

AL VERBALE n. 2 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 23.03.2021

**RELAZIONE RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, chiuso al 31.12.2020, predisposto dal Direttore Generale dell'istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota di cui al Protocollo n. 174 del 12.03.2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile, così come trasmesso, si compone dei seguenti documenti:

1. Conto del bilancio - Rendiconto finanziario Entrate/Uscite - sezione A e B
2. Conto economico
3. Stato patrimoniale
4. Nota integrativa al bilancio 2020

Inoltre risultano allegati al predetto Rendiconto, come previsto dall'art. 38 del DPR 27 febbraio 2003, n. 97 e dal successivo art. 40 del medesimo *"Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70"*:

- A. Relazione illustrativa al bilancio consuntivo 2020 e suoi allegati:
 - a. All.1 Relazione monitoraggio
 - b. All.2 Analisi organizzativa
 - c. All.3 Profili amministrativi attivati
 - d. All.4 Programmazione acquisto beni e servizi
 - e. All.5 Estratto al 31.12.2020 della Tesoreria Unica
- B. Situazione amministrativa dell'anno 2020
- C. Situazione dei residui attivi e passivi dell'anno 2020

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto Generale è stato predisposto in conformità al citato Regolamento di cui al DPR n. 97/2003 e alle disposizioni di cui agli artt. 8 e 9 del DPR n. 240 del 2003 recante *"Regolamento concernente il funzionamento amministrativo-contabile e la disciplina del servizio di cassa degli istituti dotati di autonomia gestionale"*.

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, non è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e non è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013, in quanto non sono state fornite all'istituto indicazioni dall'amministrazione MIC.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2020

Entrate	Previsione iniziale 2020	Variazioni 2020	Previsione definitiva 2020	Somme accertate 2020	Somme accert. Riscosse 2020	Somme accert. da riscuotere 2020
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	249.397,00	-23.023,93	226.373,07	245.697,80	245.697,80	0,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	541.933,52	60.214,83	602.148,35	8.102.148,35	8.102.148,35	0,00
<i>Totale I</i>	791.330,52	37.190,90	828.521,42	8.347.846,15	8.347.846,15	0,00
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	66.500,00	0,00	66.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	857.830,52	37.190,90	895.021,42	38.347.846,15	38.347.846,15	0,00
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		13.401,46	13.401,46	0,00		
Totale Generale	857.830,52	50.592,36	908.422,88	38.347.846,15	38.347.846,15	0,00
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	857.830,52	50.592,36	908.422,88	38.347.846,15	38.347.846,15	0,00

Uscite	Previsione iniziale 2020	Variazioni 2020	Previsione definitiva 2020	Somme impegnate 2020	Pagamenti 2020	Rimasti da pagare 2020
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	142.244,33	-12.969,80	129.274,53	95.914,11	4,00	95.910,11
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	649.086,19	63.562,16	712.648,35	644.615,53	0,00	644.615,53
<i>Totale I</i>	791.330,52	50.592,36	841.922,88	740.529,64	4,00	740.525,64
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	66.500,00	0,00	66.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite	857.830,52	50.592,36	908.422,88	30.740.529,64	4,00	30.740.525,64
<i>Avanzo di gestione</i>			0,00	7.607.316,51		
Totale Generale	857.830,52	50.592,36	908.422,88	38.347.846,15	4,00	30.740.525,64

L'Istituto ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I	0,00	245.697,80	245.697,80	0,00	0,00	0,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	8.102.148,35	8.102.148,35	0,00	0,00	0,00
Totale 1	0,00	8.347.846,15	8.347.846,15	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali Titolo III	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00			
Partite Giro Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	0,00	38.347.846,15	38.347.846,15	0,00	0,00	0,00
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00			
Totale Generale	0,00	38.347.846,15	38.347.846,15	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di competenza						
Totale a pareggio	0,00	38.347.846,15	38.347.846,15	0,00	0,00	0,00

Uscite	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	95.910,11	95.914,11	4,00	0,00	0,00	0,00
Uscite conto capitale Titolo II	644.615,53	644.615,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1	740.525,64	740.529,64	4,00	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali Titolo III	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00			
Partite Giro Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite	30.740.525,64	30.740.529,64	4,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di gestione		7.607.316,51	38.347.842,15			
Totale Generale	30.740.525,64	38.347.846,15	38.347.846,15	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)	2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0,00
Riscossioni	38.347.846,15
Pagamenti	4,00
Saldo finale di cassa	38.347.842,15

Il Rendiconto generale 2020, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **7.607.316,51**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	38.347.846,15
TOTALE USCITE IMPEGNATE	30.740.529,64
AVANZO DI COMPETENZA	7.607.316,51

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro **857.830,52** hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro **50.592,36** con un totale definitivo di euro **908.422,88**.

