

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

VERBALE N. 6/2024

In data 02/0/2024 alle ore 15:30, si è riunito da remoto, previa regolare convocazione da parte della Presidente, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Istituto Centrale per la Patologia degli Archivi e del Libro, nelle persone di

Dott.ssa Silvia Chiodi	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Giuseppe Guida	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente
Dott. Giovanni Battista Provenzano	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente

per procedere all'esame del bilancio consuntivo relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con mail del 22/04/2024, 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. Su richiesta del Collegio è altresì stata trasmessa ulteriore documentazione in data 29/04/2024.

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 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi

(Presidente)

Dott. Giuseppe Guida

(Componente)

Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Componente)

Copia del documento firmato digitalmente dal dott. Giuseppe Guida e dal dott. Giovanni Battista Provenzano

ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO
Relazione al Rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2023 del Collegio dei Revisori dei conti

Il Rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dalla Direttrice dell'Istituto, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 22/04/2024. 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;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto finanziario 2023 è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, cui questo Rendiconto si riferisce, è stato deliberato dal Comitato di gestione nella seduta del 22 novembre 2022, ed è stato approvato con DDG DG ERIC n. 11 del 25 gennaio 2023.

Il Collegio evidenzia che il Rendiconto corredato dalla documentazione a supporto, è stato trasmesso ai Revisori oltre il termine normativo previsto dall'art. 38, comma 3 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 che dispone la sottoposizione al Collegio dei Revisori per l'esame, almeno quindici giorni prima della deliberazione dall'organo di vertice che deve avvenire entro il mese di aprile.

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. 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.

In merito alla classificazione per finalità della spesa il Collegio osserva che l'importo di cassa imputato al Programma di spesa 003 della missione 32 – Servizi istituzionali per le amministrazioni di competenza, appare leggermente elevato (10,4% del totale della spesa. Il Collegio rammenta che tale missione accoglie solo le spese relative all'apparato amministrativo che non possono essere imputate puntualmente a una specifica missione in quanto hanno una finalizzazione di carattere generale e che, quindi, essa deve essere utilizzata in maniera residuale. Pertanto, per l'avvenire, invita l'ICPAL a tenere conto di tale indicazione.

L'Istituto ha *conseguito* l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto finanziario per l'esercizio 2023** che è così riassunto nelle seguenti tabelle precisando che nel corso dell'esercizio è stata effettuata un'unica variazione (Verbale del Collegio n.3/2024 del 10/04/2024):

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme accertate 2023	Somme riscosse 2023	Somme accertate da riscuotere 2023	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	978.484,00	0,00	978.484,00	927.796,32	927.796,32	-	94,82
Entrate conto capitale - Titolo II	100.000,00	215.000,00	315.000,00	863.235,55	863.235,55	-	274,04
Totale Titoli I e II	1.078.484,00	215.000,00	1.293.484,00	1.791.031,87	1.791.031,87	-	138,47
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Partite Giro - Titolo IV	380.258,23	0,00	380.258,23	246.205,02	246.205,02	-	64,75
Totale Entrate	1.458.742,23	215.000,00	1.673.742,23	2.037.236,89	2.037.236,89	-	121,72
Avanzo amministrazione utilizzato			2.817.463,66	-			
Totale Generale	1.458.742,23	215.000,00	4.491.205,89	2.037.236,89	2.037.236,89	-	45,36%
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	1.458.742,23	215.000,00	4.491.205,89	2.037.236,89	2.037.236,89	-	45,36%

Spese	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme impegnate 2023	Pagamenti 2023	Rimasti da pagare 2023	Diff. % Imp.- Prev.def.
Uscite correnti - Titolo I	1.163.010,00	- 66.494,43	1.096.515,57	829.611,57	678.125,54	151.486,03	75,66
Uscite conto capitale -Titolo II	1.802.763,82	1.211.668,27	3.014.432,09	820.375,55	275.993,29	544.382,26	27,21
Totale Titoli I e II	2.965.773,82	1.145.173,84	4.110.947,66	1.649.987,12	954.118,83	695.868,29	40,14
Gestioni speciali - Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Partite Giro - Titolo IV	380.258,23	-	380.258,23	246.205,02	224.771,13	21.433,89	64,75
Totale Spese	3.346.032,05	1.145.173,84	4.491.205,89	1.896.192,14	1.178.889,96	717.302,18	42,22
Avanzo di gestione			-	141.044,75			
Totale Generale	3.346.032,05	1.145.173,84	4.491.205,89	2.037.236,89	1.178.889,96	717.302,18	45,36%

