

VERBALE N. 2/2023

In data 19/4/2023 alle ore 13:00, presso la Biblioteca e Complesso monumentale dei Girolamini, in via Duomo 114/142 a Napoli, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Dr.ssa Alessandra Silipo	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dr. Raffaele Ponticiello	Componente effettivo	Presente
Dr.ssa Anita Miele	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Conto consuntivo relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 492 del 13 aprile 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, dalla dr.ssa Antonella Cucciniello, in qualità di Direttore della Biblioteca e Complesso monumentale dei Girolamini, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere nonché dal funzionario amministrativo dr. Rosario Sabato e dal consulente, nominato dalla Direzione Generale Biblioteche e Diritto d'autore, dr. Paolo Dodaro.

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 Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta infine che il Conto consuntivo 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 14:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo  (Presidente)

Dr. Raffaele Ponticiello  (Componente)

Dr.ssa Anita Miele  (Componente)

Allegato n. 1

Biblioteca e Complesso Monumentale dei Girolamini

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dal Direttore dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 492 del 13 aprile 2023.

Detto elaborato contabile 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, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Il 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 al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Conto consuntivo 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	Differenza accertamenti-previsioni
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	228.000,00	849.728,67	1.077.728,67	1.047.417,14	1.047.417,14	0,00	-30.311,53
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	850.000,00	267.018,86	1.117.018,86	625.429,73	625.429,73	0,00	-491.589,13
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	88.000,00	90.000,00	178.000,00	62.081,22	62.081,22	0,00	-115.918,78
Totale Entrate	1.166.000,00	1.206.747,53	2.372.747,53	1.734.928,09	1.734.928,09	0,00	-637.819,44
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	425.981,51	0,00	267.438,67	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	1.591.981,51	1.206.747,53	2.640.186,20	1.734.928,09	1.734.928,09	0,00	
<i>Disavanzo di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale a pareggio	1.591.981,51	1.206.747,53	2.640.186,20	1.734.928,09	1.734.928,09	0,00	

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022	Differenza impegni - previsioni
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	398.000,00	570.793,71	968.793,71	316.834,40	229.145,96	87.688,44	-651.959,31
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	1.105.981,51	387.410,98	1.493.392,49	91.094,53	81.956,73	9.137,80	-1.402.297,96
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	88.000,00	90.000,00	178.000,00	62.081,22	44.093,09	17.988,13	-115.918,78
Totale Spese	1.591.981,51	1.048.204,69	2.640.186,20	470.010,15	355.195,78	114.814,37	-2.170.176,05
<i>Avanzo di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	1.264.917,94	0,00	0,00	
Totale Generale	1.591.981,51	1.048.204,69	2.640.186,20	1.734.928,09	355.195,78	114.814,37	





QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	0,00	1.047.417,14	1.047.417,14	0,00	395.102,14	395.102,14	37,72
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	0,00	625.429,73	643.140,47	17.710,74	260.962,65	243.251,91	41,73
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	0,00	62.081,22	62.081,22	0,00	17.303,94	17.303,94	27,87
Totale Entrate	0,00	1.734.928,09	1.752.638,83	17.710,74	673.368,73	655.657,99	38,81
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	0,00	1.734.928,09	1.752.638,83	17.710,74	673.368,73	655.657,99	
<i>Disavanzo di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale a pareggio	0,00	1.734.928,09	1.752.638,83	17.710,74	673.368,73	655.657,99	

Spese	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	107.172,40	316.834,40	264.285,22	54.623,22	183.065,26	128.442,04
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	9.137,80	91.094,53	111.275,35	29.318,62	38.190,17	8.871,55
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	17.988,13	62.081,22	47.701,90	3.608,81	17.303,94	13.695,13
Totale Spese	134.298,33	470.010,15	423.262,47	87.550,65	238.559,37	151.008,72
<i>Avanzo di competenza</i>	0,00	1.264.917,94	1.329.376,36	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	134.298,33	1.734.928,09	1.752.638,83	87.550,65	238.559,37	151.008,72





Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Saldo cassa iniziale</i>	504.649,27
<i>Riscossioni</i>	1.752.638,83
<i>Pagamenti</i>	423.262,47
Saldo finale di cassa	1.834.025,63

Il Conto consuntivo 2022 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 1.264.917,94, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.734.928,09
TOTALE USCITE IMPEGNATE	470.010,15
AVANZO DI COMPETENZA	1.264.917,94

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 228.000,00 ed euro 398.000,00, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 27/10/2021 ed hanno subito rispettivamente variazioni in aumento per euro 849.728,67 ed euro 570.793,71, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 88.000,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 90.000,00.

Le entrate in conto capitale, indicate nel documento previsionale per euro 850.000,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 267.018,86. Analogamente, le uscite in conto capitale, previste inizialmente per euro 1.105.981,51, hanno registrato un aumento di euro 387.410,98.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate	Anno 2022	Anno 2021
<i>Entrate Contributive</i>	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	1.036.427,24	395.100,14
<i>Altre Entrate</i>	10.989,90	2,00
Totale Entrate	1.047.417,14	395.102,14

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 1.036.427,24, riguardano esclusivamente trasferimenti da parte dello Stato.

