

VERBALE N.2 DEL 2023

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

L'anno 2023, il giorno 1 del mese di giugno, alle ore 10,00, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Italiano per la Storia Antica 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 discutere il seguente

ORDINE DEL GIORNO:

1. Esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2022 con relativo parere;
2. Varie ed eventuali

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 10 maggio 2023, 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 Presidente dell'Istituto, nella persona del Prof. Andrea Giardina, e dalla Dott.ssa Anna Sabbi assistente tecnico, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

1. Esame e relativo parere al rendiconto generale relativo all'anno 2022

Il Collegio passa all'esame del citato 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 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze secondo le modalità definite dalla normativa vigente.

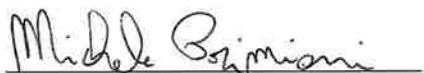
2. Varie ed eventuali

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,00 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

assente giustificata

1

Componente effettivo
Rag. Agostino Cianfriglia



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Presidente dell'Istituto è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 10 maggio 2023.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale ;
- Relazione di gestione.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Istituto:

- Situazione amministrativa;
- Situazione dei residui attivi e passivi;
- Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità 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.

L'Istituto ha adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Istituto ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale Anno 2022	Variazioni Anno 2022	Previsione Definitiva Anno 2022	Somme accertate Anno 2022	Somme accert. Riscosse Anno 2022	Somme accert. da riscuotere Anno 2022
Entrate Correnti	151.218,00	87.373,30	238.591,30	242.686,82	238.371,30	4.315,52
Entrate conto capitale						
Partite Giro	19.118,00	15.000,00	34.118,00	20.016,15	20.016,15	0,00
Totale Entrate	170.336,00	102.373,30	272.709,30	262.702,97	258.387,45	4.315,52
Avanzo amministrazione utilizzato						
Totale Generale	170.336,00	102.373,30	272.709,30	262.702,97	258.387,45	4.315,52
DISAVANZO DI COMPETENZA	0	0	0	0	0	0
Totale a pareggio	170.336,00	102.373,30	272.709,30	262.702,97	258.387,45	4.315,52

ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022
Uscite correnti Titolo I	149.918,00	84.580,00	234.498,00	198.115,57	88.198,26	109.917,31
Uscite conto capitale Titolo II	1.300,00	2.793,3	4.093,30	1.669,17	164,02	1.505,15
Partite Giro Titolo III	19.118,00	15.000,00	34.118,00	20.016,15	16.426,17	3.589,98
Totale Spese	170.336,00	102.373,30	272.709,30	219.800,89	104.788,45	115.012,44
avanzo di amministrazione				42.902,08		
Totale Generale	170.336,00	102.373,30	272.709,30	262.702,97	104.788,45	115.012,44

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021		
	Residui(A)	Competenza (B)	Cassa(C)	Residui(D)	Competenza (E)	Cassa(F)
Entrate Correnti	4.041,19	242.686,82	242.412,49	10.471,76	154.941,31	161.475,94
Entrate conto capitale	0	0	0	0	0	0
Partite Giro	416,80	20.016,15	20.432,95	4,63	16.641,70	16.229,53
Totale Entrate	4.457,99	262.702,97	262.845,44	10.476,39	171.583,01	177.705,47
Avanzo amministrazione Utilizzato	0	0	0	0	0	0
Totale Generale	4.457,99	262.702,97	262.845,44	10.476,39	171.583,01	177.705,47
DISAVANZO DI COMPETENZA	0	0	0	0	0	0
Totale a pareggio	4.457,99	262.702,97	262.845,44	10.476,39	171.583,01	177.705,47

Spese	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021		
	Residui(A)	Competenza(B)	Cassa(C)	Residui(D)	Competenza (E)	Cassa(F)
Uscite correnti	46.070,04	198.115,57	134.268,30	40.784,86	112.183,57	99.514,39
Uscite conto capitale	830,59	1.669,17	994,61	0	893,59	63,00
Partite Giro	419,07	20.016,15	16.845,24	0	16.641,70	16.222,63
Totale Spese	47.319,70	219.800,89	152.108,15	40.784,86	129.718,86	115.800,02
Avanzo di amministrazione	0	42.902,08	110.737,29	0	41.864,15	61.905,45
Totale Generale	47.319,70	262.702,97	262.845,44	40.784,86	171.583,01	177.705,47

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	335.863,70
Riscossioni	262.845,44
Pagamenti	152.108,15
Saldo finale di cassa	446.600,99

ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 42.902,08, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	262.702,97
TOTALE USCITE IMPEGNATE	219.800,89
AVANZO DI COMPETENZA	42.902,08

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 151.218,00 ed euro 149.918,00 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato dal consiglio direttivo nella seduta del 21 gennaio 2022, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 19.118,00, hanno subito variazioni in aumento per euro 15.000,00, sia in entrata che in uscita.

