



VERBALE n. 4 del 14/06/2021

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

L'anno 2021, il giorno 14 del mese di giugno, alle ore 10,00, in collegamento via Lifesize tra la sede dell'Istituto in via Quattro Fontane 13 Roma, la sede di lavoro della dott.ssa Angela Benintende, componente del Collegio dei Revisori in rappresentanza del Ministero dei Beni Culturali, in via Michele Mercati n.4 Roma, l'abitazione della dott.ssa Giulietta Pizzicaria, componente del Collegio dei Revisori in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in via I. Serra n. 2A in Tivoli (Roma), e lo studio del dott Ugo Girardi in Roma a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'istituto stesso, così composto:

Dott.ssa Pizzicaria Giulietta	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. ssa Angela Benintende	Componente in rappresentanza del Ministero dei Beni Culturali	Presente
Dott. Ugo Girardi	Componente	Presente

Per l'Istituto partecipa alla riunione il Presidente professoressa Sara Sorda e la dottoressa Maria Teresa Papaleo responsabile per conto dello Studio associato Colatei Papaleo della gestione contabile dell'Istituto.

Il rendiconto generale dell'esercizio 2020, trasmesso ai Revisori in data 18/05/2021, risulta costituito da:

Nota integrativa e relazione sulla gestione 2020;
Prospetto riepilogativo delle spese suddiviso per Missioni e Programmi;
Conto Economico;
Rendiconto finanziario gestionale Entrate e Uscite;
Situazione amministrativa;
Stato Patrimoniale.

Three handwritten signatures in blue ink. The first is a long, vertical signature on the left. The second is a more complex signature in the middle. The third is a shorter signature on the right.

Si evidenzia che l'Istituto rappresenta le risultanze di gestione in forma abbreviata secondo gli schemi della normativa vigente.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Finanziario Gestionale per l'esercizio 2020 che è così riassunto:

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE 2020

ENTRATE

La parte entrate è costituita da:

GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DI CASSA	
Codice	Voce	Previsioni definitive	Somme accertate Riscosse	Somme accertate Da riscuotere	Somme accertate Totale accertamenti	Previsioni	Riscossioni
E.2.00.00.00.000	Entrate correnti	42.342	42.343		42.343	42.342	42.343
E.3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni	10.610	6.418	5.064	11.482	15.401	9.774
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	27				27	
E.3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di Iva a credito	1.316		1.341	1.341	2.035	719
E.3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette		53		53		53
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	117	118		118	117	118
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.304	6.101		6.101	6.304	6.101
Totale		60.716	55.033	6.405	61.438	66.226	59.108

Dall'esame della tabella si evince che:

1. Il Rendiconto gestionale finanziario 2020 presenta un **avanzo finanziario di competenza** di euro 2.415,00 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate come appresso indicato:

ENTRATE ACCERTATE	61.438
USCITE IMPEGNATE	59.023
AVANZO DI COMPETENZA 2020	2.415

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

	ACCERTAMENTI
Entrate Correnti	Anno 2020
Entrate Contributive	
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	42.343
Proventi vendita di beni	11.482
Entrate per rimborsi di imposte	1.394
Altre entrate correnti n.a.c.	118
Totale Entrate	55.337

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari a 42.343,00 euro, sono relative per euro 32.342,00 al contributo tabellare erogato dal MIC e per euro 10.001,00 al contributo fondo librari erogato sempre dal MIC.

ALTRE ENTRATE

Le altre entrate, pari 12.994,00 euro, riguardano:
 per euro 11.482,00 le entrate dalla vendita di riviste e pubblicazioni;
 per euro 1.341,00 il credito IVA da utilizzare in compensazione;
 per euro 53,00 il credito Irap;
 per euro 118,00 rimborso Acea.