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	2.500,00	927.796,32	927.796,32	2.500,00	1.112.181,88	1.112.181,88	119,87
Entrate conto capitale Titolo II	-	863.235,55	863.235,55	-	1.255.000,00	1.255.000,00	145,38
Totale Titoli I e II	2.500,00	1.791.031,87	1.791.031,87	2.500,00	2.367.181,88	2.367.181,88	132,17
Gestioni speciali - Titolo III	-	-	-	-	97.281,00	97.281,00	-
Partite Giro - Titolo IV	378,31	246.205,02	246.205,02	378,31	281.183,89	281.183,89	114,21
Totale Entrate	2.878,31	2.037.236,89	2.037.236,89	2.878,31	2.745.646,77	2.745.646,77	134,77
Avanzo amministrazione utilizzato		-	-				
Totale Generale	2.878,31	2.037.236,89	2.037.236,89	2.878,31	2.745.646,77	2.745.646,77	134,77
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	2.878,31	2.037.236,89	2.037.236,89	2.878,31	2.745.646,77	2.745.646,77	134,77

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti - Titolo I	195.548,24	829.611,57	925.714,23	368.390,20	1.064.204,11	831.016,76	128,28
Uscite conto capitale - Titolo II	612.147,32	820.375,55	726.018,04	556.981,19	458.114,13	867.833,79	55,84
Totale Titoli I e II	807.695,56	1.649.987,12	1.651.732,27	925.371,39	1.522.318,24	1.698.850,55	92,26
Gestioni speciali - Titolo III	89.566,61	0	7.866,08	97.432,69	97.432,69	0	0
Partite Giro - Titolo IV	21.433,89	246.205,02	248.544,96	23.773,83	281.183,89	436.936,63	114,21
Totale Spese	918.696,06	1.896.192,14	1.908.143,31	1.046.577,91	1.900.934,82	2.135.787,18	100,25
Avanzo di gestione		141.044,75	129.093,58				
Totale Generale	918.696,06	2.037.236,89	2.037.236,89	1.046.577,91	1.900.934,82	2.135.787,18	93,31%

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	3.861.163,26
Riscossioni	2.037.236,89
Pagamenti	1.908.143,31
Saldo finale di cassa	3.990.256,84

Il Rendiconto finanziario 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 141.044,75 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.037.236,89
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.896.192,14
AVANZO DI COMPETENZA	141.044,75

Le previsioni iniziali delle **entrate e delle uscite correnti**, pari rispettivamente ad euro 978.484,00 ed euro 1.163.010,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 (prot. n.1651 del 02/12/2022), deliberato nella seduta del 22/11/2022. Le entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 0,00, mentre, le uscite correnti hanno subito complessivamente variazioni in diminuzione per euro -66.494,43.

Le **spese in conto capitale** previste nel documento previsionale, per un importo pari a euro 1.802.763,82, hanno subito una variazione in aumento di euro 1.211.668,27.

Le **partite di giro**, inizialmente previste per euro 380.258,23 non hanno subito variazioni.

Le **gestioni speciali** inizialmente previste per euro 0,00 non hanno subito alcuna variazione.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le **entrate correnti** accertate, al netto delle partite di giro, sono rappresentate contabilmente nella seguente tabella:

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2022	2023
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.055.561,99	871.276,62
ALTRE ENTRATE	Euro	56.619,89	56.519,70
Totale Entrate Correnti	Euro	1.112.181,88	927.796,32

Gli accertamenti relativi alle entrate derivanti da **Trasferimenti correnti** sono pari ad euro 871.276,62 e riguardano:

- trasferimenti correnti da parte dello Stato per complessivi euro 871.276,62. Nello specifico si tratta di euro 825.149,39 per accreditamento delle spese di funzionamento; euro 18.506,25 per l'acquisto dei buoni pasto per i dipendenti Ministero della Cultura da parte della società Repas Lunch Coupon S.r.l. e di un importo pari a euro 27.620,98 a copertura delle spese previste per l'affidamento del servizio dei sistemi di prevenzione integrati con Sintesi Spa e Sintesi Sanità S.r.l..

Gli accertamenti relativi alle **Altre entrate** sono pari ad euro 56.519,70 e riguardano:

- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi: a fronte di stanziamenti definitivi pari a euro 52.000,00, sono state accertate somme per euro 45.400,00. Le somme accertate riguardano le quote di iscrizione degli studenti della Scuola di Alta Formazione (SAF).
- entrate non classificabili in altre voci: a fronte di stanziamenti definitivi pari a euro 10,00, sono state accertate somme per euro 0,06. L'importo accertato riguarda le competenze maturate sul conto corrente bancario.
- poste correttive e compensative di spese correnti: a fronte di stanziamenti definitivi pari a euro 20.000,00, sono state accertate somme per euro 11.119,64. Tali risorse riguardano i corrispettivi a copertura degli onori di gestione da parte della società Gestore dei Servizi Energetici - GSE S.p.a. per un importo pari a euro 8.549,44; rimborsi di note di credito per un importo pari a euro 2.198,20; un recupero per storno di una ritenuta d'acconto (per docente scuola SAF) pari a euro 372,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2022	2023
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	1.255.000,00	863.235,55
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0	0

Gli accertamenti delle entrate derivanti da **Trasferimenti in conto capitale**, pari ad euro 863.235,55, sono relativi a trasferimenti per investimenti dallo Stato e in particolare all'impiego del personale di supporto per la realizzazione di progetti per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici e per le attività di tutela e conservazione da parte della società Ales Arte Lavoro e Servizi S.p.a..

Il totale delle entrate per **Gestioni speciali** è stato accertato per un importo pari a 0,00 e tale importo corrisponde con la previsione definitiva.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite		IMPEGNI	
		2022	2023
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	885.572,39	706.152,52
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	178.631,72	123.459,05
Totale Uscite Correnti	Euro	1.064.204,11	829.611,57

Le spese di Funzionamento impegnate, pari a complessivi euro 706.152,52, riguardano:

- oneri per il personale in attività di servizio per euro 20.571,89. Si tratta in particolare di rimborso di spese per missioni in Italia da parte del personale del laboratorio di Restauro e delle spese per i buoni pasto.
- uscite per l'acquisto di beni di consumo per euro 6.477,33. Tali impegni fanno riferimento a spese per materiale di cancelleria e per l'acquisto di altro materiale di consumo; spese per l'acquisto di medicinali e materiale sanitario, nonché spese sostenute per l'acquisto di materiale di consumo tecnico-specialistico per la SAF.
- uscite per l'acquisto di servizi per euro 675.404,54. Tale importo si riferisce a spese per il personale docente in servizio presso la Scuola di Alta Formazione; spese per le utenze, per la manutenzione ordinaria e straordinaria, per il servizio di assistenza tecnica e manutenzione hardware – software, per il servizio di pulizia e igiene ambientale degli immobili, per il trasporto, facchinaggio e trasloco, per il servizio di trasporto e smaltimento dei rifiuti speciali, per prestazioni professionali diverse, altre spese per prestazioni di servizi.
- spese per il godimento di beni di terzi per euro 3.698,76. Tale importo è relativo a spese per il noleggio di attrezzature e macchinari, fotocopiatrici e a spese per l'acquisto di due licenze software Autocad.

Gli impegni relativi alle spese per Interventi diversi, pari ad euro 123.459,05, riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali per euro 60.670,00. Questa categoria di spese fa riferimento a spese per attività didattiche e a incarichi di docenza presso la scuola di Alta Formazione.
- oneri finanziari per euro 36,50. Nello specifico si tratta di commissioni bancarie sostenute nel corso dell'esercizio finanziario 2023.
- oneri tributari per euro 62.752,55. Questa categoria di spese include la TARI e l'IRAP.

Per le Uscite non classificabili in altre voci (Fondo di riserva) la previsione definitiva è pari a euro 12.000,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Gli impegni per le spese in conto capitale sono pari a complessivi euro 820.375,55 e vengono rappresentati nella seguente tabella

Uscite		IMPEGNI	
		2022	2023
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	458.114,13	820.375,55
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Capitale	Euro	458.114,13	820.375,55

Gli impegni per le spese per Investimenti, pari ad euro 820.375,55, riguardano:

- acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 17.355,14. Si tratta di spese per l'acquisto di attrezzature, impianti e macchinari e di mobili e di arredi per gli uffici.
- acquisizioni di immobilizzazioni immateriali per euro 13.664,00. Questa categoria di spesa include le spese per l'acquisto di software e licenze, in particolare, per il servizio di installazione e configurazione server per la gestione dell'archivio.
- manutenzione straordinaria beni immobili per euro 318.085,28. L'importo più consistente di questa categoria fa riferimento ai lavori effettuati per le infiltrazioni di acqua verificatesi negli ambienti della scuola SAF e dei laboratori situati nella Palazzina B dell'Istituto.
- manutenzione straordinaria beni mobili per euro 131.378,55. Si tratta delle spese per la manutenzione straordinaria dei beni mobili e di attrezzature e macchinari, per la manutenzione straordinaria delle aree verdi e per la manutenzione straordinaria su altri beni di terzi (Restauro del Compendio Archivistico di Giuseppe Verdi) e per progetti di fruizione, valorizzazione e digitalizzazione dell'archivio storico.
- investimenti per ricerca per euro 339.892,58. Tali impegni fanno riferimento a spese per la società Ales Arte, Lavoro e Servizi S.p.a., per il personale di supporto per la realizzazione di progetti per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici e per il supporto delle attività di tutela e conservazione nonché a spese per il servizio di realizzazione dell'archivio fotografico digitale per la valorizzazione e fruizione del patrimonio fotografico.

PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro risulta impegnato per un importo di euro 246.205,02, rispetto ad una previsione definitiva pari a euro 380.258,23. Tale tipologia di spese riguardano prevalentemente l'IVA sulle fatture di acquisto in split payment e le ritenute d'acconto che l'Istituto, come sostituto d'imposta, ha trattenuto sul pagamento di prestazioni professionali effettuate da collaboratori esterni.

Si evidenzia che nell'esercizio 2023 non è stato aperto il Fondo economale, come risulta dall'esame del giornale di cassa e dalla dichiarazione della Direttrice dell'Istituto acquisita dal Collegio in data 29/04/2024.

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 3.074.439,09

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			3.861.163,26
RISCOSSIONI	0,00	2.037.236,89	2.037.236,89
PAGAMENTI	729.253,35	1.178.889,96	1.908.143,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			3.990.256,84
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	2.878,31	0,00	2.878,31
RESIDUI PASSIVI	201.393,88	717.302,18	918.696,06
Avanzo al 31 dicembre 2023			3.074.439,09

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 3.990.256,84.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	2.817.463,66
Avanzo di competenza 2023	141.044,75
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi (*)	115.930,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	3.074.439,09

(*) Verbale del Collegio n. 4/2024 del 10/04/2024

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 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
2.878,31	0,00	2.878,31	0,00	2.878,31	100,00	0,00	2.878,31

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi il Collegio osserva che - seppure di modico importo - risultano iscritti in bilancio residui attivi imputati negli anni 2018 e 2019, relativi a crediti nei confronti dei custodi dell'ICPAL per consumi di energia elettrica ed acqua per un importo di euro 400,00 e nei confronti del fornitore AromatiKa S.r.l. per il contratto relativo ai distributori automatici per euro 1.500,00. A tale proposito si invita l'Istituto a voler verificare l'esigibilità del credito presso i soggetti debitori.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 0.00.

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 riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
1046.577,91	729.253,35	317.324,56	115.930,68	201393,88	19,24	717.302,18	918.696,06

In merito alla situazione dei residui passivi il Collegio reitera le osservazioni già formulate nel verbale n. 4 del 10/04/2024 di riaccertamento e radiazione dei residui passivi relativamente alla necessità di svolgere un ulteriore approfondimento in merito alla sussistenza del debito con riferimento ai residui imputati dal 2014 al 2022. Pertanto, invita l'Istituto ad effettuare tale ulteriore verifica presso i soggetti debitori, al fine anche di rendere il bilancio più rispondente ai criteri di veridicità.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 463.141,56.

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		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:		3.864.041,57		3.993.135,15
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	2.878,31		2.878,31	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	3.861.163,26		3.990.256,84	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		3.864.041,57		3.993.135,15
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		2.817.463,66		3.074.439,09
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	1.936.253,27		2.817.463,66	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	881.210,39		256.975,43	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00

D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		1.046.577,91		918.696,06
Debiti	1.046.577,91		918.696,06	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		3.864.041,57		3.993.135,15

Il patrimonio netto, di euro 3.074.439,09, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2023, di euro 256.975,43.

Al riguardo, per quanto concerne lo Stato patrimoniale il Collegio precisa che:

- l'importo dell'attivo circolante pari a euro 3.993.135,15 è dato dalla somma delle disponibilità liquide presenti nel conto corrente bancario e dai residui attivi alla data del 31/12/2023;
- i debiti pari a euro 918.696,06 sono rappresentati dai residui passivi iscritti in bilancio alla data del 31/12/2023.

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	2023	2022
A) Valore della produzione	1.791.031,81	2.464.462,78
B) Costi della produzione	1.587.234,57	1.553.102,35
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	203.797,24	911.360,43
C) Proventi e oneri finanziari	0,06	0,10
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	115.930,68	36.498,44
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	319.727,98	947.858,97
Imposte dell'esercizio	62.752,55	66.648,58
Avanzo/Disavanzo Economico	256.975,43	881.210,39

Il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2023, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli 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;
- è stata regolarmente effettuata, in data 28/02/2024 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile 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.

Il Collegio evidenzia che nel corso dell'anno **non** sono state regolarmente e integralmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità in quanto nominato con decreto del Ministro della Cultura n.375 del 17/11/2023, si è insediato in data 4 dicembre 2023 procedendo soltanto all'effettuazione di una verifica di cassa relativamente al IV trimestre 2023 (V. Verbale del Collegio dei Revisori n. 2/2024 dell'11/03/2024).

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 non ha partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione dell'ICPAL in quanto tale Organo è stato nominato solo in data 12/01/2024.

CONCLUSIONI

Il Collegio, 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 2023 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi

(Presidente)



Dott. Giuseppe Guida

(Componente)

Dott. Giovanni Battista Provenzano

(Componente)

Copia del documento firmato digitalmente dal dott. Giuseppe Guida e dal dott. Giovanni Battista Provenzano