Le spese in conto capitale, previste nel documento previsionale pari ad euro 1.300,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 2.793,30.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
Entrate			
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	154.706,39	241.768,14
<i>Altre Entrate</i>	Euro	234,92	918,68
Totale Entrate		154.941,31	242.686,82

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 241.768,14 riguardano:

- per euro 238.371,30 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 3.396,84 trasferimenti da parte della Regione Lazio quale contributo per il sostegno al funzionamento della sede al fine di garantire la fruizione al pubblico dei servizi culturali.

Le **Altre entrate** pari ad euro 918,68 riguardano:

- per euro 731,25 proventi da concessioni su beni;
- per euro 187,43 interessi attivi sul conto corrente dell'Istituto.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Istituto non ha incassato somme in conto capitale.

ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		IMPEGNI	
		Anno 2021	Anno 2022
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	40.693,95	36.016,27
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	69.685,66	158.674,77
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	1.803,96	3.424,53
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>	0	0
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	0	0
Totale Uscite Correnti	Euro	112.183,57	198.115,57

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 11.832,04 le voci stipendiali corrisposte all'unica unità di personale a tempo determinato e i relativi contributi previdenziali obbligatori;
- per euro 23.809,74 acquisto di servizi (utenze, manutenzioni e riparazioni ordinarie, servizio di pulizie, altre spese per il funzionamento dell'ente);
- per euro 2.400,00 compenso al collegio dei revisori dei conti.

Le **spese per interventi** diversi riguardano, tra l'altro:

- per euro 31.706,64 organizzazione congressi, convegni, mostre, pubblicità e servizi per trasferta;
- per euro 94.000,00 borse di studio;
- per euro 29.252,00 per pubblicazioni di progetti di ricerca;
- per euro 2.025,51 trasferimenti correnti a MEF per contenimento costi intermedi;

Gli oneri comuni riguardano imposte e tasse a carico dell'ente per euro 3.424,53.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, per un importo di 1.669,17 euro, riguardano l'acquisto di materiale bibliografico connesso alle attività di ricerca dell'Istituto e acquisti di mobili e arredi.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 20.016,15 e comprendono versamenti di ritenute erariali e previdenziali su redditi di lavoro dipendente e autonomo per conto terzi, e il versamento dell'IVA in regime di scissione dei pagamenti.

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 309.473,06.



MB

ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			
RISCOSSIONI	4.457,99	258.387,45	262.845,44
PAGAMENTI	47.319,70	104.788,45	152.108,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			446.600,99
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	16,99	4.315,52	4.332,51
RESIDUI PASSIVI	26.448,00	115.012,44	141.460,44
Avanzo al 31 dicembre 2022			309.473,06

L'avanzo di amministrazione pari al 31/12/2022 ad euro 309.473,06 è così suddiviso:

- parte vincolata per accantonamento del trattamento di fine rapporto pari ad euro 4.288,05
- parte disponibile pari ad euro 305.185,01

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	266.570,98
Avanzo di competenza 2022	42.902,08
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazione Residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	309.473,06

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2022 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° Gennaio 2022	Incassi	Residui ancora da riscuotere	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
4.474,98	4.457,99	16,99	0	16,99	0,38%	4.315,52	4.332,51

I residui attivi al 31/12/2022, pari ad euro 4.332,51, si riferiscono:

- per euro 3.396,84 a trasferimenti da parte della Regione Lazio;
- per euro 748,24 a proventi da concessioni su beni;

ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- per euro 187,43 a interessi bancari;

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 3.584,27.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° Gennaio 2022	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da Pagare	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
73.767,70	47.319,70	26.448,00	0,00	26.448,00	35,85%	115.012,44	141.460,44

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue.

