

VERBALE N. 1 DEL 2023

In data 28 febbraio 2023, alle ore 10:00, presso la sede dell'Istituto Storico Italiano per l'età Moderna e Contemporanea in Roma, via Michelangelo Caetani 32, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Michele Primiani	Presidente (Ministero dell'Economia e delle Finanze)	Presente
Dott. Angela Benintende	Componente (Ministero della Cultura)	Presente
Rag. Agostino Cianfriglia	Componente (Ministero della Cultura)	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017.

La riunione odierna fa seguito alla precedente di cui al verbale n.1/2022 del 25/11/2022 a cui si rimanda.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 15 maggio 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 dott. Roberto Monticelli dello studio commerciale Monticelli e associati, incaricato della tenuta della contabilità dell'Istituto, e dalla signora Donatella Muzzi in qualità assistente amministrativo dell'Istituto, appositamente invitati 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 2017 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.

Il Collegio invita l'Istituto a corrispondere alla richiesta, formulata dal Ministero della cultura con nota n. 14456 del 10 febbraio 2023, in merito alla determinazione del compenso del Collegio dei revisori.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

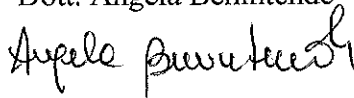
Il Presidente

Dott. Michele Primiani



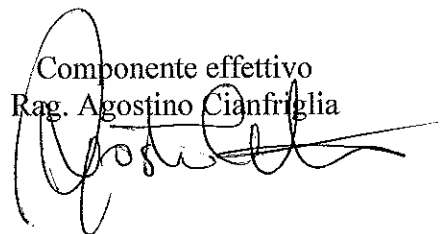
Componente effettivo

Dott. Angela Benintende



Componente effettivo

Rag. Agostino Cianfriglia



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Commissario straordinario dell'Istituto è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 15 maggio 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa;
- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione;
- Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

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 adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsioni iniziali 2017	Variazioni 2017	Previsioni definitive 2017	Somme accertate 2017	Somme accert. riscosse 2017	Somme accert. da riscuotere 2017
Entrate Correnti - Titolo I	372.705,31	0,00	372.705,31	372.705,31	372.705,31	0,00
Entrate conto capitale - Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di Giro - Titolo IV	1.747,75	0,00	1.747,75	1.747,75	1.725,26	22,49
Totale Entrate	374.453,06	0,00	374.453,06	374.453,06	374.430,57	22,49
Avanzo amministrazione utilizzato			0,00	0,00		
Totale Generale	374.453,06	0,00	374.453,06	374.453,06	374.430,57	22,49
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	374.453,06	0,00	374.453,06	374.453,06	374.430,57	22,49

MB



ISTITUTO STORICO ITALIANO PER L'ETA' MODERNA E CONTEMPORANEA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Spese	Previsione iniziale 2017	Variazioni 2017	Previsione definitiva 2017	Somme impegnate 2017	Pagamenti 2017	Rimasti da pagare 2017
Uscite correnti - Titolo I	79.994,80	0,00	79.994,80	79.994,80	34.558,56	45.436,24
Uscite conto capitale - Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	1.747,75	0,00	1.747,75	1.747,75	1.747,75	0,00
Totale Spese	81.742,55	0,00	81.742,55	81.742,55	36.306,31	45.436,24
Avanzo di gestione			292.710,51	292.710,51		
Totale Generale	81.742,55	0,00	374.453,06	374.453,06	36.306,31	45.436,24

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	40.948,23
Riscossioni	374.477,33
Pagamenti	176.067,02
Saldo finale di cassa	239.358,54

Il Rendiconto generale 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 292.710,51, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	374.453,06
TOTALE USCITE IMPEGNATE	81.742,55
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	292.710,51

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, riportate nei prospetti sono pari rispettivamente ad euro 372.705,31 e ad euro 79.994,80; mentre le partite di giro, sono pari ad euro 1.747,75.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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


 MG
 [Signature]
 JS

ISTITUTO STORICO ITALIANO PER L'ETA' MODERNA E CONTEMPORANEA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

		ACCERTAMENTI
Entrate		2017
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	357.217,32
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	15.487,99
Totale Entrate Correnti	Euro	372.705,31

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 357.217,32 riguardano:

- per euro 342.386,15 trasferimenti da parte del Ministero della Cultura quale contributo assegnato a seguito dell'inserimento dell'Istituto in Tabella triennale 2021-2023 ai sensi dell'art. 1 della L. n. 534/1996;
- per euro 14.831,17 trasferimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e istituti e stazioni.

Le **Altre entrate**, pari ad euro 15.487,99 riguardano:

- per euro 15.050,00 proventi da concessioni su beni;
- per euro 437,00 proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni;
- per euro 0,99 altre entrate n.a.c.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Istituto non ha incassato somme in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

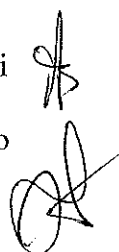
		IMPEGNI
Uscite		2017
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	73.505,11
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	6.489,69
<i>FONDO DI RISERVA</i>	Euro	0,00
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	79.994,80

Le **spese di Funzionamento**, pari ad euro 73.505,11 riguardano:

- per euro 52.568,10 gli oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 3.214,35 acquisto di beni (carta, cancelleria, materiale informatico, altri beni di consumo);
- per euro 17.722,66 acquisto di servizi (utenze, manutenzioni e riparazioni ordinarie, servizio di pulizie, altre spese per il funzionamento dell'ente).