USCITE

La parte uscite è costituita da:

GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DI CASSA	
Codice	Voce	Previsioni definitive	Somme impegnate Pagate	Somme impegnate Da pagare	Somme impegnate Totale Impegni	Previsioni	Pagamenti
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'Ente	3.206	2.887	34	2.921	3.240	2.921
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37.734	32.593	4.237	36.830	47.712	33.430
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.344	2.344		2.344	2.344	2.344
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	214	203		203	214	203
U.2.02.01.09.001	Materiale bibliografico	10.379	10.624		10.624	10.379	10.624
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.304	6.101		6.101	6.304	6.101
Totale		60.181	54.752	4.271	59.023	70.193	55.623

Spese correnti

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

Uscite Correnti - Titolo I	IMPEGNI Anno 2020
Funzionamento	42.298
Interventi diversi	10.624
Oneri comuni	
Trattamento di quiescenza	
Accantonamenti a fondo rischi e oneri	
Totale Uscite Correnti	52.922

Le spese di Funzionamento riguardano principalmente:

per euro 1.113,00 le spese per energia elettrica;
 per euro 3.434,00 i compensi al Collegio dei revisori;
 per euro 8.247,00 relative alle spese per prestazioni di natura contabile, tributarie per euro effettuate dallo Studio Colatei-Papaleo in seguito alla stipula del contratto tramite la piattaforma MEPA in data 09/10/2020 e per euro 171,00 della consulente del lavoro Nese Rossella incaricata della stipula di un contratto a progetto concluso il 31/12/2020 per la dott.ssa Barbara Bacchelli, studiosa di Numismatica per la gestione della Biblioteca.

per euro 6.750,00 altre forme di lavoro flessibile:
 di cui n. 1 per un incarico di collaborazione occasionale alla dott.ssa Bacchelli per euro 5.000,00 lordi per la preparazione dei manoscritti del volume 65 degli "Annali" e la correzione delle relative bozze (lettera incarico del 05/02/2020); n. 1 ricevuta del signor Paolo Caldarone di euro 1.750,00 lordi per il lavoro di composizione, impaginazione e preparazione stampa del volume 65 "Annali", (lettera incarico del 05/02/2020);
 euro 2.766,00 spese per stampa e rilegatura (fattura n. 274/2020 del 19/12/2020);
 euro 202,00 spese per premio di assicurazione per la responsabilità verso terzi corrisposto all'agenzia Effebi Sas di Fabio Bacchelli.

Le spese per interventi diversi riguardano prevalentemente:

euro 2.344,00 i versamenti al bilancio dello Stato conseguenti all'applicazione delle norme per il contenimento della spesa;
 euro 2.921,00 per imposte e tasse.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi 10.624 euro sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite - Titolo 11	IMPEGNI
Uscite	Anno 2020
Investimenti	10.624
Oneri comuni	

Accantonamenti per spese future	
Accantonamento per ripristino investimenti	
Totale Uscite in c/capitale	10.624

e sono relative all'acquisto di materiale bibliografico registrati nel libro inventari dal numero 22.498 al numero 22.642 aggiornato alla data del 31/12/2020.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 6.101,00 e comprendono le somme gestite e rendicontate del fondo economale.

Il saldo del fondo economale è pari a zero, partiva con un saldo iniziale di euro 535,00, sono stati effettuati incassi per euro 693,00 ed uscite per euro 1.228,00.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 24.910,00.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			26.997
RISCOSSIONI	4.075	55.033	
PAGAMENTI	871	54.752	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			30.482
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi preced.	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.435	6.405	7.840
RESIDUI PASSIVI	9.141	4.271	13.412
Avanzo al 31 dicembre 2020			24.910
Fondo pluriennale vincolato			0
Avanzo al 31 dicembre 2020			24.910

TABELLA RICOSTRUZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020

RIEPILOGO	
Accertamenti 2020	61.438
Impegni 2020	59.023
Avanzo competenza 2020	2.415
Avanzo eserc. Precedenti	22.495
Elimin. Res. Attivi riacc.straord.	
Elimin. Res. Passivi riacc.straord.	
Disavanzo 2019 riaccertato	
Elimin. Residui passivi da re imputare (FPV)	
Elimin. Residui attivi per perenzione	
TOTALE AVANZO AMM.NE 31/12/2020	24.910

