

VERBALE N.3 DEL 2023

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

In data 20 giugno 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)	Assente giustificata
Rag. Agostino Cianfriglia	Componente (Ministero della Cultura)	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il collegio come da verbale n.1/2022 del 25/11/2022 a cui si rimanda, prosegue l'attività di verifica della documentazione relativa ai rendiconti degli anni successivi al 2017.

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 commissario straordinario Prof. Marcello Verga 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 2019 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 15:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

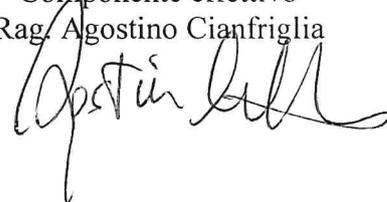
Letto, confermato e sottoscritto.

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 2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 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 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2019

Entrate	Previsioni iniziali 2019	Variazioni 2019	Previsioni definitive 2019	Somme accertate 2019	Somme accert. riscosse 2019	Somme accert. da riscuotere 2019
Entrate Correnti - Titolo I	50.453,77	0,00	50.453,77	50.453,77	50.453,77	0,00
Entrate conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II						
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	249,07	0,00	249,07	249,07	127,34	121,73
Totale Entrate	50.702,84	0,00	50.702,84	50.702,84	50.581,11	121,73
Avanzo amministrazione utilizzato			24.834,43	24.834,43		
Totale Generale	50.702,84	0,00	75.537,27	75.537,27	50.581,11	121,73
DISAVANZO DI COMPETENZA						

ME


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

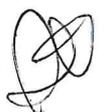
Totale a pareggio	50.702,84	0,00	75.537,27	75.537,27	50.581,11	121,73
-------------------	-----------	------	-----------	-----------	-----------	--------

Spese	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme impegnate 2019	Pagamenti 2019	Rimasti da pagare 2019
Uscite correnti Titoli I	75.288,20	0,00	75.288,20	75.288,20	47.373,33	27.914,87
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	249,07	0,00	249,07	249,07	249,07	0,00
Totale Spese	75.537,27	0,00	75.537,27	75.537,27	47.622,40	27.914,87
Avanzo di gestione			0,00	0,00		
Totale Generale	75.537,27	0,00	75.537,27	75.537,27	47.622,40	27.914,87

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I	0,00	50.453,77	50.453,77	0,00	51.515,73	51.515,73
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 Giro Titolo IV	121,73	249,07	176,41	49,07	922,49	895,91
Totale Entrate	121,73	50.702,84	50.630,18	49,07	52.438,22	52.411,64
Avanzo amministrazione utilizzato		24.834,43	43.792,61		12.867,51	180.698,92
Totale Generale	121,73	75.537,27	94.422,79	49,07	65.305,73	233.110,56
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	121,73	75.537,27	94.422,79	49,07	65.305,73	233.110,56

Spese	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	60.566,76	75.288,20	94.173,72	79.452,28	64.383,24	232.188,07
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	0,00	249,07	249,07	0,00	922,49	922,49

MB


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

Totale Spese	60.566,76	75.537,27	94.422,79	79.452,28	65.305,73	233.110,56
Avanzo di gestione		0,00	0,00			
Totale Generale	60.566,76	75.537,27	94.422,79	79.452,28	65.305,73	233.110,56

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	58.659,62
Riscossioni	50.630,18
Pagamenti	94.422,79
Saldo finale di cassa	14.867,01

Il Rendiconto generale 2019, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro -24.834,43, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	50.702,84
TOTALE USCITE IMPEGNATE	75.537,27
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-24.834,43

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2018	2019
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	39.996,00	37.998,00
ALTRE ENTRATE	Euro	11.519,73	12.455,77
Totale Entrate Correnti	Euro	51.515,73	50.453,77

Le entrate da trasferimenti correnti pari ad euro 37.998,00 riguardano trasferimenti da parte del Ministero della Cultura quale contributo assegnato a seguito dell'inserimento dell'Istituto in Tabella triennale ai sensi dell'art. 1 della L. n. 534/1996.