Le **Altre entrate**, pari ad euro 10.989,90, riguardano redditi e proventi patrimoniali nonché entrate non classificabili in altre voci.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
Entrate	<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2021</i>
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	625.429,73	260.962,65
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale	625.429,73	260.962,65

Le citate entrate riguardano interamente trasferimenti per investimenti dallo Stato.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

	<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
Uscite Correnti - Titolo I	<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2021</i>
<i>Funzionamento</i>	259.021,82	142.961,26
<i>Interventi diversi</i>	57.812,58	40.140,00
<i>Oneri comuni</i>	0,00	0,00
<i>Trattamento di quiescenza</i>	0,00	0,00
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	316.834,40	183.065,26

Le **spese di funzionamento** riguardano:

- per euro 21.873,49 uscite per gli organi dell'ente;
- per euro 6.540,37 oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 230.607,96 uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Le **spese per interventi diversi** riguardano:

- per euro 44.100,58 uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro 2.700,00 oneri finanziari;
- per euro 11.012,00 oneri tributari.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 91.094,53 sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite in conto capitale - Titolo II	<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
	<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2021</i>
<i>Investimenti</i>	91.094,53	38.190,17
<i>Oneri comuni</i>	0,00	0,00
<i>Accantonamenti per spese future</i>	0,00	0,00
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale	91.094,53	38.190,17

Gli **investimenti** si riferiscono all'acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

PARTITE DI GIRO

L'ammontare degli impegni riferiti alle partite di giro, che risultano in pareggio, è di euro 62.081,22 e si riferisce ad entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché a somme amministrate dal cassiere o dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 1.699.727,30.

	<i>In conto</i>		Totale
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			504.649,27
<i>RISCOSSIONI</i>	17.710,74	1.734.928,09	1.752.638,83
<i>PAGAMENTI</i>	68.066,69	355.195,78	423.262,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			1.834.025,63
<i>RESIDUI esercizi precedenti</i>		<i>RESIDUI dell'esercizio</i>	
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	19.483,96	114.814,37	134.298,33
Avanzo al 31 dicembre 2021			1.699.727,30

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 1.834.025,63.

L'avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata, come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	434.809,36
Avanzo di competenza	1.264.917,94
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	1.699.727,30

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 incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
17.710,74	17.710,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non ci sono criticità da segnalare. Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio precedente risultano interamente incassati.

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 riscuotere	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
87.550,65	68.066,69	19.483,96	0,00	19.483,96	22,25	114.814,37	134.298,33

In merito alla situazione dei residui passivi, non si segnalano criticità. Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 68.066,69. Il Collegio rappresenta che i residui passivi sono riferiti per 19.000 euro ai rimborsi agli organi istituzionali di revisione, controllo e ad altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione in quanto non erogati nell'attesa di un provvedimento di determinazione di dette indennità. Per euro 483,96 i residui sono invece riferiti ad uscite e commissioni bancarie.

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		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:		522.360,01		1.834.025,63
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	17.710,74		0,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	504.649,27		1.834.025,63	
D) Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei e risconti	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		522.360,01		1.834.025,63
PASSIVITA'				
A) Patrimonio netto		208.430,69		923.343,96
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	0,00		208.430,69	
Avanzo economico dell'esercizio	208.430,69		714.913,27	
B) Contributi in conto capitale		226.373,63		776.373,63
C) Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
E) Residui passivi (Debiti)		87.550,65		134.298,33
F) Ratei e risconti		5,04		9,71
Ratei e risconti	5,04		9,71	
TOTALE PASSIVITA'		522.360,01		1.834.025,63

Il patrimonio netto è pari ad euro 923.343,96 e, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'anno 2022 pari ad euro 714.913,27. Anche questo secondo anno contabile del Complesso è stato affrontato con estrema cautela; le analisi dei fabbisogni e le esigenze di spesa sono tutt'ora oggetto di studio al fine di migliorare il perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

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	1.122.842,20	429.686,12
B) Costi della produzione	407.928,93	221.255,43
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	714.913,27	208.430,69
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	714.913,27	208.430,69
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo Economico	714.913,27	208.430,69

Anche per le voci del Conto economico valgono le stesse considerazioni fatte per lo Stato patrimoniale in relazione al secondo anno di attività del Complesso.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente e senza irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stato allegato, alla Relazione sulla gestione, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che per l'esercizio finanziario 2022 risulta essere pari a 1,06. Il calcolo elaborato in conformità con Circ. MEF/RGS N. 22 del 22/07/2015 evidenzia che la Biblioteca e Complesso Monumentale dei Girolamini, ha un termine medio di pagamento lievemente ritardato rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231. Salvo quanto diversamente specificato nel contratto di riferimento, l'ente dispone il pagamento delle fatture relative ad acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture entro 30 giorni dalla data di ricevimento delle stesse. Tuttavia, nell'anno in esame, l'indice è stato condizionato dalla tempistica con la quale l'Autorità di Gestione del PON 2020-2022 ha erogato i fondi per la liquidazione delle fatture.
- è stata regolarmente effettuata, in data 28 gennaio 2023 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 31/12/2022, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- in base all'art. 1, comma 804, della Legge n. 145/2018 agli istituti e ai musei dotati di autonomia speciale di cui all'art. 30, commi 2 e 3, del DPCM n. 171/2014 (ora art. 33, commi 2 e 3 del DPCM n. 169/2019) non si applicano le disposizioni legislative in materia di contenimento della

spesa pubblica affinché gli stessi pongano in essere processi finalizzati ad assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali volti a garantire maggiori entrate proprie.

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 e l'assenza di violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Conto consuntivo 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 Conto consuntivo dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo  (Presidente)

Dr. Raffaele Ponticiello  (Componente)

Dr.ssa Anita Miele  (Componente)