

VERBALE N. 1/2022

In data 27/4/2022 alle ore 11:00, presso le sedi operative dei singoli componenti, 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 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 440 del 26 aprile 2022, 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.

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 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

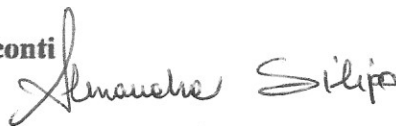
Il Collegio rammenta, infine, che il Conto consuntivo in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:00 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 2021

Il Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 440 del 26 aprile 2022.

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 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme accertate anno 2021	Somme accert. riscosse anno 2021	Somme accert. da riscuotere anno 2021	Differenza accertamenti-previsioni
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	382.000,00	16.518,00	398.518,00	395.102,14	395.102,14	0,00	-3.415,86
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	0,00	277.981,51	277.981,51	260.962,65	243.251,91	17.710,74	-17.018,86
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	28.000,00	0,00	28.000,00	17.303,94	17.303,94	0,00	-10.696,06
Totale Entrate	410.000,00	294.499,51	704.499,51	673.368,73	655.657,99	17.710,74	-31.130,78
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	410.000,00	294.499,51	704.499,51	655.657,99	673.368,73	17.710,74	
<i>Disavanzo di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale a pareggio	410.000,00	294.499,51	704.499,51	655.657,99	673.368,73	17.710,74	

Spese	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Pagamenti anno 2021	Rimasti da pagare anno 2021	Differenza impegni - previsioni
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	309.000,00	16.518,00	325.518,00	183.065,26	128.442,04	54.623,22	-142.452,74
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	73.000,00	277.981,51	350.981,51	38.190,17	8.871,55	29.318,62	-312.791,34
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	28.000,00	0,00	28.000,00	17.303,94	13.695,13	3.608,81	-10.696,06
Totale Spese	410.000,00	294.499,51	704.499,51	238.559,37	151.008,72	87.550,65	
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	410.000,00	294.499,51	704.499,51	238.559,37	151.008,72	87.550,65	

①




QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	0,00	395.102,14	395.102,14	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	17.710,74	260.962,65	243.251,91	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo III</i>		17.703,94	17.303,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	17.710,74	673.368,73	655.657,99	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	17.710,74	673.368,73	655.657,99	0,00	0,00	0,00	
<i>Disavanzo di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale a pareggio	17.710,74	673.368,73	655.657,99	0,00	0,00	0,00	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	54.623,22	183.065,26	128.442,04	0,00	0,00	0,00
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	29.318,62	38.190,17	8.871,55	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	3.608,81	17.303,94	13.695,13	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	87.550,65	238.559,37	151.008,72	0,00	0,00	0,00
<i>Avanzo di amministrazione</i>		434.809,36	504.649,27	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	87.550,65	673.368,73	655.657,99	0,00	0,00	0,00

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Saldo cassa iniziale</i>	0,00
<i>Riscossioni</i>	655.657,99
<i>Pagamenti</i>	151.008,72
Saldo finale di cassa	504.649,27

Il Conto consuntivo 2021 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 434.809,36, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	673.368,73
TOTALE USCITE IMPEGNATE	238.559,37
AVANZO DI COMPETENZA	434.809,36

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 382.000,00 ed euro 309.000,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del 18/3/2021 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 16.518,00, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 28.000,00 non hanno subito variazioni.

Le entrate in conto capitale previste nel documento previsionale per euro 0,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 277.981,51. Analogamente, le uscite in conto capitale, previste inizialmente per euro 73.000,00, hanno registrato un aumento di euro 277.981,51.

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 2020</i>
Entrate		
<i>Entrate Contributive</i>	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	395.100,14	0,00
<i>Altre Entrate</i>	2,00	0,00
Totale Entrate	395.102,14	0,00

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 395.100,14, riguardano esclusivamente trasferimenti da parte dello Stato.

Le Altre entrate, pari ad euro 2,00, riguardano un importo non classificabile in altre voci.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>	<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2020</i>
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	260.962,65	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale	260.962,65	0,00

Le citate entrate riguardano interamente trasferimenti per investimenti dello Stato.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

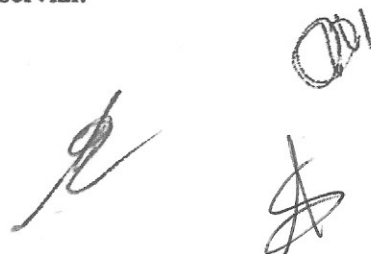
	<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>	<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2020</i>
<i>Funzionamento</i>	142.961,26	0,00
<i>Interventi diversi</i>	40.104,00	0,00
<i>Oneri comuni</i>	0,00	0,00
<i>Trattamento di quiescenza</i>	0,00	0,00
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	183.065,26	0,00

Le spese di funzionamento riguardano:

- per euro 19.000,00 uscite per gli organi dell'ente;
- per euro 4.334,96 oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 119.626,30 uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 11.270,00 uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro 2.700,00 oneri finanziari;
- per euro 26.134,00 oneri tributari.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 38.190,17 sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite in conto capitale - Titolo II	<i>IMPEGNI</i>	
	<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2020</i>
<i>Investimenti</i>	38.190,17	0,00
<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	38.190,17	0,00

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 17.303,94 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 434.809,36.

	<i>In conto</i>		Totale
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			0,00
<i>RISCOSSIONI</i>	0,00	655.657,99	665.657,99
<i>PAGAMENTI</i>	0,00	151.008,72	151.008,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			504.649,27
<i>RESIDUI esercizi precedenti</i>		<i>RESIDUI dell'esercizio</i>	
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	0,00	17.710,74	17.710,74
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	0,00	87.550,65	87.550,65
Avanzo al 31 dicembre 2021			434.809,36



Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 504.649,27.

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

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

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 2021 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 2021	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		17.710,74	17.710,74

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		87.550,65	87.550,65

Non essendo presenti residui attivi e passivi all'inizio dell'esercizio, non ci sono osservazioni da fare.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato	0,00	0,00	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:		0,00		522.360,01
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	0,00		17.710,74	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	0,00		504.649,27	
D) Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei e risconti	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		0,00		522.360,01
PASSIVITA'				
A) Patrimonio netto		0,00		208.430,69
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	0,00		0,00	
Avanzo economico dell'esercizio	0,00		208.430,69	
B) Contributi in conto capitale	0,00	0,00	226.373,63	226.373,63
C) Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Residui passivi (Debiti)	0,00	0,00	87.550,65	87.550,65
F) Ratei e risconti		0,00		5,04
Ratei e risconti	0,00		5,04	
TOTALE PASSIVITA'		0,00		522.360,01

Il patrimonio netto è pari ad euro 208.430,69 e non è confrontabile con il precedente esercizio in quanto la medesima voce per il 2020 non è valorizzata poiché il Complesso Monumentale e

Biblioteca dei Girolamini è stato dotato di autonomia speciale solo dal 5 febbraio 2020 e ha iniziato la propria attività dall'esercizio 2021. Per questo stesso motivo, il primo 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 2021	Anno 2020
A) Valore della produzione	429.686,12	0,00
B) Costi della produzione	221.255,43	0,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	208.430,69	0,00
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)	208.430,69	0,00
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo Economico	208.430,69	0,00

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

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 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 il 2021 risulta essere pari a -13,4;
- è stata regolarmente effettuata, in data 31 gennaio 2022 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 31/12/2021, 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.

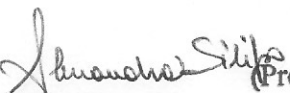
CONCLUSIONI

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

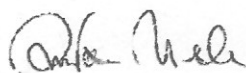
parere favorevole

all'approvazione del Conto consuntivo dell'esercizio 2021 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)