MIC|MIC_IC-BSA|03/04/2026|0000288-A| [04.10.13/9/2026]

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 2/2026

In data 02/04/2026, alle ore 10,00 presso l'Istituto Centrale per i beni sonori ed audiovisivi, in Via M. Caetani n. 32 (00186 Roma), si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. ssa Concetta Russo	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Alessandro Bonura	Componente effettivo	Da Remoto
Dott. Nicola Grillo	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2024

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale con mail del 12/12/2025 e successive integrazioni del 16/02/2026 e 10/03/2026, 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, nella persona del Dott. Fabio Contessi, 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 2024 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. ssa Concetta Russo (Presidente)

Dott. Alessandro Bonura (Componente)

Dott. Nicola Grillo (Componente)

Allegato 1

Istituto Centrale per i Beni Sonori ed Audiovisivi

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2024

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2024 è stato trasmesso dall'attuale Direttore dell'Ente, dott. ssa Sandra Suatoni (Nomina Direttore D.D. MIC - Dipartimento per le attività culturali - Direzione generale cinema e audiovisivo n. 2817 del 24/07/2025 con durata triennale) al Collegio dei revisori dei conti (Nomina con D.M. n. 360 del 13/10/2025 con durata triennale), per il relativo parere di competenza, con mail del 12/12/2025 e successive integrazioni del 16/02/2026 e 10/03/2026.
Il documento e i relativi allegati risultano predisposti dal direttore pro tempore. Non risulta Nota Integrativa del direttore *pro tempore*.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

a) La situazione amministrativa;
b) Situazione dei residui attivi e passivi.

Preliminarmente i Revisori evidenziano che dall'esame della documentazione trasmessa si evincono rilevanti carenze, rispetto alle quali l'attuale Direttrice dell'istituto rappresenta mancati effettuazione del passaggio di consegna con il precedente Direttore e difficoltà di accesso alla documentazione relativa agli anni precedenti.
Inoltre, attesa la nomina del Collegio dei revisori avvenuta solo in data 13/10/2025, nel corso dell'esercizio 2024 non sono state svolte le verifiche periodiche normativamente previste.

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 (Avanzo di gestione € 630.300,32 pari alla differenza tra il totale delle entrate € 2.075.608,59 e il totale delle uscite € 1.445.308,27; Avanzo di amministrazione utilizzato € 6.401.730,94).

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2024** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	*Previsione iniziale 2024 Euro*	*Variazioni 2024 Euro*	*Previsione definitiva 2024 Euro*	*Somme accertate 2024 Euro*	*Somme accert. Riscosse 2024 Euro*	*Somme accert. da riscuotere 2024 Euro*	*Diff. % accertamenti-previs.iniz.*
Entrate Correnti - Titolo I	*905.142,62*	11.889,10	917.031,72	803.132,03	803.132,03		88,72
Entrate conto capitale Titolo II	50.000,00	987.845,00	1.037.845,00	1.042.844,00	1.037.845,00	4.999,00	2085,68
Entrate	***Previsione iniziale 2024 Euro***	***Variazioni 2024 Euro***	***Previsione definitiva 2024 Euro***	***Somme accertate 2024 Euro***	***Somme accert. Riscosse 2024 Euro***	***Somme accert. da riscuotere 2024 Euro***	***Diff. % accertamenti-previs.iniz.***
Partite Giro Titolo III	260.000,00	0,00	260.000,00	229.632,56	229.632,56	0,00	88,32
Totale Entrate	**1.215.142,62**	**999.734,10**	**2.214.876,72**	**2.075.608,59**	**2.070.609,59**	**4.999,00**	**170,81**
Avanzo amministrazione utilizzato			6.401.730,94				
Totale Generale	**1.215.142,62**	**999.734,10**	**8.616.607,66**	**2.075.608,59**	**2.070.609,59**	**4.999,00**	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2024							
Totale a pareggio	**1.215.142,62**	**999.734,10**	**8.616.607,66**	**2.075.608,59**	**2.070.609,59**	**4.999,00**	

Spese	*Previsione iniziale 2024 Euro*	*Variazioni 2024 Euro*	*Previsione definitiva 2024 Euro*	*Somme impegnate 2024 Euro*	*Pagamenti 2024 Euro*	*Rimasti da pagare 2024 Euro*	*Diff.% impegni - previs.iniz.*
Uscite correnti Titoli I	803.078,42	824.110,46	1.627.188,88	635.955,13	575.053,29	60.901,84	79,19
Uscite conto capitale Titolo II	152.064,20	6.577.354,58	6.729.418,78	579.720,58	491.792,18	87.928,40	381,23
Partite Giro Titolo III	260.000,00	0,00	260.000,00	229.632,56	180.535,77	49.096,79	88,32
Totale Spese	**1.215.142,62**	**7.401.465,04**	**8.616.607,66**	**1.445.308,27**	**1.247.381,24**	**197.927,03**	**118,94**
Avanzo di amministrazione				630.300,32			
Totale Generale	**1.215.142,62**	**7.401.465,04**	**8.616.607,66**	**2.075.608,59**	**1.247.381,24**	**197.927,03**	

Il Bilancio di previsione per l'anno 2024 risulta approvato con nota MIC n. 75 del 2/2/2024, con raccomandazione ad uniformarsi al disposto di cui all'articolo *6 del D.P.R. 29 maggio 2003, n. 240 recante "Regolamento concernente il funzionamento amministrativo contabile e la disciplina del servizio di cassa delle soprintendenze dotate di autonomia gestionale*".
Infatti, si evidenziava che le previsioni consolidate riportate nel finanziario gestionale variato entrate e in quello relativo alle uscite, non corrispondevano agli stanziamenti finali dei medesimi elaborati riferiti alla prima variazione al bilancio di previsione 2023.
Gli importi relativi alle variazioni delle previsioni 2024 sono stati confrontati con quanto indicato nel Bilancio di Previsione 2025, approvato con nota MIC n. 6 del 10/1/2025, nelle more del perfezionamento delle procedure dei conferimenti degli incarichi dirigenziali conseguenti alla riorganizzazione del Ministero, le funzioni di indirizzo e di controllo degli Istituti afferenti, anche ai fini dell'approvazione del bilancio di previsione previo parere conforme della Direzione generale Bilancio, continuavano ad essere

espletate dall'Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale, in conformità con quanto previsto dalla Circolare n. 8 del 31.7.2024 diramata dall'Ufficio di Gabinetto.
Il Bilancio di previsione 2025 risulta approvato dal Comitato di Gestione con DELIBERA n° 2/2024 (verbale n. 2/2024).
Non risultano delibere del Comitato di Gestione in approvazione delle modifiche apportate alla Bilancio di Previsione 2024.
Per completezza, si rappresenta che la costituzione degli Organi dell'Istituto, con i Decreti di seguito indicati, è avvenuta solo nel corso dell'esercizio 2025 (Nomina Direttore D.D. MIC - Dipartimento per le attività culturali - Direzione generale cinema e audiovisivo n. 2817 del 24/07/2025, Consiglio di Amministrazione D.M. n. 261 del 25/07/2025, Collegio dei Revisori D.M. n. 360 del 13/10/2025).
Per quanto sopra, relativamente all'esercizio 2024 non risultano effettuate verifiche di cassa.
In merito alle somme riscosse e pagate si riscontra coincidenza con i totali del Giornale di Cassa al 31/12/2024, ovvero € 2.070.609,59 per riscossioni in conto competenza ed € 1.247.381,24 per pagamenti in conto competenza.
Risultano al 31/12/2024 residui attivi per € 4.999,00 e residui passivi per € 197.927,03

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2024			***Anno finanziario 2023***			
Entrate	***Residui (A)***	***Competenza (B)***	***Cassa (C)***	***Residui (D)***	***Competenza (E)***	***Cassa (F)***	***Diff. % (E/B)***
Entrate Correnti - Titolo I		803.132,03	803.132,03	0,00	939.857,09	939.857,09	117,02
Entrate conto capitale Titolo II	9.723,73	1.042.844,00	1.131.779,09	98.658,82	2.399.954,46	2.570.432,91	230,14
Partite Giro Titolo III	0,00	229.632,56	229.632,56	0,00	313.581,90	319.715,28	136,55
Totale Entrate	9.723,73	**2.075.608,59**	**2.164.543,68**	**98.658,82**	**3.653.393,45**	**3.830.005,28**	**176,02**
Avanzo amministrazione utilizzato							
Totale Generale	9.723,73	**2.075.608,59**	**2.164.543,68**	**98.658,82**	**3.653.393,45**	**3.830.005,28**	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2024							
Totale a pareggio	9.723,73	**2.075.608,59**	**2.164.543,68**	**98.658,82**	**3.653.393,45**	**3.830.005,28**	

Spese	*Residui (A)*	*Competenza (B)*	*Cassa (C)*	*Residui (D)*	*Competenza (E)*	*Cassa (F)*	*Diff. % (E/B)*
Uscite correnti Titoli I	60.901,84	635.955,13	621.502,35	46.449,06	433.925,56	493.755,89	68,23
Uscite conto capitale Titolo II	87.928,40	579.720,58	700.608,32	248.535,30	1.809.232,18	1.719.715,57	312,09
Partite Giro Titolo III	49.096,79	229.632,56	212.052,31	31.516,54	313.581,90	301.531,10	136,55
Totale Spese	**197.927,03**	**1.445.308,27**	**1.534.162,98**	**326.500,90**	**2.556.739,64**	**2.515.002,56**	**176,90**
Avanzo di amministrazione		630.300,32	630.380,70				
Totale Generale	**197.927,03**	**2.075.608,59**	**2.164.543,68**	**326.500,90**	**2.556.739,64**	**2.515.002,56**	

I dati relativi all'esercizio 2023 sono stati desunti dalla Nota Integrativa al Rendiconto per il medesimo esercizio (approvato con nota MIC del 21/05/2024 prot. 421)

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	**Anno *2024***
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.629.573,02
Riscossioni	2.164.543,68
Pagamenti	1.534.162,98
Saldo finale di cassa	7.259.953,72

Il Rendiconto generale 2024, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 630.300,32, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.075.608,59
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.445.308,27
AVANZO DI COMPETENZA	**630.300,32**

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 905.142,62 ed euro 803.078,42 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2024 deliberato dal Comitato di Gestione con DELIBERA n° 2/2024 (verbale n. 2/2024) ed hanno subito variazioni in aumento per euro 11.889,10 per le entrate e per euro 824.110,46 per le uscite, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 260.000,00, non hanno subito variazioni.
Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale in euro 152.064,20 hanno subito una variazione in aumento per euro 6.577.354,58.

Il saldo di cassa iniziale e finale corrispondono a quanto riportato nel Giornale di Cassa e nel saldo dell'Istituto Cassiere nonché al Modello T56 Banca d'Italia.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	*ACCERTAMENTI*
Entrate		***Anno 2023***	***Anno 2024***
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	939.049,22	803.132,02
Altre Entrate	Euro	807,87	0,01
Totale Entrate		939.857,09	803.132,03

Le **Entrate da trasferimenti correnti,** pari ad euro 803.132,02 riguardano:

- per euro 803.132,02, Trasferimenti correnti da parte dello Stato per Buoni Pasto, Convenzione Salute e Sicurezza ed altro.

Le **Altre entrate** pari ad euro 0,01 riguardano:

- per euro 0,01 Entrate non classificabili in altre voci (interessi bancari/postali).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	*ACCERTAMENTI*
Entrate		***Anno 2023***	***Anno 2024***
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	2.399.954,46	1.042.844,00
Totale Entrate in conto capitale		2.399.954,46	1.042.844,00

Le citate entrate riguardano:

- per euro 4.999,00 Trasferimenti da parte dell'Unione Europea;
- per euro 1.037.845,00 Trasferimenti per investimento dallo Stato.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	*IMPEGNI*
Uscite Correnti - Titolo I		***Anno 2023***	***Anno 2024***
Funzionamento	*Euro*	*433.925,56*	*635.190,13*
Interventi diversi	*Euro*		*765,00*
Totale Uscite Correnti	***Euro***	*433.925,56*	*635.955,13*

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 18.036,95 Oneri per il personale in attività di servizio.;
- per euro 117,51 Acquisto di beni di consumo e di servizi;
- per euro 614.371,30 Spese per servizi;
- per euro 2.664,37 Spese per godimento beni di terzi (Noleggio attrezzature d`ufficio)

Le **spese per interventi** diversi riguardano:

- per euro 765,00 Oneri tributari.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 579.720,58 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		***ACCERTAMENTI***	***ACCERTAMENTI***
Uscite		***Anno 2023***	***Anno 2024***
Investimenti	Euro	1.809.232,18	579.720,58
Totale Uscite in conto capitale	Euro	1.809.232,18	579.720,58

Gli **investimenti** riguardano:

- per euro 489.322,18 Acquisizioni di Immobilizzazioni tecniche;
- per euro 81.398,40 Acquisizioni di Immobilizzazioni materiali;
- per euro 9.000,00 Restauro e manutenzione Straordinaria beni mobili.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 229.632,56 e riguardano le 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 le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate. Nel caso di specie riguardano:

- Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
- Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
- Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
- Entrate a seguito di spese non andate a buon fine

Per l'esercizio 2024, non risulta fondo a disposizione dell'Economo/ Direttore amministrativo.

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 7.071.750,42.

	In conto		
	RESIDUI	**COMPETENZA**	**Totale**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			6.629.573,02
RISCOSSIONI	93.934,09	2.070.609,59	2.164.543,68
PAGAMENTI	286.781,74	1.247.381,24	1.534.162,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024			**7.259.953,72**
RESIDUI esercizi precedenti.		**RESIDUI dell'esercizio**	
RESIDUI ATTIVI	4.724,73	4.999,00	9.723,73
RESIDUI PASSIVI	0,00	197.927,03	197.927,03
Avanzo al 31 dicembre 2024			**7.071.750,42**

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/24 che ammonta ad euro 7.259.953,72.

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

Descrizione importo	**Importo**
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	6.401.730,94
Avanzo/Disavanzo di competenza 2024	630.300,32
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	39.719,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	**7.071.750,42**

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 2024 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 2024	Incassi 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi *2024*	**Totale residui al 31/12/2024**
98.658,82	93.934,09	4.724,73	0,00	4.724,73	4,79	4.999,00	9.723,73

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue.
I residui attivi al 31/12/2024 risultano così composti:

- Tesoreria Provinciale dello Stato € 2.026,37 - Piano Sviluppo e Coesione FSC - PON Cultura e sviluppo - Saldo impegni 2023
- