

GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.1 DEL 2024

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

L'anno 2024, il giorno 04 del mese di luglio, alle ore 10,00, a seguito di regolare convocazione, si è riunito in presenza, presso la sede di Via Milano 76 in Roma, il Collegio dei Revisori dei Conti della Giunta storica nazionale e degli Istituti storici del sistema strutturato a rete, nominato con DM del Ministro della Cultura n.43 del 02/02/2022, nelle persone di:

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

per discutere il seguente

ORDINE DEL GIORNO:

1. Esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023 con relativo parere della Giunta storica nazionale;
2. Varie ed eventuali

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 26 giugno 2024, 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.

1. Esame e relativo parere al rendiconto generale relativo all'anno 2023

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 2023 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

Il Collegio, nell'ottica di una ottimizzazione delle risorse finanziarie, al fine di una attenta gestione contabile suggerisce di valutare l'utilizzo del programma fornito gratuitamente dalla Ragioneria Generale dello Stato denominato "Sicoge Enti".

Inoltre, il Collegio in considerazione del fatto che alla data odierna la Giunta non dispone di alcuna unità di personale che assicuri il regolare funzionamento, auspica che al più presto si avvii la procedura per l'individuazione di personale per ripristinare la regolare attività dell'Istituto.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15,30 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.ssa Angela Benintende



Componente effettivo
Rag. Agostino Cianfriglia



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Presidente dell'Istituto è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 26 giugno 2024.

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:

- Situazione amministrativa;
- Situazione dei residui attivi e passivi.

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 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme accertate 2023	Somme accertate Riscosse 2023	Somme accertate da riscuotere 2023
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	353.317,52	0,00	353.317,52	354.639,55	353.903,87	735,68
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	0	0	0	0	0	0,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	26.787,00	0,00	26.787,00	50.040,25	47.304,08	2.736,17
Totale Entrate	380.104,52	0,00	380.104,52	404.679,80	401.207,95	3.471,85
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		0	0,00	0		
Totale Generale	380.104,52	0,00	380.104,52	404.679,80	401.207,95	3.471,85
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	380.104,52	0,00	380.104,52	404.679,80	401.207,95	3.471,85

GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Spese	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme impegnate 2023	Pagamenti 2023	Rimasti da pagare 2023
Uscite correnti Titolo I	348.117,52	0,00	348.117,52	289.175,09	198.136,84	91.038,25
Uscite conto capitale Titolo II	5.200,00	0,00	5.200,00	2.549,80	2.549,80	0,00
Gestioni speciali Titolo III	0	0	0	0	0	0
Partite Giro Titolo IV	26.787,00	0,00	26.787,00	50.040,25	38.476,69	11.563,56
Totale Spese	380.104,52	0,00	380.104,52	341.765,14	239.163,33	102.601,81
Avanzo di gestione			0	62.914,66		
Totale Generale	380.104,52	0,00	380.104,52	404.679,80	239.163,33	102.601,81

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	564.361,51
Riscossioni	401.575,85
Pagamenti	364.991,84
Saldo finale di cassa	600.945,52

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 62.914,66, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	404.679,80
TOTALE USCITE IMPEGNATE	341.765,14
AVANZO DI COMPETENZA	62.914,66

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 353.317,52 ed euro 348.117,52 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato dal consiglio di amministrazione nella seduta del 06 aprile 2023, come anche le partite di giro, inizialmente previste per euro 26.787,00 e le spese in conto capitale inizialmente previste per euro 5.200,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI Anno 2022	ACCERTAMENTI Anno 2023
Entrate			
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	353.137,52	353.137,52
Altre Entrate	Euro	367,90	1.502,03
Totale Entrate		353.505,42	354.639,55

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 353.137,52 riguardano trasferimenti da parte del Ministero della Cultura quale contributo assegnato a seguito dell'inserimento della Giunta storica

MG



GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

nazionale in Tabella triennale 2021-2023 ai sensi dell'art. 1 della L. n. 534/1996.

Le **Altre entrate** pari ad euro 1.502,03 riguardano:

- per euro 1.212,18 per recuperi e rimborsi diversi;
- per euro 289,85 per interessi attivi sul conto corrente dell'Istituto.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Istituto non ha incassato somme in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2023</i>
Funzionamento	<i>Euro</i>	56.210,04	70.211,93
Interventi diversi	<i>Euro</i>	219.285,34	215.797,06
Oneri comuni	<i>Euro</i>	3.224,78	3.166,10
Trattamento di quiescenza	<i>Euro</i>	0	0
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	<i>Euro</i>	0	0
Totale Uscite Correnti	<i>Euro</i>	278.720,16	289.175,09

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 35.328,78 le voci stipendiali corrisposte all'unica unità di personale a tempo determinato, i relativi contributi previdenziali obbligatori e il trattamento di fine rapporto corrisposto in occasione della cessazione del rapporto di lavoro;
- per euro 22.116,15 per acquisto di beni (carta, cancelleria, materiale informatico, altri beni di consumo) e per acquisto di servizi (utenze, manutenzioni e riparazioni ordinarie, servizio di pulizie, altre spese per il funzionamento dell'ente);
- per euro 12.400,00 compenso al collegio dei revisori dei conti comprensivo degli adeguamenti per gli anni precedenti;
- per euro 367,00 per rimborsi agli organi collegiali.

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

- per euro 3.369,16 trasferimenti correnti a MEF per contenimento costi intermedi;
- per euro 81.737,90 organizzazione congressi, convegni, mostre, pubblicità e servizi per trasferta;
- per euro 110.000,00 borse di studio.
- per euro 17.934,00 spese di catalogazione, inventariazione e censimento;
- per euro 2.756,00 per pubblicazioni.

Gli oneri comuni riguardano, per euro 3.166,10 imposte e tasse a carico dell'ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Istituto ha sostenuto spese in conto capitale per euro 2.549,80 per l'acquisto di una seduta con i requisiti ergonomici previsti dalla normativa e di un notebook.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 50.040,25 e comprendono versamenti di ritenute erariali e previdenziali su redditi di lavoro dipendente e autonomo per conto terzi e il versamento dell'IVA a titolo di split payment.

GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 383.827,58.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			564.361,51
RISCOSSIONI	367,90	401.207,95	401.575,85
PAGAMENTI	125.828,51	239.163,33	364.991,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			600.945,52
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	226,68	3.471,85	3.698,53
RESIDUI PASSIVI	54.156,00	102.601,81	156.757,81
Avanzo al 31 dicembre 2023			447.886,24

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto corrente bancario aperto presso l'Intesa San Paolo pari ad euro 600.937,83 e con la cassa contanti pari ad euro 7,69.

L'avanzo di amministrazione pari al 31/12/2023 ad euro 447.886,24 è interamente disponibile.

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

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	383.827,58
Avanzo di competenza 2023	62.914,66
Radiazione Residui attivi	0
Radiazione Residui passivi	1.144,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	447.886,24

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 2023 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 2023	Incassi	Residui ancora da riscuotere	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
594,58	367,90	226,68	-	226,68	38,12%	3.471,85	3.698,53

MO



GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 3.471,85.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
181.128,51	125.828,51	55.300,00	1.144,00	54.156,00	29,90%	102.601,81	156.757,81

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

I residui passivi al 31/12/2023, pari a euro 156.757,51 si riferiscono per gli importi più rilevanti:

- per euro 36.400,00 al compenso per i componenti del Collegio dei revisori, a decorrere dall'anno di insediamento del primo Collegio.
- per euro 2.906,00 alla liquidazione delle spese per organizzazione di congressi, convegni e mostre;
- per euro 90.000,00 alla liquidazione di borse di studio.

L'importo dei residui passivi radiati per euro 1.144,00 è determinato dal cambio di regime fiscale di un professionista.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 24.351,81.

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 gli importi relative alle 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 fase di approvazione del bilancio di previsione 2021.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	594,58		3.698,53	

GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	564.361,51		600.945,52	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		564.956,09		604.644,05
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		376.613,51		447.886,24
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. Prec	298,879,86		376.613,51	
Avanzo economico dell'esercizio	77.733,65		71.272,73	
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		7.214,07		0,00
E) - Residui passivi (Debiti)		181.128,51		156.757,81
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		564.956,09		604.644,05

Il patrimonio netto, di euro 447.886,24, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2023, di euro 71.272,73.

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 2023	Anno 2022
A) Valore della produzione	354.349,70	353.263,52
B) Costi della produzione	281.410,82	277.646,99
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	72.938,88	75.616,53
C) Proventi e oneri finanziari	289,85	241,90
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	1.144,00	5.000,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	74.372,73	80.858,43
Imposte dell'esercizio	3.100,00	3.124,78
Avanzo Economico	71.272,73	77.733,65

Il risultato economico nel 2023 è stato pari ad euro 71.272,73.

GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Il Collegio ricorda all'Istituto che le delibere e i verbali del consiglio di amministrazione devono essere tenute all'interno di un registro regolarmente numerato e timbrato.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- l'Ente ha regolarmente eseguito gli 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. Nell'anno 2023 l'indice fornito dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF è stato pari a : I trimestre 2023: – 10,71; II trimestre 2023: – 16,55; III trimestre 2023: – 26,59; IV trimestre 2023: – 22,01; annuale: – 19,64;
- è stata effettuata in data 22/06/2024 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 31 gennaio di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013. Lo stock del debito al 31/12/2023 è pari a zero.

Il collegio ricorda che il DL n. 19/2024 ha previsto la comunicazione dello stock del debito commerciale con periodicità trimestrale. Si riepilogano di seguito le scadenze:

- entro il 31 gennaio va comunicato lo stock riferito al 31 dicembre dell'anno precedente;
 - entro il 30 aprile va comunicato lo stock riferito al 31 marzo;
 - entro il 31 luglio va comunicato lo stock riferito al 30 giugno;
 - entro il 31 ottobre va comunicato lo stock riferito al 30 settembre.
- 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	Media del triennio - Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2023 (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	68.595,76	55.676,00	44.842,49	56.371,42	34.883,15

L'Ente ha provveduto ad effettuare il versamento al Bilancio dello Stato proveniente dalle citate riduzioni di spesa con mandato n. 80 del 20/06/2023 per complessivi euro 3.369,16, secondo quanto previsto dalla normativa vigente. In merito l'organo di controllo ha verificato la corretta compilazione della scheda di monitoraggio per l'anno 2023 trasmessa in data 20/06/2023 al competente ufficio della RGS. Il Collegio rammenta che la scheda di monitoraggio deve essere inviata entro il 30/04/2024 con riferimento all'anno in corso. L'Istituto fa presente di aver inviato la predetta scheda per l'anno 2024 in data 26/06/2024.

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. Si segnala la pubblicazione della delibera Anac 213/2024, avente ad oggetto "Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 e attività di vigilanza dell'Autorità", per i successivi adempimenti di competenza.

GIUNTA STORICA NAZIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

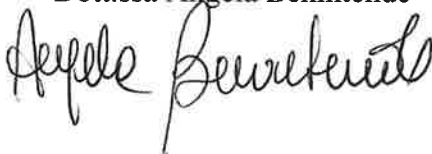
alla radiazione dei residui passivi per euro 1.144,00, e all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente
Dott. Michele Primiani



Componente effettivo
Dott.ssa Angela Benintende



Componente effettivo
Rag. Agostino Cianfriglia