Per le uscite in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro **649.086,19**, hanno subito una variazione in aumento di euro **63.562,16**.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 66.500,00 non hanno subito variazioni.

Le gestioni speciali inizialmente previste per euro 0,00. hanno subito un aumento di 30.000.000,00 di euro.

Il Collegio passa all'esame della gestione di competenza

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

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

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	0,00	245.697,80
ALTRE ENTRATE	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate Correnti	Euro	0,00	245.697,80

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 245.697,80, riguardano:
- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 245.697,80**

In particolare il Collegio prende atto che con decreto rep. 105 del 06 ottobre 2020 la Direzione generale Educazione, Ricerca e Istituti culturali (DG-ER) ha trasferito sul conto di tesoreria unica n. 320510 dell'Istituto la somma di € **225.697,80** (duecentoventicinquemilaseicentonovantasette/80) quali spese per il funzionamento dell'Istituto Centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library (cap. di provenienza 2545). Stante il decreto ministeriale 9 gennaio 2020, rep. 7, con il quale sono attribuite ai titolari dei centri di responsabilità amministrativa le risorse economico-finanziarie previste nello stato di previsione per l'anno finanziario 2020, lo stanziamento per le spese di funzionamento avrebbe dovuto essere pari a € 244.397,00 ma con nota prot. 225 del 19.10.2020 la DG-ER rende noto che alla cifra stanziata in bilancio è stato necessario apportare una decurtazione pari a € 18.699,20 per la clausola n. 2 dell'impegno n. 708 del 2019 preso dalla Direzione Generale Organizzazione - Servizio 1 a favore della Wolters Kluwer Italia S.r.l., registrato all'Ufficio Centrale del Bilancio il 3 giugno 2019 con prot. 9363. Con successivo decreto rep. 120 del 27 ottobre 2020 la DG-ER, al fine di consentire la realizzazione di interventi relativi alla fase emergenziale epidemiologica da COVID-19, ha trasferito, a valere sul Fondo di riserva di cui all'art. 28 della legge 31 dicembre 2009, n.196 e successive modificazioni, la somma di € **20.000,00** (cap. di provenienza 2545).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	
<i>Entrate</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</i>	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	8.102.148,35
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	0,00	8.102.148,35

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 8.102.148,35, riguardano:

- **TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 8.102.148,35**

In particolare il Collegio prende atto che a seguito della nota del Segretario Generale del 6 maggio 2020 prot. 3159, con la quale venivano assegnate le risorse finanziarie per l'acquisizione di servizi di supporto dalla società in house ALES spa per la contrattualizzazione di n. 10 postazioni, la DGER con decreto rep. 36 del 02.11.2020 ha assegnato € **602.148,35** a favore dell'Istituto centrale Digital Library (cap. di provenienza 7300) per un progetto di rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale dell'Istituto. A seguito del decreto ministeriale 2 novembre 2020, n. 491, con il quale sono state ripartite per l'anno 2020 le risorse del "Fondo per il rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato e per lo sviluppo del Paese", sono state assegnate all'Istituto dalla Direzione generale Bilancio risorse finanziarie pari a € **5.000.000,00** (capitolo di provenienza 8099), per la realizzazione dei seguenti progetti:

Creazione di un sistema di attribuzione e certificazione dell'identità digitale dei beni culturali, come riferimento unico per la gestione dei procedimenti e dei contenuti digitali correlati (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	600.000,00
Analisi, progettazione e realizzazione di una piattaforma nazionale per la raccolta, conservazione e distribuzione delle risorse digitali del patrimonio culturale, in linea con le strategie europee e con le indicazioni del piano triennale per l'informatica nella p.a. (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	3.500.000,00
Miglioramento e ottimizzazione dei servizi di interoperabilità e degli strumenti di gestione delle risorse digitali dei sistemi informativi degli istituti centrali afferenti alla Digital Library (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	500.000,00
Redazione del piano nazionale di digitalizzazione e definizione degli strumenti operativi per il supporto agli uffici e per il monitoraggio dei risultati (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	400.000,00

Successivamente, con nota prot. 374 del 21.12.2020 il Segretariato Generale comunicava all'Istituto che in data 16 dicembre 2020 l'UCB aveva validato gli OP disposti a favore di questo Istituto con assegnazione delle risorse finanziarie, pari a € **2.500.000,00** (capitolo di provenienza 7303)

nell'ambito dei Progetti sperimentali inerenti modelli di gestione, esposizione e fruizione per la tutela e la valorizzazione dei beni culturali e del paesaggio nonché progetti per la digitalizzazione, per la realizzazione nello specifico delle seguenti attività:

Rafforzamento capacità tecnica a supporto delle attività progettuali della Digital Library e delle Soprintendenze per l'attuazione del programma (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	380.000,00
Rafforzamento della capacità amministrativo-contabile degli Istituti Centrali afferenti (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	300.000,00
Riscontro e digitalizzazione dei provvedimenti di tutela emanati dalle Soprintenze archeologia belle arti e paesaggio non ancora presenti in banca dati (decreti di vincolo e documentazione grafica, cartografica e fotografica di corredo) - regioni Piemonte, Liguria, Lombardia, Veneto, Friuli Venezia Giulia (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	380.000,00
Riscontro e digitalizzazione dei provvedimenti di tutela emanati dalle Soprintenze archeologia belle arti e paesaggio non ancora presenti in banca dati (decreti di vincolo e documentazione grafica, cartografica e fotografica di corredo) - regioni Emilia Romagna, Marche, Toscana, Umbria e Lazio (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	380.000,00
Riscontro e digitalizzazione dei provvedimenti di tutela emanati dalle Soprintenze archeologia belle arti e paesaggio non ancora presenti in banca dati (decreti di vincolo e documentazione grafica, cartografica e fotografica di corredo) - regioni Abruzzo, Molise, Campania, Basilicata, Puglia, Calabria e Sardegna (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	380.000,00
Georeferenziazione areale dei vincoli digitalizzati (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	380.000,00
Allineamento con i sistemi VIR- Vincoli in rete e SIGECweb (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	300.000,00

GESTIONI SPECIALI

Il Collegio prende atto dalla documentazione ricevuta e dalle intervenute precisazioni dei referenti l'Istituto che con nota prot. n. 348 del 09.12.2020 il Segretariato Generale, al fine di ottemperare a quanto riportato all'interno dell'art. 1 del DM 30 novembre 2020, n. 546, recante "Modalità e condizioni di funzionamento del Fondo per la Cultura, di cui all'art. 184 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77", ha comunicato il trasferimento di un importo pari a € **30.000.000,00** a favore dell'Istituto (capitolo di provenienza 2064). I fondi sono stati inseriti nelle Gestioni speciali perché si riferiscono ad attività non di diretta competenza dell'Istituto, per le quali la Digital Library svolgerà solo il ruolo di tesoriere.

Si precisa che con nota prot. n. 13361 del 12 ottobre 2020 il Segretariato generale del Ministero ha autorizzato l'Istituto all'utilizzo delle risorse assegnate per l'assunzione di impegni di spesa come descritti dal prospetto di Bilancio.

USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti per complessivi euro 95.914,11 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	0,00	49.781,61
INTERVENTI DIVERSI	Euro	0,00	46.132,50
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	0,00	95.914,11

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 49.781,61, riguardano:

- ORGANI DELL'ENTE per Euro 0
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 2.305,80
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 47.475,81

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 46.132,50, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 45.000,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 1.132,50

I referenti l'istituto precisano che le attività del 2020 sono state rivolte a garantire l'operatività dell'Istituto di nuova formazione. La mancata nomina degli organi di gestione e l'emergenza sanitaria hanno fortemente limitato l'attività contrattualistica, che si è limitata a quegli affidamenti necessari per l'avvio delle attività. Per tale motivo, molte delle voci inserite in bilancio non sono state impegnate.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale per complessivi euro **644.615,53** sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	0,00	644.615,53

ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Capitale	Euro	0,00	644.615,53

INVESTIMENTI pari ad Euro 644.615,53, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 18.138,71
- Potenziamento della capacità amministrativa, tecnica e gestionale dell'Istituto per Euro 626.476,82

Le attività svolte hanno riguardato l'acquisto di mobili per l'arredo della sede, l'acquisto dei personal computer per i collaboratori, l'acquisto dei servizi di supporto per n. 9 risorse umane assunte a tempo determinato dalla società in house ALES S.p.A., l'acquisto di servizi specialistici per la redazione del piano strategico e del modello operativo di funzionamento dell'Istituto.

USCITE IN GESTIONI SPECIALI

Le uscite in gestioni speciali per complessivi euro 30.000.000,00 sono rappresentate nella seguente tabella:

Capitolo (articolo)	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato Conto consuntivo	Differenza dalle Previsioni	
					Più	Meno
3.1.1.001 (7.02.02.02.999)	Erogazione ad Enti da Fondo per la Cultura	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Totale		0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00

Il Collegio rileva che come rappresentato nella descrizione dell'entrata corrispondente, le somme imputate in Gestioni Speciali sono finalizzate all'attuazione degli interventi di cui al decreto interministeriale 30 novembre 2020, rep. 546, recante "Modalità e condizioni di funzionamento del Fondo per la cultura, di cui all'articolo 184 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77". Tali risorse, provenienti dal capitolo di parte corrente 2064 e versate sulla contabilità speciale dell'Istituto alla fine dell'anno 2020, come previsto dal citato decreto, sono gestite dal Segretario Generale del Ministero; all'Istituto spetta la funzione di tesoriere. Per tale motivo le risorse sono state imputate sul titolo III-Gestioni Speciali, come anche confermato dalla nota del Segretario generale prot. 47 del 4 gennaio 2021.

L'Istituto ha ritenuto pertanto che il citato decreto interministeriale, che definisce con precisione la destinazione delle somme e le relative procedure, costituisca l'atto presupposto sulla base del quale sono state impegnate le risorse assegnate, come anche consentito dalla circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 28 del 30.12.2020.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 66.500,00 e rappresentano le entrate ed uscite che l'Istituto 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'Istituto, nonché le eventuali somme amministrare dal cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Gli accertamenti a fine esercizio sulle partite di giro per il pagamento delle imposte, sono inerenti alla contabilizzazione ed il pagamento dell'IVA in regime di Split Payment (4.1.1.002)", "Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente (4.1.1.003)", "Ritenute previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente (4.1.1.004)", "Ritenute Erariali su redditi da lavoro autonomo (4.1.1.005)" e "Rimborso di fondi economali e carte aziendali (4.1.1.007)".

Il Collegio prende atto che l'Istituto ha avviato la sua attività amministrativa ad ottobre 2020, gli acquisti fatti per la buona gestione dell'ufficio si sono concluse con procedure di gara a dicembre, e di conseguenza le fatture arriveranno solo nel 2021. Questo ha fatto sì che non ci fossero impegni su l'Iva split payment. Per questi capitoli tutti gli accertamenti pareggiano con i rispettivi impegni sui capitoli in uscita per partite di giro.

Si evidenzia nella circostanza che il fondo a disposizione dell'Economo non è stato attivato nel corso del E.F 2020.

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 **7.607.316,51**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			0,00
RISCOSSIONI	0,00	38.347.846,15	38.347.846,15
PAGAMENTI	0,00	4,00	4,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			38.347.842,15
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	0,00	30.740.525,64	30.740.525,64
Avanzo al 31 dicembre 2020			7.607.316,51

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2020 che ammonta ad **euro 38.347.842,15**.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	0
Avanzo di competenza 2020	7.607.316,51
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	7.607.316,51

di cui:

Parte vincolata	7.500.000,00
Parte disponibile	107.316,51

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 2020 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 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nell'Esercizio Finanziario 2020 non si sono generati residui attivi in quanto tutte le somme assegnate sono state riscosse.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.740.525,64	30.740.525,64

Il Collegio rileva che non è stato possibile procedere con il previsto riaccertamento ordinario dei residui in quanto non esiste una gestione degli anni precedenti.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2020	
	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:		0,00		38.347.842,15
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	0,00		0,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	0,00		38.347.842,15	
D) Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		0,00		38.347.842,15

PASSIVITA'	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - Patrimonio netto		0,00		107.316,51
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	0		0,00	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00		107.316,51	
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		0,00		30.740.525,64
Debiti	0,00		30.740.525,64	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		7.500.000,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		7.500.000,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		0,00		38.347.842,15

Il patrimonio netto, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2020, di euro **107.316,51**.

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	2020	2019
A) <i>Valore della produzione</i>	847.846,15	0,00
B) <i>Costi della produzione</i>	740.529,64	0,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	107.316,51	0,00
C) <i>Proventi e oneri finanziari</i>	0,00	0,00
D) <i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	0,00	0,00
E) <i>Proventi e oneri straordinari</i>	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	107.316,51	0,00
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	107.316,51	0,00

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020, non ha potuto svolgere nessuna attività di controllo in quanto non costituito.

Inoltre, il Collegio vista la data di costituzione dell'istituto e non avendo effettuato pagamenti nel corso del E.F.2020, dà atto che:

- non 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 2020, 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 2019, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- non è stata effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018, in attuazione della circolare RGS n. 20/2019.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno di riferimento non sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali non si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità, in quanto non costituito.

CONCLUSIONI

Il Collegio, pertanto:

- 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,
- accertata l'attendibilità delle valutazioni di bilancio,
- verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione,
- considerata 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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Straccali (Presidente)

Prof.ssa Pamela Palmi (Componente)

Rag. Agostino Cianfriglia (Componente)