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Importo
Fondo residui perenti exerc.finanz. Precedenti	0
economie a destinazione vincolata	
avanzo di gestione non vincolato	24.910
TOTALE	24.910

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'ente stesso ha specificato, come da elenco distinto per anno di formazione fornito, che si tratta di:

residui passivi totali per euro 13.412,00, di cui euro 9.141,00 relativi agli esercizi precedenti per compensi del Collegio dei revisori, euro 4.271,00 dell'anno corrente relativi al compenso dei Revisori dei Conti e a varie utenze e canoni; alla data di oggi risultano da saldare solo i compensi ai Revisori dei conti di tutti gli esercizi precedenti.

residui attivi pari ad euro 7.840,00. Quelli relativi agli esercizi precedenti sono pari ad euro 1.435 e si riferiscono a fatture degli anni 2014, 2015, 2016, 2018 e 2019. S'invita l'istituto ad effettuare un riaccertamento dei residui per verificare l'attendibilità.

I residui attivi dell'esercizio in corso sono pari a 6.405,00, di cui euro 1.341,00 per entrate da rimborsi da Iva a credito ed euro 5.064,00 per fatture emesse nel 2020; alla data odierna, risultano ancora da incassare residui per euro 1.079,00 e da compensare il credito Iva per euro 1.341,00

STATO PATRIMONIALE

Dalla situazione Patrimoniale, risultano i seguenti valori:

ATTIVITA'	Situazione al 01/01/2020	Variaz. +/-	Situazione al 31/12/2020
Attività Finanziarie			
Deposito bancario e postale A)	26.462	+4.020	30.482
Cassa economale B)	535	-535	
Beni Immobili			
Beni mobili			
Totale beni (B)			
Altre attività:			
Crediti C)	5.510	+2.330	7.840
Totale attività (A+B+C)	32.507	+5.815	38.322
PASSIVITA'			
Debiti	10.012	+3.400	13.412
Residui perenti			
Fondo Pluriennale vincolato			
Totale passività'	10.012	+3.400	13.412
Eccedenza attività/Patrimonio netto	22.495	+2.415	24.910
TOTALE A PAREGGIO	32.507	+5.815	38.322

Le disponibilità di cassa al 31/12/2020 ammontano ad euro 30.482,00 riconciliate con il saldo per valuta pari ad euro 27.627,90 del conto corrente bancario Intesa San Paolo n. 1000/31102 e il saldo per valuta pari ad euro 2.854,34 del conto corrente postale n. 15622004.

Il relativo valore del patrimonio netto, determinatosi per effetto della gestione, è corrispondente alla differenza tra le citate attività e passività ed ammonta ad euro 24.910,00

CONTO ECONOMICO

VOCI	BUDGET 2019	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della produzione	36.478	54.283	17.805
Costi della produzione	32.565	50.272	17.707
Differenza tra valori e costi della produzione	3.913	4.011	98
Proventi e oneri finanziari	-522	-439	83
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e oneri			

straordinari			
Risultato prima delle imposte	3.391	3.572	181
Imposte dell'esercizio	773	1.157	-384
Disavanzo economico dell'esercizio	2.618	2.415	-203

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

L'Istituto ha predisposto il bilancio di previsione 2021 nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, in particolare nel rispetto di quanto stabilito dalla Legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, così come chiarito nella circolare MEF n. 9 del 21/04/2020, con la quale si è provveduto ad aggiornare le indicazioni fornite agli enti e organismi pubblici nella precedente circolare n. 34 del 19 dicembre 2019.

L'Istituto ha provveduto alla rideterminazione degli importi da versare ad apposito capitolo del bilancio dello Stato in ottemperanza di quanto prescritto dall'art. 1 comma 594 della L. 160/2019, incrementando del 10% la somma dovuta nell'esercizio 2018.

