



*Ministero per i beni e le  
attività culturali e per il  
turismo*

DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA  
E ISTITUTI CULTURALI

Prot.n.2659 del 17.9.2020  
10.04.00 2.4

Al Direttore dell'Istituto Centrale per la Grafica  
Dott.ssa Maria Cristina Misiti  
[mbac-ie-gra@mailcert.beniculturali.it](mailto:mbac-ie-gra@mailcert.beniculturali.it)  
R O M A

Alla Direzione Generale del Bilancio  
Servizio II  
[mbac-dg-bi@mailcert.beniculturali.it](mailto:mbac-dg-bi@mailcert.beniculturali.it)

Ministero dell'Economia e delle Finanze  
Dip. della Ragioneria Generale dello Stato  
IGF - Ufficio IV  
[rgs.ragionieragenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it](mailto:rgs.ragionieragenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it)

Al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti  
Dra.ssa Daniela Nutarelli  
Funzionario del MEF – I.G.F.  
[daniela.nutarelli@mef.gov.it](mailto:daniela.nutarelli@mef.gov.it)

*Arg. M.:* Istituto Centrale per la Grafica – Conto consuntivo dell'esercizio 2019.

In riferimento al Bilancio Consuntivo 2019 trasmesso dall'Istituto centrale per la grafica il 25.06.2020 con prot.n.1088, rilevate le criticità elencate sia dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio IV, prot. N. 126186 del 15.07.2020 (all.1); sia dalla Direzione Generale Bilancio – servizio II con prot. N.11172 del 07.08.2020 (all.2), questa Direzione Generale condividendone in pieno i contenuti espressi nelle note sopraccitate, approva il Bilancio in oggetto.

Si invita comunque a trasmettere quanto prima la documentazione e i chiarimenti richiesti dal MEF e di attenersi alle indicazioni rappresentate dalla Direzione Generale del Bilancio anche con nota n. 5827 del 05.04.2019.

Si rimane in attesa del documento finale completo di quanto richiesto.

IL DIRETTORE GENERALE  
Dott. Mario TURETTA

*ET/9*

PE







# Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo

ISTITUTO CENTRALE PER LA GRAFICA

## VERBALE DELLA RIUNIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 12

Il giorno 18 giugno 2020, alle ore 15, si è riunito presso la sede dell'Istituto centrale per la grafica il Consiglio di Amministrazione nominato con decreto direttoriale rep. 70 del 25/07/2017, composto da:

Dott.ssa Maria Cristina Misiti, Direttore dell'Istituto, con funzioni di presidente  
Dott.ssa Luciana Posteraro, funzionario amministrativo dell'Istituto, componente  
Sig. Giuseppe Renzitti, designato dal Direttore generale Educazione e ricerca, componente  
Dott. Dimitri Brunetti, designato dalla Conferenza permanente Stato Regioni, componente, collegato in videoconferenza  
Rag.ra Clara Mancinelli, in rappresentanza del Collegio dei Revisori dei Conti, componente

All'ordine del giorno è l'approvazione del bilancio consuntivo 2019

Si acquisisce il verbale redatto e sottoscritto dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 18 giugno 2020 n. 4/2020 relativo al bilancio consuntivo 2019 che riporta il parere favorevole.

Il Consiglio, preso atto del parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti approva all'unanimità il bilancio consuntivo 2019.

Si passa poi all'approvazione delle variazioni sui residui passivi per 15.611,67 euro. Tale operazione si è resa necessaria a causa di economie, debiti pagati con altri impegni ed importi errati dell'impegno.

Dopo ampia ed approfondita discussione il Consiglio approva la variazione per 15.611,67 euro.

Si dà comunicazione al C.d.A. che in data 17 giugno è stata formalizzato il passaggio di consegne tra il Direttore uscente Dott.ssa Maria Antonella Fusco e il Direttore entrante Dott.ssa Maria Cristina Misiti, come da verbale n.5 in pari data.

Il dott. Dimitri Brunetti che terminerà il proprio mandato nel prossimo mese di luglio, ringrazia il Direttore Maria Cristina Misiti, così come la Dott.ssa Maria Antonella Fusco, dirigente uscente, per la costante collaborazione ed il clima di cordialità che si è instaurato all'interno del Consiglio e augura all'Istituto di proseguire al meglio nella sua straordinaria attività. Il Consiglio esprime a sua volta il più convinto ringraziamento per il contributo umano e lavorativo durante tutto il suo mandato.

Non essendovi altre questioni da trattare il presidente chiude la seduta alle ore 16,00 previa stesura del presente verbale che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Roma 18/06/2020

Il Consiglio di Amministrazione:  
Presidente dott.ssa Maria Cristina Misiti

Componente dott.ssa Luciana Posteraro

Componente sig. Giuseppe Renzitti

Componente dott. Dimitri Brunetti





## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 4/2020 DEL 18/06/2020

In data 18 giugno 2020, alle ore 10:30, presso la sede legale dell'Istituto centrale per la grafica, in Roma, via della Stamperia n.6, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Dott.ssa Daniela Nutarelli	Presidente	PRESENTE
Rag. Clara Mancinelli	Componente effettivo	PRESENTE
Dott. Simone Massimi	Componente effettivo	PRESENTE

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

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 979 del 04/06/2020 inviata in pari data con posta elettronica dalla casella istituzionale ic-gr@beniculturali.it, 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, dall'addetto al riscontro contabile, nella persona della Dott.ssa Luciana Posteraro e dal sig. Giuseppe Renzitti, in qualità di membro del CdA e coordinamento ufficio contabile, 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. Il verbale è stato redatto in conformità al template predisposto dal MEF - RGS ed allegato alla circolare n.20/2017 avente ad oggetto Circolare Vademecum per la revisione amministrativo contabile degli enti ed organismi pubblici. (**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 13:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Daniela Nutarelli

Presidente

*Daniela Nutarelli*

Rag. Clara Mancinelli

Componente  
effettivo

*Clara Mancinelli*

Dott. Simone Massimi

Componente  
effettivo

*Simone Massimi*

**ISTITUTO CENTRALE PER LA GRAFICA**  
**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE**  
**DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

**Allegato 1**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Direttore dell'Istituto Centrale per la Grafica è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 979 del 04/06/2020 inviata in pari data con posta elettronica dalla casella istituzionale ic-gr@beniculturali.it

Il rendiconto generale con riferimento alla struttura ed al contenuto è stato predisposto in conformità a quanto previsto dall'articolo 38, commi 1 e 2, del D.P.R. n. 97/2003 e 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:

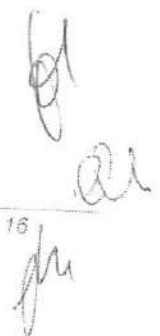
- La situazione amministrativa;
- Situazione dei residui attivi e passivi;
- Riepilogo per missioni e programmi

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'Istituto 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 ha dunque proceduto alla verifica del consuntivo in merito al quale di seguito si espongono i principali dati riepilogativi.



In via preliminare si rileva che l'Istituto ha conseguito l'equilibrio di bilancio e che l'esercizio 2019 si conclude con un avanzo di competenza di euro 852.028,28 dato dalla differenza tra accertamenti pari ad euro 2.263.651,53 ed impegni pari ad euro 1.411.623,25.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Entrate	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme accertate 2019	Somme accert. Riscosse 2019	Somme accert. da riscuotere 2019	Diff. % Acc.-Prev. def.
Entrate Correnti- Titolo I	408.388,94	86.637,46	495.026,40	606.554,13	606.554,13	0,00	122,53
Entrate conto capitale- Titolo II	0,00	724.800,00	724.800,00	1.527.455,00	1.527.455,00	0,00	210,74
<b>Totale I</b>	<b>408.388,94</b>	<b>811.437,46</b>	<b>1.219.826,40</b>	<b>2.134.009,13</b>	<b>2.134.009,13</b>	<b>0,00</b>	<b>174,94</b>
Gestioni speciali- Titolo III							
Partite Giro- Titolo IV	157.000,00	2.000,00	159.000,00	129.642,40	129.642,40	0,00	81,54
<b>Totale Entrate</b>	<b>565.388,94</b>	<b>813.437,46</b>	<b>1.378.826,40</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>0,00</b>	<b>164,17</b>
Avanzo amministrazione utilizzato			1.558.961,90	0,00			
<b>Totale Generale</b>	<b>565.388,94</b>	<b>813.437,46</b>	<b>2.937.788,30</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>0,00</b>	
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>							
<b>Totale a pareggio</b>	<b>565.388,94</b>	<b>813.437,46</b>	<b>2.937.788,30</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>0,00</b>	

Spese	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme impegnate 2019	Pagamenti 2019	Rimasti da pagare 2019	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	398.388,94	520.884,45	919.273,39	729.901,57	454.906,60	274.994,97	79,40
Uscite conto capitale- Titolo II	10.000,00	1.849.514,91	1.859.514,91	552.079,28	264.946,74	287.132,54	29,69
<b>Totale I</b>	<b>408.388,94</b>	<b>2.370.399,36</b>	<b>2.778.788,30</b>	<b>1.281.980,85</b>	<b>719.853,34</b>	<b>562.127,51</b>	<b>46,13</b>
Gestioni speciali- Titolo III							
Partite Giro- Titolo IV	157.000,00	2.000,00	159.000,00	129.642,40	95.613,34	34.029,06	81,54
<b>Totale Spese</b>	<b>565.388,94</b>	<b>2.372.399,36</b>	<b>2.937.788,30</b>	<b>1.411.623,25</b>	<b>815.466,68</b>	<b>596.156,57</b>	<b>48,05</b>
Avanzo di gestione			0,00	852.028,28			
<b>Totale Generale</b>	<b>565.388,94</b>	<b>2.372.399,36</b>	<b>2.937.788,30</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>815.466,68</b>	<b>596.156,57</b>	



### QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	150.671,00	606.554,13	606.554,13	150.671,00	610.727,09	460.056,09	100,69
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	1.527.455,00	1.527.455,00	0,00	530.000,00	530.000,00	34,70
<b>Totale I</b>	<b>150.671,00</b>	<b>2.134.009,13</b>	<b>2.134.009,13</b>	<b>150.671,00</b>	<b>1.140.727,09</b>	<b>990.056,09</b>	<b>53,45</b>
Gestioni speciali Titolo III							64,34
Partite Giro Titolo IV	0,00	129.642,40	129.642,40	0,00	83.411,21	83.411,21	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>150.671,00</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>150.671,00</b>	<b>1.224.138,30</b>	<b>1.073.467,30</b>	<b>54,08</b>
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
<b>Totale Generale</b>	<b>150.671,00</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>150.671,00</b>	<b>1.224.138,30</b>	<b>1.073.467,30</b>	
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>							
<b>Totale a pareggio</b>	<b>150.671,00</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>150.671,00</b>	<b>1.224.138,30</b>	<b>1.073.467,30</b>	

Spese	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	279.040,80	729.901,57	541.997,48	106.748,38	498.748,36	483.128,93	68,33
Uscite conto capitale Titolo II	287.132,54	552.079,28	310.696,74	45.750,00	109.627,03	70.147,83	19,86
<b>Totale I</b>	<b>566.173,34</b>	<b>1.281.980,85</b>	<b>852.694,22</b>	<b>152.498,38</b>	<b>608.375,39</b>	<b>553.276,76</b>	<b>47,46</b>
Gestioni speciali Titolo III							64,34
Partite Giro Titolo IV	34.029,06	129.642,40	98.462,51	2.849,17	83.411,21	94.482,37	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>600.202,40</b>	<b>1.411.623,25</b>	<b>951.156,73</b>	<b>155.347,55</b>	<b>691.786,60</b>	<b>647.759,13</b>	<b>49,01</b>
Avanzo di gestione		852.028,28	1.312.494,80				
<b>Totale Generale</b>	<b>600.202,40</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>2.263.651,53</b>	<b>155.347,55</b>	<b>691.786,60</b>	<b>647.759,13</b>	