Le **spese per interventi diversi**, pari ad euro 6.489,69 riguardano:

MG



ISTITUTO STORICO ITALIANO PER L'ETA' MODERNA E CONTEMPORANEA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- per euro 1.150,00 organizzazione congressi, convegni e mostre;
- per euro 4.479,46 altre prestazioni professionali e specialistiche;
- per euro 359,82 uscite e commissioni bancarie;
- per euro 115,80 oneri tributari;
- per euro 183,62 spese dovute a sanzioni;
- per euro 0,99 per rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Istituto non ha sostenuto spese in conto capitale.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.747,75 e sono riferite alle somme amministrare dal cassiere e da questi rendicontate e 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 -7.876,08.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			40.948,23
RISCOSSIONI	46,76	374.430,57	374.477,33
PAGAMENTI	139.760,71	36.306,31	176.067,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			239.358,54
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	22,49	22,49
RESIDUI PASSIVI	201.820,87	45.436,24	247.257,11
Avanzo al 31 dicembre 2017			-7.876,08

Si rileva che al 31/12/2017 l'importo del TFR accantonato (relativo ai due dipendenti dell'Istituto) nella parte vincolata è pari ad euro 70.900,28, il quale aggiunto al disavanzo di euro 7.876,08, porta il disavanzo complessivo ad euro 78.776,36, che sarà ripianato negli esercizi successivi.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 239.358,54.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	-300.586,59
Avanzo di competenza 2017	292.710,51

MB


ISTITUTO STORICO ITALIANO PER L'ETA' MODERNA E CONTEMPORANEA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	-7.876,08

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 2017 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 2017	Incassi 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
46,76	46,76	0,00	0,00	0,00	0,00	22,49	22,49

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
341.581,58	139.760,71	201.820,87	0,00	201.820,87	59,08	45.436,24	247.257,11

In merito alla situazione dei residui passivi si evidenzia che nell'anno 2017, grazie ai cospicui contributi ricevuti dall'Amministrazione vigilante, l'Istituto ha potuto iniziare a ridurre sensibilmente i propri debiti, consistenti principalmente in stipendi non corrisposti alle due dipendenti e relativi contributi previdenziali ed imposte.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017	
	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:		40.994,99		239.381,03

MB
✱
✱

ISTITUTO STORICO ITALIANO PER L'ETA' MODERNA E CONTEMPORANEA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	0,00		0,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	40.994,99		239.381,03	
D) Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		40.994,99		239.381,03
PASSIVITA'				
A) Patrimonio netto		-367.784,88		-78.776,36
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	0		-367.784,88	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-367.784,88		289.008,52	
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		67.198,29		70.900,28
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		341.581,58		247.257,11
Debiti	341.581,58		247.257,11	

MB


ISTITUTO STORICO ITALIANO PER L'ETA' MODERNA E CONTEMPORANEA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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'		40.994,99		239.381,03

Il patrimonio netto, di euro -78.776,36, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2017, di euro 289.008,52.

CONTO ECONOMICO

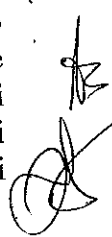
Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2017	2016
A) Valore della produzione	372.705,31	0,00
B) Costi della produzione	83.696,79	0,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	289.008,52	0,00
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	289.008,52	0,00
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	289.008,52	0,00

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

Il Collegio evidenzia che:

- non 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 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti

MB


ISTITUTO STORICO ITALIANO PER L'ETA' MODERNA E CONTEMPORANEA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

effettuati nel corso dell'esercizio 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti); il Collegio, pertanto, sollecita l'Istituto ad accreditarsi sulla Piattaforma per i crediti commerciali del MEF e a provvedere ai conseguenti adempimenti, con particolare riferimento all'annualità 2022, per la quale è di prossima scadenza il termine per la predisposizione del rendiconto;

- l'Ente non ha 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 e non ha effettuato 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 31/12/2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013; il Collegio invita l'Istituto ad effettuare tali adempimenti con la maggiore celerità possibile;
- l'Ente non ha rispettato le norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi per consumi intermedi in quanto, per l'anno 2010, anno di parametrizzazione previsto dalla normativa, l'Istituto comunica di non essere stato in possesso della documentazione contabile necessaria. Il Collegio ricorda che l'Istituto, anche a causa delle irregolarità amministrative emerse, è stato commissariato con decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 15 luglio 2013. Pertanto, considerata l'attuale situazione di mancato versamento all'Erario degli importi derivanti dall'applicazione della normativa in parola, il Collegio invita l'Istituto a rivolgersi all'Amministrazione vigilante ed al competente Dipartimento della RGS per avere le necessarie indicazioni operative.

CONCLUSIONI

Il Collegio, preliminarmente ricorda che la contabilità relativa all'esercizio 2017 è stata ricostruita dallo studio di commercialisti che assiste l'Istituto, "*sulla base delle informazioni disponibili in assenza di un bilancio preventivo e consuntivo relativo all'esercizio 2016*", così come ricordato nella nota allegata al verbale n. 1 del 25 novembre 2022 cui si rimanda.

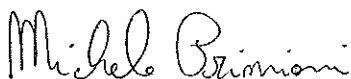
Pertanto, su tali basi, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata 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; tenuto conto dei rilievi espressi nel paragrafo relativo all'attività di vigilanza effettuata dall'organo di controllo interno nel corso dell'esercizio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente
Dott. Michele Primiani



Componente effettivo
Dott. Angela Benintende



Componente effettivo
Rag. Agostino Cianfiglia