I residui passivi al 31/12/2022, pari ad euro 141.460,44 si riferiscono, tra l'altro:


- per euro 14.400,00 al compenso per i componenti del Collegio dei revisori. Dell'impegno complessivo dell'impegno di spesa assunto, euro 2.400,00 hanno competenza economica 2022, mentre euro 12.000,00 si riferiscono a impegni assunti negli anni precedenti;
- per euro 26.200,00 alla liquidazione delle spese di stampa e pubblicazione di volumi;
- per euro 86.500,00 alla liquidazione di borse di studio.

L'Istituto, con riferimento al compenso da corrispondere ai componenti del Collegio dei revisori è ancora in attesa di indicazioni definitive da parte del Ministero della Cultura sia sulla corretta quantificazione della somma, sia sulle modalità di liquidazione della stessa.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 31.768,19. Rimangono da liquidare, tra l'altro, quota parte delle borse di studio riferite ad annualità pregresse.

RIEPILOGO MISSIONI E PROGRAMMI

Il Collegio prende atto che l'Istituto ha predisposto il riepilogo missioni e programmi individuando all'interno della missione 17 "Ricerca e innovazione" il programma 004 "Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali", all'interno della missione 21 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" i programmi 09 e 010, e all'interno della missione 32 "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" il programma 003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza, dove sono state allocate le spese dell'apparato amministrativo. Le partite di giro vengono inserite nella missione 099 "Servizi per conto terzi e partite di giro". Le missioni ed i programmi sono stati ritenuti pertinenti dal Ministero vigilante in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021.

ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	4.474,98		4.332,51	
Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	335.863,70		446.600,99	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		340.338,68		450.933,50
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		263.212,96		305.185,01
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. Prec	220.097,27		263.212,96	
Avanzo economico dell'esercizio	43.115,69		41.972,05	
B) – Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) – Trattamento di fine rapporto di lavorosubordinato		3.357,38		4.288,05
E) – Residui passivi (Debiti)		73.768,34		141.460,44
F) – Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		340.338,68		450.933,50

Il patrimonio netto, di euro 305.185,01, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato, per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2022, di euro 41.972,05.



ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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	Anno 2022	Anno 2021
A) Valore della produzione	242.499,39	156.811,37
B) Costi della produzione	197.390,88	112.144,67
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	45.108,51	44.666,70
C) Proventi e oneri finanziari	187,43	129,94
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	45.296,58	44.796,64
Imposte dell'esercizio	3.324,53	1.680,95
Avanzo Economico	41.972,05	43.115,69

Il risultato economico nel 2022 è stato pari ad euro 41.972,05.

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

Le delibere del consiglio direttivo risultano regolarmente registrate sull'apposito repertorio, così come i verbali completi del medesimo consiglio direttivo.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- l'Ente ha regolarmente adempiuto a quanto previsto 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. Nell'anno 2022 l'indice fornito dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF è stato pari a: I trimestre: - 8,44; II trimestre: - 13,97; III trimestre: - 11,98; IV trimestre: - 20,13; annuale: - 15,74;
- è stata effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2022, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti Normative	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2022 (importo in euro)
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 61, c. 5 DL 112/2008, conv. L 133/2008 a art. 6 cc. 7-8 del DL 78/2010, conv. L. 122/2010				Non applicabile	Non applicabile
Spese per acquisto di beni e servizi	L. 160/2019, art. 1, cc 590-594	50.874,86	16.788,40	18.770,39	28.811,22	23.365,31

ed ha provveduto ad effettuare il versamento al Bilancio dello Stato proveniente dalle citate riduzioni di spesa con mandato n.80 del 30/06/2022 per complessivi euro 2.025,51. In merito l'organo di controllo ha verificato la corretta compilazione della scheda di monitoraggio trasmessa in data 05/07/2022 al competente ufficio della RGS.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la

ISTITUTO ITALIANO PER LA STORIA ANTICA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, infine, prende atto che sono stati rispettati i principali adempimenti in materia di anticorruzione ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n.190. L'Istituto ha predisposto, in conformità a quanto previsto dall'allegato A del decreto legislativo n. 33/2013, un'apposita sezione, denominata "Amministrazione Trasparente" nella homepage del sito istituzionale, conforme alla struttura prevista dalla medesima norma e tempestivamente aggiornata.

CONCLUSIONI


Il Collegio, 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, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

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

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente
Dott. Michele Primiani



Componente effettivo
Dott.ssa Angela Benintende
Assente giustificato

Componente effettivo
Rag. Agostino Cianfriglia