Le Altre entrate, pari ad euro 12.455,77 riguardano:

MO
A

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

- per euro 11.960,00 proventi da concessioni su beni;
- per euro 97,46 proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni.
- per euro 398,31 recuperi e rimborsi diversi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Istituto non ha accertato somme in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2018	2019
FUNZIONAMENTO	Euro	62.245,64	73.677,52
INTERVENTI DIVERSI	Euro	2.137,60	1.610,68
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	64.383,24	75.288,20

Le spese di funzionamento, pari ad euro 73.677,52, riguardano:

- oneri complessivi per il personale in attività di servizio per euro 49.622,71 (retribuzioni, contributi, ecc.);
- per euro 730,88 acquisto di beni (carta, cancelleria, materiale informatico, altri beni di consumo);
- per euro 23.323,93 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 1.610,68 riguardano:

- per euro 1.018,68 organizzazione congressi, convegni e mostre;
- per euro 111,40 altre prestazioni professionali e specialistiche;
- per euro 381,80 uscite e commissioni bancarie;
- per euro 98,80 oneri tributari;

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 249,07 e sono riferite alle somme amministrate 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 -45.578,02



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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			58.659,62
RISCOSSIONI	49,07	50.581,11	50.630,18
PAGAMENTI	46.800,39	47.622,40	94.422,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			14.867,01
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	121,73	121,73
RESIDUI PASSIVI	32.651,89	27.914,87	60.566,76
Avanzo al 31 dicembre 2019			-45.578,02

Si rileva che al 31/12/2019 l'importo del TFR accantonato (relativo ai due dipendenti dell'Istituto) nella parte vincolata è pari ad euro 78.226,52, il quale aggiunto al disavanzo di euro 45.578,02, porta il disavanzo complessivo ad euro 123.804,54, che dovrà essere ripianato negli esercizi successivi e oggetto di particolare attenzione nell'esame dei relativi rendiconti.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto bancario al 31/12/2019. che ammonta ad euro 14.867,01.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	-20.743,59
Avanzo di competenza 2019	-24.834,43
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	-45.578,02

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 2019 risultano così determinati:

MB

(Signature)

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

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
49,07	49,07	0,00	0,00	0,00	0,00	121,73	121,73

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
79.452,28	46.800,39	32.651,89	0,00	32.651,89	41,10	27.914,87	60.566,76

In merito alla situazione dei residui passivi si evidenzia che anche nell'anno 2019, l'Istituto ha continuato a ridurre i residui passivi. Il collegio auspica il prosieguo di tale riduzione anche negli esercizi seguenti.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	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:		58.708,69		14.988,74
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	0,00		0,00	

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	58.708,69		14.988,74	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		58.708,69		14.988,74
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		-95.397,63		-123.804,54
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 exerc. prec	-78.776,36		-95.397,63	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-16.621,27		-28.406,91	
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		74.654,04		78.226,52
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		79.452,28		60.566,76
Debiti	79.452,28		60.566,76	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	

MO
A

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

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'		58.708,69		14.988,74

Il patrimonio netto, di euro -123.804,54, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2019, di euro - 28.406,91.

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	2019	2018
A) Valore della produzione	50.453,77	51.515,73
B) Costi della produzione	78.860,68	68.137,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-28.406,91	-16.621,27
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)	-28.406,91	-16.621,27
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-28.406,91	-16.621,27

L'importo del disavanzo economico pari ad euro - 28.406,91 tiene conto dell'accantonamento annuale del tfr pari ad euro 3.572,48 correttamente contabilizzato nell'apposita voce del conto economico, che sommato riconcilia con il disavanzo di amministrazione pari ad euro - 24.834,43.

MB
RA

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

Il Collegio evidenzia che:

- a seguito delle indicazioni fornite nel verbale precedente, l'Istituto si è accreditato sulla Piattaforma per i crediti commerciali del MEF al fine di provvedere ai conseguenti adempimenti.
- in merito all'applicabilità delle norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi per consumi intermedi, con nota del 05/04/2023, prot.n.57, l'Istituto ha richiesto al competente Dipartimento della RGS indicazioni operative per la procedura da adottare;
- in attesa dell'approvazione da parte dell'amministrazione vigilante del Ministero della Cultura del rendiconto generale anno 2017, la Ragioneria Generale dello Stato con nota del 16/06/2023 prot.n.177107, indirizzata per conoscenza anche al Presidente del Collegio dei revisori fornisce, tra l'altro, indicazioni operative sulle modalità di attuazione delle norme di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi per consumi intermedi.

CONCLUSIONI

Il Collegio 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, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte dell'organo direttivo

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente
Dott. Michele Primiani

~~Componente effettivo
Dott. Angela Benintende~~

Componente effettivo
Rag. Agostino Cianfriglia