#### 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	1.563.638,45
Riscossioni	2.263.651,53
Pagamenti	951.156,73
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>2.876.133,25</b>

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **852.028,28**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

*Handwritten signatures and initials.*

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.263.651,53
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.411.623,25
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	852.028,28

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 408.388,94 ed euro 398.388,94, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 20 novembre 2018 (verbale CRC n. 10), e con decreto della Direzione Generale Educazione e Ricerca, acquisito agli atti con prot.254 del 06/02/2019

Le entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 86.637,46, mentre, le uscite correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 520.884,45.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 10.000,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 1.849.514,91.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 157.000,00, hanno subito variazioni in aumento per euro 2000,00.

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

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

Entrate		ACCERTAMENTI	
		2018	2019
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	558.902,24	557.348,67
ALTRE ENTRATE	Euro	51.824,85	49.205,46
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>610.727,09</b>	<b>606.554,13</b>

Nel dettaglio le Entrate derivanti da trasferimenti correnti ammontano complessivamente ad euro 557.348,67 e sono così costituite:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 557.348,67

Per quanto concerne le Altre entrate pari ad euro 49.205,46 risultano dettagliatamente così costituite:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 5.914,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 27.764,00
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 15.527,46

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2018	2019
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	530.000,00	1.527.455,00
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	Euro	530.000,00	1.527.455,00

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 1.527.455,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 1.527.455,00

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
		2018	2019
FUNZIONAMENTO	Euro	438.648,17	444.095,25
INTERVENTI DIVERSI	Euro	60.100,19	285.806,32
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Correnti</b>	Euro	498.748,36	729.901,57

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 444.095,25, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 16.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 48.965,82
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 379.129,43

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 285.806,32, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 261.061,48
- ONERI FINANZIARI per Euro 5.171,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 19.573,84

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 109.627,03 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	
		2018	2019
Uscite			
INVESTIMENTI	Euro	109.627,03	552.079,28
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Capitale</b>	Euro	109.627,03	552.079,28

INVESTIMENTI pari ad Euro 552.079,28, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 552.079,28

Le uscite per spese in conto capitale ammontano a Euro 552.079,28 e sono relative agli interventi di acquisto opere d'arte, recupero restauro e adeguamento funzionale ed aggiornamento a norma.

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro risultano in pareggio, per un importo pari ad euro 129.642,40 e sono relative alla contabilizzazione ed al pagamento dell'IVA in regime di Split Payment, alle altre ritenute al personale dipendente ed autonomo dell'ICG ed al pagamento delle minute spese di funzionamento tramite contante o carta.

### 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 2.426.601,85.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.563.638,45
RISCOSSIONI	0,00	2.263.651,53	2.263.651,53
PAGAMENTI	135.690,05	815.466,68	951.156,73

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			2.876.133,25
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	150.671,00	0,00	150.671,00
RESIDUI PASSIVI	4.045,83	596.156,57	600.202,40
Avanzo al 31 dicembre 2019			2.426.601,85

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 2.876.133,25.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.558.961,9
Avanzo di competenza 2019	852.028,28
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	15.611,67
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>2.426.601,85</b>

A tal proposito, il collegio deve rilevare il perdurante e cospicuo avanzo di amministrazione che evidenzia una carente capacità di spesa dell'Istituto con la conseguente e antieconomica giacenza di somme rilevanti e inutilizzate presso l'istituto cassiere, gran parte di tali risorse infatti, risultano vincolate per 2.143.242,66, per la realizzazione di interventi infrastrutturali e di formazione internazionale, ma non ancora impegnate. Di seguito si evidenzia il dettaglio dei vincoli

- L. 190/2017 Int. 1 - Manutenzione complesso . . . . €. 837.415,00
- L. 190/2017 Int. 2 - Manutenzione collezioni . . . €. 4.375,82
- L. 190/2017 Int. 3 - Adeguamento impianti . . . . . €. 252.889,96
- Formazione internazionale ALES . . . . . €. 84.598,88
- Programma L. 232/2016 . . . . . €. 56.080,00
- Contributo L. 29/2001 - Arte contemporanea . . . . €. 3.388,00
- Interventi urgenti Palazzo Poli . . . . . €. 101.840,00
- Interventi antincendio DM 467/2018 . . . . . €. 802.655,00

Si evidenzia che l'importo relativo agli interventi antincendio DM 467/2018 è stato accreditato nelle casse dell'Istituto a dicembre 2019.

Al riguardo la direzione dell'Istituto evidenzia, la grave carenza di organico che ha compromesso la capacità di spesa ed ha comportato una serie di conseguenze gravi in sede di realizzazione degli interventi

### 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:

#### 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
150.671,00	0,00	150.671,00	0,00	150.671,00	100,00	0,00	150.671,00

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

La somma di € 150.671,00 si riferisce al finanziamento della convenzione ALES/ARCUS relativa alla formazione internazionale, i cui incassi sono previsti in seguito alla rendicontazione degli interventi realizzati

#### 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 riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/....
155.347,55	135.690,05	19.657,50	15.611,67	4.045,83	2,60	596.156,57	600.202,40

- In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:
- L'importo pari ad euro 19.657,50 (colonna C) è relativo a pagamenti di fatture utenze e manutenzioni 2019 registrate e ancora da pagare.
- L'importo pari ad euro 15.611,67 (colonna D) è relativo a economie, debiti pagati con altri impegni ed importi errati dell'impegno.

Il collegio osserva che, ai sensi dell'articolo 40 del DPR n.97/2003 l'Ente è tenuto a procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi al fine di verificare la corretta permanenza nelle scritture contabili.

Inoltre, si prende atto che sono state eseguite variazioni sui residui passivi per 15.611,67 euro. Tale operazione si è resa necessaria a causa di economie, debiti pagati con altri impegni ed importi errati dell'impegno.

A riguardo si rileva che non risulta agli atti la delibera di cancellazione dei residui passivi di cui sopra, pertanto si invita l'Istituto a deliberare la sopracitata cancellazione nella prima seduta utile del CdA.

### 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:		1.714.309,45		3.026.804,25
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	150.671,00		150.671,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	1.563.638,45		2.876.133,25	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>1.714.309,45</b>		<b>3.026.804,25</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
A -Patrimonio netto		1.558.961,90		2.426.601,85
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	

*Handwritten signatures and initials.*

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici esec. prec.	1026010,64		1.558.961,90	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	532.951,26		867.639,95	
<b>B) – Fondi per rischi ed oneri</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
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	
<b>C) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		<b>155.347,55</b>		<b>600.202,40</b>
Debiti	155.347,55		600.202,40	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
<b>E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
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	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>1.714.309,45</b>		<b>3.026.804,25</b>

Il patrimonio netto, di euro 2.426.601,85, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2019, di euro 867.639,95.

Si rileva, che nello stato patrimoniale, nella colonna dei risultati del 2019, l'avanzo dell'esercizio precedente risulta sommato all'avanzo economico invece che rappresentato più correttamente alla voce patrimoniale VIII – *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo*. Il collegio invita l'istituto per il futuro a compilare correttamente tali voci.



Si prende atto che nello stato patrimoniale non è presente la consistenza patrimoniale dei beni acquisiti o appartenenti al patrimonio dello Stato e concessi in uso (beni storico-artistici), in quanto a seguito di istruzioni impartite dal MEF i suddetti beni concessi in uso non devono essere inseriti nella contabilità economico-patrimoniale dell'Istituto.

## 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	2.134.009,13	1.140.727,09
B) Costi della produzione	1.281.555,85	607.421,69
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	852.453,28	533.305,40
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	15.611,67	599,56
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	868.064,95	533.904,96
Imposte dell'esercizio	425,00	953,70
Avanzo/Disavanzo Economico	867.639,95	532.951,26

Tra i costi della produzione pari a 1.281.555,85 euro si evidenziano i costi per i servizi per 1.126.486,63 euro, costi per materie prime sussidiarie consumo e merci per euro 84.419,64, i costi del personale pari a 48.965,82 euro per la spesa prevalentemente di acquisto buoni pasto e per pagamento indennità aperture straordinarie, e 19.148,84 euro per oneri diversi di gestione.

Al riguardo, si osserva che l'importo del valore della produzione risulta influenzato dall'iscrizione, quale ricavo, dei contributi agli investimenti derivanti dai trasferimenti in conto capitale che, per loro natura, non possono essere classificati come ricavi.

Lo stesso criterio compilativo sembra essere stato adottato relativamente ai costi della produzione. In particolare il valore iscritto così elevato pari a 1.126.486,63 euro quale costo "per servizi" non risulta oltremodo giustificato. Del resto, in merito ai criteri di compilazione adottati per la formazione del conto economico dell'esercizio 2018 non risultano sufficienti.

## PROSPETTO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Dall'esame dell'allegato 6 che correda il documento contabile, appaiono corrette le missioni nelle quali sono state classificate le spese, i relativi programmi e le correlate classificazioni COFOG.

Per quanto attiene alla cassa risulta elevata la percentuale pari all'11,5% del totale della spesa, giustificata dal fatto che l'importo di euro 802.655,00 è stato accreditato a dicembre 2019. Comunque, si invita l'Istituto ad allocare alcune spese nella missione 017 per raggiungere ad una percentuale di spesa imputata alla missione 032 inferiore o pari al 10%.

### VERIFICA DEL RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO

Si prende atto che, con nota n. 707/2017, la Direzione Generale Bilancio di codesta Amministrazione ha dato specifiche istruzioni ai predetti Istituti in ordine all'applicazione delle disposizioni legislative vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica evidenziando che *"gli Istituti e i musei la cui autonomia speciale è stata resa operativa a decorrere dal 2016, al fine di facilitarne la fase di avviamento, sono stati esonerati per gli esercizi finanziari 2016 e 2017 dall'applicazione di tutte le norme di contenimento della spesa pubblica in quanto i relativi oneri sono stati assolti direttamente dalla Direzione generale Musei"*. Successivamente, si riscontra che alle norme di contenimento della spesa pubblica previste dalla legislazione vigente non si applicano all'Ente in ottemperanza al c. 804 della legge n. 145 del 30 dicembre 2018.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Istituto 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, le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione.

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 2019; l'indicatore risulta pari ad un anticipo di **-10,52** (calcolo elaborato in conformità MEF/RGS n. 22 del 22-07-2015)

- L'Istituto 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;
- per quanto riguarda le comunicazioni attraverso la Piattaforma PCC, ai sensi del DL 35/2013 è svolto direttamente dall'Istituto, da effettuarsi entro il 30 giugno 2020 con riferimento ai debiti commerciali.
- L'ente è esentato dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa, per cui la cifra accantonata nel bilancio di previsione 2019 titolo *Trasferimenti correnti a Ministeri-contenimento* della spesa pari a 24.000,00 euro è stata azzerata in occasione della variazione di bilancio n 1 del 22/10/2019 approvata in pari data dal CdA.

## CONCLUSIONI

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 ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti dal precedente organo di controllo 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.

Con riferimento al rispetto delle misure di contenimento della spesa pubblica, si può osservare un generale rispetto dei principi inseriti nelle diverse disposizioni normative, sia in fase previsionale che gestionale, inteso come adozione di comportamenti improntati al rigore finanziario e coerenti con la finalità di procedere

L'organo di revisione evidenzia la scarsa attitudine dell'Ente a reperire risorse proprie e diverse rispetto a quelle derivanti dai trasferimenti dello Stato e degli altri livelli istituzionali.

Il Collegio, nei limiti di tutto quanto esposto, anche alla luce delle riserve e delle osservazioni mosse nel corso del presente referto, 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 la verifica dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

**parere favorevole**

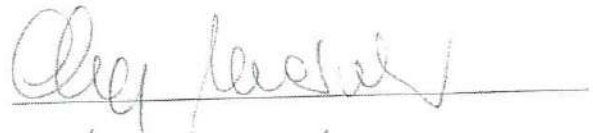
all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Daniela Nutarelli      Presidente



Rag. Clara Mancinelli      Componente effettivo



Dott. Simone Massimi      Componente effettivo

