

# 1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 3/2020

In data 17/06/2020 alle ore 15 si è riunito in via telematica, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti/ sindacale, nelle persone di

Dott. Maria Savoja	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Rag. Donatella Gavioli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo	Presente
Rag. Fabio Coviello	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo.	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019 .

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale con mail dell'11 giugno 2020 e completato con mail trasmesse anche successivamente alla riunione del 17 giugno, 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 Responsabile dell'Ufficio di bilancio dell'Istituto centrale per il restauro, nella persona del Rag. Clara Mancinelli, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo 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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 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.

La riunione, ripresa più volte, è terminata il giorno 25 giugno 2020 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Maria Savoja *Maria Savoja* (Presidente)  
Rag. Donatella Gavioli *Donatella Gavioli* (Componente)  
Rag. Fabio Coviello *Fabio Coviello* (Componente)

## Ente ISTITUTO CENTRALE PER IL RESTAURO (MI.B.A.C.T.)

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2019**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 dell'ISCR risulta redatto con l'osservanza delle disposizioni contenute nel DPR 97/2003 e dell'art. 15 del DM 7/10/2008. La documentazione è stata trasmessa al collegio in più tranches.

Il conto consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario gestionale di competenza e di cassa;
- Rendiconto finanziario decisionale;
- Residui attivi al 31/12/2019;
- Residui passivi al 31/12/2019;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Situazione finanziaria al 31/12/2019;
- Copia estratto conto Tesoreria Unica al 31/12/2019, Modello 56T;
- Relazione illustrativa del Direttore dell'ISCR,
- Situazioni debiti scaduti al 31/12/2019 DL. 66/2014 ART 41.
- Nota Integrativa.

Nel rendiconto finanziario gestionale sono esposti i risultati conseguiti durante l'esercizio con riferimento alla previsione ed alle sue variazioni. Il medesimo, articolato in capitoli, evidenzia le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o da riscuotere; le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti; le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo. I dati relativi alle entrate ed alle spese sono esposti distintamente per la competenza e per i residui.

In generale, con riferimento alle entrate e alle spese si evidenzia quanto segue

**LE ENTRATE**

Le risorse finanziarie dell'Istituto sono costituite dalle seguenti tipologie di entrate:

1. Trasferimenti da parte dell'Unione Europea e del Ministero per i Beni e le Attività Culturali (MIBAC)
2. Entrate proprie
3. Contributi da terzi
4. Accredittamenti in conto capitali

1. I trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea MIBACT riguardano l'assegnazione di risorse per il funzionamento, per l'acquisto di buoni pasto e per gli oneri connessi alla sicurezza;

2. Le entrate proprie sono costituite da:

- Introiti derivanti dal pagamento da parte degli allievi degli oneri di frequenza della SAF.
- Introiti derivanti dalla vendita di pubblicazioni e fotografie dell'archivio fotografico dell'Istituto

3. I contributi derivanti da terzi, che riguardano trasferimenti da parte di enti o di altri Ministeri affidati all'ISCR per la realizzazione di interventi di conservazione e restauro. Storicamente le entrate maggiori provengono dal Ministero degli affari esteri (Direzione generale per la cooperazione). Più di recente anche dall'Unione europea, da università italiane e da soggetti privati

#### **4. Accreditamenti in conto capitale**

##### **ENTRATE CORRENTI**

Rispetto ad una previsione definitiva di € 3.658.587,00 nel corso del 2019 sono state complessivamente accertate entrate correnti per € 3.740.334,53. Questo incremento è dovuto essenzialmente ad un aumento delle entrate dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi ed a maggiori accertamenti di poste correttive e compensative di uscite correnti. Si sono verificate riscossioni per la competenza per € 3.615.608,30 e rimangono pertanto da riscuotere € 124.726,23. Al 31/12/2019 rimangono da riscuotere residui da esercizi precedenti per € 2.115.210,92.

##### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

A fronte della previsione definitiva di entrate in conto capitale di € 1.496.981,20 il totale accertato è pari ad € 3.447.281,76- I maggiori importi sono interamente dovuti ad accreditamenti da parte del MIBACT per la prevenzione incendi della sede. Il totale dei residui degli esercizi precedenti da riscuotere in conto capitale ammontava ad € 6.744.443,99 riscossi € 1.770.869,13 da riscuotere € 4.973.574,86.

##### **ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI**

Rispetto ad una previsione definitiva di introiti per € 35.000,00 sono state accertate somme di pari importo. I residui degli esercizi precedenti riscossi ammontano ad € 290.028,81 e da riscuotere € 642.747,54.

##### **ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 1.022.581,38, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.010.000,00 con maggiori entrate per € 12.581,38

#### **LE SPESE**

##### **SPESE CORRENTI**

A fronte di una previsione di spese correnti di € 4.502.665,35 si sono assunti impegni per € 3.328.690,28 quali a fine esercizio risultavano pagati € 2.199.286,28 . I minori impegni sono per lo più da ricondurre alla voce oneri per il personale in attività di servizio. Tale riduzione è coerente con la progressiva riduzione del personale e dipende anche da una notevole diminuzione delle spese relative alle missioni sia in Italia che all'estero. Da impegni assunti negli esercizi precedenti sono stati pagati € 828.566,72

##### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Rispetto ad una previsione definitiva di spesa di conto capitale di € 10.911.563,88, le somme impegnate ammontano a € 3.854.236,93 di cui risultano pagate € 2.181.108,71 . Per quanto riguarda gli esercizi precedenti rimangono da pagare € 636.119,11. La voce maggiormente interessata dal disallineamento è quella relativa al recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili. Si tratta effettivamente di un'attività difficilmente programmabile nei fabbisogni, cionondimeno lo stesso divario è stato riscontrato nell'anno passato. Di questo andamento si dovrebbe tener conto in sede di previsione.

##### **SPESE PER GESTIONI SPECIALI**

A fronte di una previsione di spesa per gestioni speciali di € 3.125.032,21 le somme impegnate ammontano complessivamente a € 886.232,84, di cui pagate € 608.892,14. Al 31 dicembre rimangono da pagare spese impegnate nell'esercizio in corso per € 277.340,70 e spese provenienti da esercizi precedenti per € 205.858,21

**SPESE PER PARTITE DI GIRO**

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 1.022.581,38, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.010.000,00 con maggiori entrate per € 12.581,38

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

**RIEPILOGO**  
(01.01.2019 - 31.12.2019)

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTATO</b>	<b>RISCOSSO</b>	<b>DA RISCOUTERE</b>
Fondo di cassa all'1.1		4.977.020,17	0,00
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>3.740.334,53</b>	<b>3.615.698,30</b>	<b>124.726,23</b>
<b>ENTRATE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.447.281,76</b>	<b>3.411.281,76</b>	<b>36.000</b>
<b>ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.022.581,38</b>	<b>1.019.397,37</b>	<b>3.184,01</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>A 8.245.197,67</b>	<b>C 8.081.287,43</b>	<b>E 163.910,24</b>
<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNATE</b>	<b>PAGATE</b>	<b>DA PAGARE</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>3.328.690,28</b>	<b>2.199.286,28</b>	<b>1.129.404,00</b>
<b>SPESE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.854.236,93</b>	<b>2.181.108,71</b>	<b>1.673.128,22</b>
<b>SPESE PER GESTIONI SPECIALI</b>	<b>886.232,84</b>	<b>608.892,14</b>	<b>277.340,70</b>
<b>SPESE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.022.581,38</b>	<b>761.350,24</b>	<b>261.231,14</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>B 9.091.741,43</b>	<b>D 5.750.637,37</b>	<b>F 3.341.104,06</b>
<b>AVANZO (A-B)=(G+H)</b>	<b>846.543,76</b>		

