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			3.251.303,67
RISCOSSIONI	0,00	2.745.646,77	2.745.646,77
PAGAMENTI	959.153,27	1.176.633,91	2.135.787,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			3.861.163,26
RESIDUI esercizi precedenti		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	2.878,31	0,00	2.878,31
RESIDUI PASSIVI	322.277,00	724.300,91	1.046.577,91
Avanzo al 31 dicembre 2022			2.817.463,66

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro **3.861.163,26**. Tale saldo, non corrisponde invece con il saldo riportato nel mod. 56 T alla data del 31/12/2022 che è pari a euro **3.861.093,26**. Il Collegio ha verificato che la reversale n.405 di euro 70,00 del 30/12/2022, relativa al contributo per il diploma di laurea di Re Giulia, risulta contabilizzata sul giornale di cassa e incassata dall'Istituto cassiere, ma non risulta ancora transitata sul conto di Tesoreria.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.936.253,27
Avanzo di competenza	844.711,95
Radiazione Residui attivi	8.469,87
Radiazioni Residui passivi	44.968,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	2.817.463,66

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 risulta così suddiviso:

Parte vincolata		2.622.873,01
al Trattamento di fine rapporto		-
ai Fondi per rischi ed oneri		-
al Fondo ripristino investimenti		-
per i seguenti altri vincoli		
Fondi MIC per contratti Ales	150.000,00	
Fondi MIC per spese correnti vincolate	33.708,74	
Fondi MIC per investimenti in conto capitale	2.319.467,59	
Entrate proprie per progetti di valorizzazione	119.696,68	
Parte disponibile		194.590,65
Fondi liberi	194.590,65	
Totale Risultato di amministrazione		2.817.463,66

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 2022 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 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2022	Totale residui al 31/12/2022
11.348,18	0,00	11.348,18	8.469,87	2.878,31	25,36	0,00	2.878,31

Si premette preliminarmente che il Collegio, pur avendo effettuato i dovuti riscontri di natura contabile, prende atto dei saldi dei residui attivi e passivi alla data del 1° gennaio 2022 risultanti nelle evidenze trasmesse e delle radiazioni effettuate a seguito del riaccertamento dei residui.

Il Collegio rappresenta che dalla documentazione acquisita risulta effettuata e approvata in data 23/03/2023 con la medesima delibera del Comitato di gestione di approvazione del consuntivo 2022, una radiazione dei residui attivi pari ad euro 8.469,87 derivante da storno per maggiore accertamento delle risorse iscritte in bilancio negli anni dal 2014 al 2018.

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi il Collegio osserva che i residui attivi esistenti alla data del 31/12/2022 pari ad euro 2.878,31 risultano imputati negli anni 2018 e 2019. Ritiene, pertanto, necessaria da parte dell'Istituto la verifica della effettiva esigibilità del credito.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
1.326.398,58	959.153,27	367.245,31	44.968,31	322.277,00	24,30	724.300,91	1.046.577,91

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto di seguito riportato.

Il Collegio evidenzia che dalla documentazione acquisita risulta effettuata e approvata in data 23/03/2023 con la medesima delibera del Comitato di gestione di approvazione del consuntivo 2022, una radiazione dei residui passivi pari ad euro 44.968,31 derivante da storno per maggiore impegno delle risorse iscritte in bilancio negli anni dal 2016 al 2021.

Nella Relazione al consuntivo 2022 viene specificato che l'importo complessivo dei residui passivi di euro 1.046.577,91 fa riferimento a impegni di spesa di competenza 2022, ai quali non ha fatto seguito la relativa liquidazione e il successivo pagamento poiché i fornitori di beni e servizi non avevano ancora completato la relativa prestazione o non avevano ancora fatturato entro la fine dell'esercizio.

Il Collegio osserva però che tra i residui passivi esistenti alla data del 31/12/2022 ve ne sono alcuni imputati negli anni 2014, 2015, 2016, 2019, 2020 e 2021. Si ritiene pertanto necessaria da parte dell'Istituto una verifica sulla sussistenza attuale del debito, visto il considerevole importo iscritto in bilancio (euro 322.277,00) e anche al fine di non vanificare il principio della veridicità del bilancio.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	11.348,18	11.348,18	2.878,31	2.878,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	3.251.303,67	3.251.303,67	3.861.163,26	3.861.163,26
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'	3.262.651,85	3.262.651,85	3.864.041,57	3.864.041,57
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto				
Fondo di dotazione				
Avanzi economici esercizi precedenti				
Avanzo economico dell'esercizio	1.936.253,27	1.936.253,27	2.817.463,66	2.817.463,66
B) – Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) – Residui passivi (Debiti)	1.326.398,58	1.326.398,58	1.046.577,91	1.046.577,91
F) – Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	3.262.651,85	3.262.651,85	3.864.041,57	3.864.041,57

Il patrimonio netto di euro **2.817.463,66**, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2022, di euro **881.210,39**.

Il Collegio precisa che:

- Il valore dei residui attivi e passivi corrisponde alle risultanze contabili riportate nel bilancio consuntivo gestionale 2022;
- Il valore dell'avanzo anno 2021 e 2022 corrisponde a quanto illustrato contabilmente nella situazione amministrativa prodotta dall'Istituto;
- il saldo delle risultanze bancarie al 31/12/2022 (disponibilità liquide) corrisponde a quanto riportato nell'estratto conto al 31/12/2022 dell'Istituto cassiere.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2022 evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2021	Anno 2022
A) Valore della produzione	1.208.813,83	2.464.462,78
B) Costi della produzione	1.971.362,54	1.553.102,35
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-762.548,71	911.360,43
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,10
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	81.510,30	36.498,44
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-681.038,41	947.858,97
Imposte dell'esercizio	71.903,22	66.648,58
Avanzo Economico	-752.941,63	881.210,39

Il Collegio precisa che nell'avanzo economico indicato nella tabella sopra illustrata non sono ricompresi euro **36.498,44**; tale importo è dato dalla differenza tra i residui passivi radiati (euro 44.968,31) e i residui attivi radiati (euro 8.469,87).

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

Il Collegio dei Revisori è stato nominato con decreto del Ministro della Cultura n.375 del 17/11/2023 e si è insediato in data 4 dicembre 2023.

Per quanto sopra riportato, il Collegio dichiara che nel corso dell'anno 2022 non sono state eseguite da parte dello stesso le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, né ha potuto verificare che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Il Collegio prende 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 2022, 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 2022, rispetto alla scadenza delle relative fatture (**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti -12,06**);
- in merito alla 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 31/12/2022, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, l'ICPAL ha comunicato al Collegio dei Revisori che a seguito di problema di natura tecnico-informatico con il gestionale contabile all'epoca in uso all'Istituto, alla data di chiusura del presente verbale, non è stato possibile fornire un puntuale riscontro riguardo alla predetta comunicazione relativamente all'anno 2022. L'ente è esentato dall'applicazione delle norme di contenimento.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche contabili eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in 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

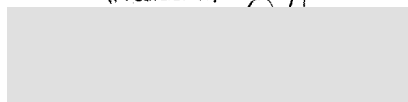
parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione


Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi

(Presidente) 




Dott. Giuseppe Guida

//(Componente) // 



Dott. Giovanni Battista Provenzano

 U // (Componente)