L'approvazione della L. 160/2019 ha innovato in modo significativo la disciplina sui limiti di spesa per acquisto di beni e servizi per consumi intermedi, stabilendo che – a partire dal 1° gennaio 2020 – «non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018» (Circolare MEF 9 del 21/04/2020).

Sulla base della nuova disciplina, l'Istituto ha proceduto a quantificare le uscite per l'acquisizione di beni e servizi per il triennio 2016-2018, calcolando conseguentemente il valore medio da prendere a parametro nel corrente esercizio finanziario quale nuovo limite di spesa:

	2016	2017	2018	Media triennio
Costi intermedi	21.420	15.769	16.392	17.860

Il nuovo limite per l'acquisto di beni e servizi, sulla base della suddetta disciplina «può essere superato in presenza di un corrispondente aumento di ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018» (art. 1 comma 593 della L. 196/2019).

A tal proposito si evidenzia come la somma dell'entrate accertate nel corso dell'esercizio finanziario 2020 è stata complessivamente pari a € 42.234,00 (Contributo MIC ai sensi dell'art. 1 L. 534/1996) mentre le uscite per l'acquisizione di beni e servizi sono state pari ad euro 14.094,00, pertanto si è continuato nel contenimento delle spese entro i limiti.

Il Collegio prende atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad € 2.344,06 (U. 1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'Economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa"). L'Istituto ha provveduto ad effettuare il versamento su apposito capitolo del bilancio dello Stato della somma dovuta per euro per l'anno 2020 in data 23 giugno 2020.

Per l'anno 2021 è stata prevista la medesima somma in attesa di eventuali nuove disposizioni normative.

Il Collegio, a fronte di quanto rappresentato, prende atto della situazione prospettata e invita l'Istituto all'adeguamento delle spese per il prossimo esercizio, così come previsto dalla legge di bilancio 2020 art. 1 comma 590 e seguenti.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

L'istituto non ha ancora presentato ad oggi il piano degli indicatori dei risultati attesi di bilancio sulla base di quanto disposto dall'art.19 del D. Lgvo 31/05/2011 n. 91.

Il collegio nel far presente che detto piano dovrebbe essere coordinato all'interno della rete degli istituti storici nazionali facenti parte della Giunta Storica nazionale, *rappresenta la necessità di dotarsi dei necessari elementi, stante l'attuale assenza di indicatori del documento contabile in esame. Questa mancanza di indicatori non consente all'istituto di adeguarsi alla norma.*

L'istituto ha, pertanto, manifestato la volontà di attivarsi per verificare gli strumenti migliori per la predisposizione del suddetto piano di indicatori.

TEMPI PAGAMENTO TRANSAZIONI COMMERCIALI

L'Ente ha regolarmente adempiuto alle norme in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per i trimestri del 2020.

L'Istituto dichiara di non avere debiti non ancora estinti e maturati al 30 dicembre da comunicare attraverso la piattaforma PCC del MEF.

Il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 risulta essere pari a -2,91, calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG indicata all'Istituto dal MIC corredato dalle spese come da documenti allegati di bilancio.

Missione 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici
Programma 010 - Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria
Gruppo COFOG 8.2 <i>Attività ricreative, culturali e di culto - Attività culturali</i>
Missione 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
Gruppo COFOG 8.2 <i>Attività ricreative, culturali e di culto - Attività culturali</i>
Missione 099 Servizi conto terzi e partite di giro
Programma 01 - Servizi per conto terzi e partite di giro
Gruppo COFOG 8.2 <i>Attività ricreative, culturali e di culto - Attività culturali</i>

DISPOSIZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEI COMPENSI, SPETTANTI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

Il collegio rappresenta la mancata attuazione delle disposizioni di cui ai commi 596 della L. 160/2019 relativo alla determinazione dei compensi, spettanti ai componenti degli organi di controllo stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze. I predetti compensi e i gettoni di presenza, determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, devono essere adottati entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore del 30 dicembre 2019 della legge in argomento.

EMERGENZA COVID-19

In merito all'emergenza CODIV-19, per contenere il rischio di contagio, sono state mantenute le norme di tutela a difesa del personale e degli ospiti.

ADEMPIMENTI DELL'ISTITUTO A SEGUITO DELLE OSSERVAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 DA PARTE DELLE AMMINISTRAZIONI VIGILANTI (Nota MIBACT 7523.T del 28/04/2020 e Nota MEF 43982 del 30/03/2020)

Contenimento della spesa

In fase di redazione del Bilancio consuntivo si è provveduto al contenimento delle uscite con una limitazione delle spese per l'acquisto di beni e servizi, che sono state pari ad euro 14.094,00 e pertanto commisurata al calcolo della media dei valori registrati negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, così come richiesto dalla vigente normativa che su questo punto ha modificato le norme preesistenti.

Spese per missioni e programmi

In merito a quanto precisato nella nota del MEF –RGS- Prot. 43982 del 30/03/2020-U e alla nota del MIC – Prot. 7523 del 28/04/2020 relativamente alla consistenza finanziaria della spesa, in cui si rilevava che la spesa di competenza ed cassa classificata nella missione 032 *Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*, appare troppo elevata, essendo pari rispettivamente al 30,9% e al 30,3% del totale, si precisa che per l'anno 2020 risulta essere pari rispettivamente al 21,19% e al 16,33%, pertanto nettamente inferiore a quanto indicato nel preventivo.

Inoltre, con riguardo alla missione 099, si segnala che si è provveduto a movimentare un unico programma di spesa.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori preso atto che:

- È stata compilata la scheda Anac sulla trasparenza ed inviata all'amministrazione vigilante;
- il sito risulta aggiornato anche nella composizione del Collegio dei Revisori;
- durante l'esercizio 2020 non vi sono state gestioni fuori bilancio, come da dichiarazione rilasciata del responsabile amministrativo;
- i dati riportati nel rendiconto gestionale 2020 risultano corrispondenti con quelli desunti dalle scritture contabili inerenti la gestione;
- il budget è stato redatto nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili previsti in materia;



- verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, la chiarezza dei dati contabili e l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio;
- i costi sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'istituto intende svolgere;
- risulta salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

nel richiamare l'attenzione dell'Istituto in merito all'esigenza di accrescere le entrate esprime
parere favorevole in ordine all'approvazione del rendiconto generale 2020.

La seduta viene sciolta alle ore 12,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

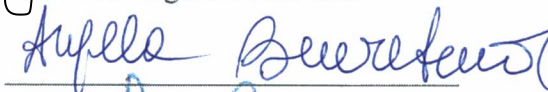
Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott.ssa Giulietta Pizzicaria

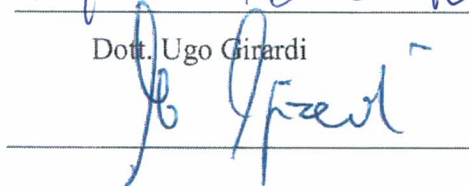


I Componenti

Dott.ssa Angela Benintende



Dott. Ugo Girardi



ISTITUTO ITALIANO DI NUMISMATICA

Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi
(Allegato 6 DM 01.10.2013)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020		COMPETENZA	CASSA
Missione 021 Tutela e valorizzazione beni e attività culturali e paesaggistici			
Progr. 010	Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria <i>COFOG 08.2 Attività culturali</i>	40.413	40.438
		<i>40.413</i>	<i>40.438</i>
	Totale Missione 21	40.413	40.438
Missione 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			
Progr. 03	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza <i>COFOG 08.2 Attività culturali</i>	12.509	9.084
		<i>12.509</i>	<i>9.084</i>
	Totale Missione 32	12.509	9.084
Missione 099 Servizi conto terzi e partite di giro			
Progr. 01	Servizi conto terzi e partite di giro <i>COFOG 08.2 Attività culturali</i>	6.101	6.101
		<i>6.101</i>	<i>6.101</i>
	Totale Missione 99	6.101	6.101
	Totale spese	59.023	55.623