AVANZO DELLA GESTIONE (G+H)		G	2.330.650,06	H	-3.177.193,82
	IIN	CONTO			IN
	RESIDUI				CONTO
					COMPETENZA
RISCOSSIONI	2.622.174,16				8.081.287,43
PAGAMENTI	1.991.541,75				5.750.637,37
RESIDUI esercizi precedenti		RESIDUI dell'esercizio			
RESIDUI ATTIVI	7.731.533,32	163.910,24	M	7.895.443,56	
RESIDUI PASSIVI	1.368.120,04	3.341.104,06	N	4.709.224,10	
RESIDUI	AVANZO DA GESTIONE I			K	3.186.219,46
FONDO CASSA 31/12/2019	L	7.938.302,64			
AVANZO FINE ESERCIZIO (L+M-N)		11.124.302,64			

Si rappresenta più nel dettaglio che il Fondo di cassa (L) a fine esercizio è stato determinato nel modo indicato come da tabella che segue:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	4.977.020,17
Riscossioni	10.703.461,59
Pagamenti	7.742.179,12
Saldo finale di cassa	7.938.302,64

n.b. nelle riscossioni e nei pagamenti sono considerati sia gli importi sia in conto competenza che residui.

Si osserva inoltre che il Rendiconto generale 2019, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro -846.543,76, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	8.245.197,67
TOTALE USCITE IMPEGNATE	9.091.741,43
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-846.543,76

Si osserva al riguardo che le ragioni di tale disavanzo non sono da addebitare alla mancata riscossione di entrate (le entrate che rimangono da riscuotere hanno importi nel totale minore a quello ora esaminato).

Appare quindi opportuno verificare la coerenza con le previsioni.

Si riporta pertanto la seguente tabella:

Entrate	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme accertate 2019	Somme accert. Riscosse 2019	Somme accert. da riscuotere 2019	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	3.335.521,38	323.065,62	3.658.587,00	3.740.334,53	3.615.608,30	124.726,23	102,2 <sub>3</sub>
Entrate conto capitale Titolo II	1.145.000,00	351.981,20	1.496.981,20	3.447.281,76	3.411.281,76	36.000,00	230,2 <sub>8</sub>
<b>Totale I</b>	<b>4.480.521,38</b>	<b>675.046,82</b>	<b>5.155.568,20</b>	<b>7.187.616,29</b>	<b>7.026.890,06</b>	<b>160.726,23</b>	<b>139,4<sub>1</sub></b>
Gestioni speciali Titolo III	35.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00	100,0 <sub>0</sub>
Partite Giro Titolo IV	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00	1.022.581,38	1.019.397,37	3.184,01	101,2 <sub>5</sub>
<b>Totale Entrate</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>675.046,82</b>	<b>6.200.568,20</b>	<b>8.245.197,67</b>	<b>8.081.287,43</b>	<b>163.910,24</b>	<b>132,9<sub>7</sub></b>
Avanzo amministrazione utilizzato			13.348.693,24	846.543,76			
<b>Totale Generale</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>675.046,82</b>	<b>19.549.261,44</b>	<b>9.091.741,43</b>	<b>8.081.287,43</b>	<b>163.910,24</b>	
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>							
<b>Totale a pareggio</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>675.046,82</b>	<b>19.549.261,44</b>	<b>9.091.741,43</b>	<b>8.081.287,43</b>	<b>163.910,24</b>	

Spese	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme impegnate 2019	Pagamenti 2019	Rimasti da pagare 2019	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	2.600.521,38	1.902.143,97	4.502.665,35	3.328.690,28	2.199.286,28	1.129.404,00	73,93
Uscite conto capitale Titolo II	1.840.000,00	9.071.563,80	10.911.563,80	3.854.236,93	2.181.108,71	1.673.128,22	35,32
<b>Totale I</b>	<b>4.440.521,38</b>	<b>10.973.707,85</b>	<b>15.414.229,23</b>	<b>7.182.927,21</b>	<b>4.380.394,99</b>	<b>2.802.532,22</b>	<b>46,60</b>
Gestioni speciali Titolo III	75.000,00	3.050.032,21	3.125.032,21	886.232,84	608.892,14	277.340,70	28,36
Partite Giro Titolo IV	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00	1.022.581,38	761.350,24	261.231,14	101,2 <sub>5</sub>
<b>Totale Spese</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>14.023.740,06</b>	<b>19.549.261,44</b>	<b>9.091.741,43</b>	<b>5.750.637,37</b>	<b>3.341.104,06</b>	<b>46,51</b>
Avanzo di gestione			0,00	0,00			
<b>Totale Generale</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>14.023.740,06</b>	<b>19.549.261,44</b>	<b>9.091.741,43</b>	<b>5.750.637,37</b>	<b>3.341.104,06</b>	

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 3.335.521,38 ed euro 2.600.521,38, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione ( verbale 5 deliberato nella seduta del 26 novembre del 2018. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 323.065,62, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.902.143,97.

Mentre per le entrate in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 1.145.000,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 351.981,20 e le spese in conto capitale che partivano da una previsione di euro 1.840.000,00 hanno avuto una variazione in aumento per euro 9.071.563,88.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.010.000,00, non hanno subito variazioni.

Le gestioni speciali inizialmente previste in entrata per euro 35.000,00 non hanno subito variazioni mentre quelle in uscita pari a € 75.000,00 hanno avuto una variazione per euro 3.050.032,21.

Il disavanzo è quindi sostanzialmente determinato dalle variazioni in aumento delle spese in conto capitale.

Ad ogni modo si rappresenta che l'Istituto non versa in una situazione di reale squilibrio finanziario in quanto l'Istituto eredita solo dall'esercizio precedente € 7.731.533,32 di residui attivi e chiude l'esercizio in notevole avanzo. Si consideri l'entità dell'avanzo vincolato da impiegare per il riequilibrio delle spese ad esso correlate.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	13.348.693,24
Disavanzo di competenza 2019	-846.543,76
Radiazione Residui attivi	1.659.553,62
Radiazioni Residui passivi	281.926,24
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>11.124.522,10</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2019, che ammonta ad euro **7.938.302,64**.

#### 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 2019 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 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
12.013.261,10	2.622.174,16	9.391.086,94	1.659.553,62	7.731.533,32	64,36	163.910,24	7.895.443,56

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazioni e residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2019
3.641.588,03	1.991.541,75	1.650.046,28	281.926,24	1.368.120,04	37,57	3.341.104,06	4.709.224,10

Si è già evidenziato come sia ingente l'importo dei residui attivi. Il Collegio dopo aver proceduto all'esame dei residui che si riferiscono agli esercizi precedenti rileva che tra i residui, figurano importi di competenza del 2009-2010-2011-2012-2013-2014-2015-2016-2017-2018-2019 si sollecita di verificare la loro esigibilità per recuperare o pagare quanto risulta o di procedere, dietro una motivata giustificazione, alla loro radiazione ai sensi dell'art. 16 del D.l. n.ro 97 del 2011.

#### ESAME STATO PATRIMONIALE

Come prescritto dagli articoli 38, comma 1, lettera c), e 42 del D.P.R. n. 97 del 2003, l'Istituto Centrale per il restauro ha provveduto alla redazione dello Stato patrimoniale, come risulta dal prospetto allegato.

Il totale dei residui passivi coincide con il totale dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale (pari a euro 3.641.588,03) e il totale dei residui attivi coincide con il totale dei crediti indicati (pari a euro 12.013.261,10).

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>C) Attivo circolante:</b>		<b>17.033.589,28</b>		<b>15.877.054,21</b>
Rimanenze	43.308,01		43.308,01	
Residui attivi (crediti)	12.013.261,10		7.895.443,56	
Disponibilità liquide	4.977.020,17		7.938.302,64	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>17.033.589,28</b>		<b>15.877.054,21</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
<b>A -Patrimonio netto</b>		<b>13.392.001,25</b>		<b>11.167.830,11</b>
Avanzi economici eserc. Prec	12.424.273,34		13.392.001,25	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	967.727,91		-2.224.171,14	
<b>D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		<b>3.641.588,03</b>		<b>4.709.224,10</b>



Residui passivi	3.641.588,03		4.709.224,10	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>17.033.589,28</b>		<b>15.877.054,21</b>

Il patrimonio netto, di euro 11.167.830,11, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2019, di euro 2.224.171,14

#### ESAME CONTO ECONOMICO

L'articolo 14, comma 4, del D.M. 7 ottobre 2008, prevede la redazione del Conto economico al fine di dare dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante l'esercizio finanziario. Come indicato nella Relazione illustrativa, il Conto economico redatto dall'ICR espone un disavanzo d'esercizio pari a -2.224.171,14 euro dato dalla somma algebrica del risultato operativo lordo (euro -844.792,46) con proventi e oneri straordinari (euro 0,39) e partite straordinarie (euro -2.222.419,45 derivanti dalla gestione dei residui) e dalle imposte di esercizio (euro 1.751,69).

Il Conto economico viene rappresentato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2018
A) Valore della produzione	7.222.615,90	4.800.966,00
B) Costi della produzione	8.067.408,36	6.292.833,05
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-844.792,46	-1.491.867,05
C) Proventi e oneri finanziari	0,39	2.459.592,50
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-1.377.627,38	2,46
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-2.222.419,45	967.727,91
Imposte dell'esercizio	1.751,69	0,00
<b>Avanzo/Disavanzo Economico</b>	<b>-2.224.171,14</b>	<b>967.727,91</b>

I costi della produzione sono rappresentati dai costi di gestione dell'Ente, che corrispondono agli impegni di spesa assunti, dai costi del personale per quanto riguarda gli oneri accessori nonché gli oneri diversi di gestione e dal costo dei beni strumentali di competenza dell'esercizio in corso.

I proventi straordinari, pari ad euro -1.377.627,38, sono rappresentati dalle somma algebrica delle sopravvenienze derivanti dall'accertamento dei residui come si evince dai prospetti allegati.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità.

Con riferimento al rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, il Collegio rappresenta che, ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018 n.145 (legge di bilancio 2019), agli istituti e ai musei dotati di autonomia speciale del Mibact non è prevista l'applicazione delle norme di contenimento della spesa.

Da ultimo, il Collegio da atto che l'ICS ha allegato alla documentazione relativa al Rendiconto generale 2019 il "Prospetto di calcolo indice tempestività dei pagamenti Art.41 DI 66/2014 e Dpcm 22/09/2014 Periodo dal 1/1/2019 al 31/12/2019", con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate nel corso dell'esercizio 2019, dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231, e successive modifiche ed integrazioni, e con l'indicazione dei giorni di ritardo dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019 rispetto alla scadenza delle relative fatture.

Al riguardo l'indice di tempestività dei pagamenti dell'ICS è stato pari a 5,28 (Calcolo elaborato in conformità con Circ. MEF/RGS n..22 del 22.07.2015).

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.

Nel corso di tali verifiche a campione si è proceduto, inoltre, , alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e al regolare versamento dell'IVA..

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

#### CONCLUSIONI

Premesso quanto sopra e riscontrata la regolarità amministrativa e contabile della gestione nonché la realizzazione degli obiettivi programmati e assegnati all'inizio dell'esercizio il Collegio dei revisori propone l'approvazione del conto consuntivo ISCR , relativo all'esercizio finanziario 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Savoja



(Presidente)

Rag. Donatella Gavioli



(Componente)

Rag. Fabio Coviello



(Componente)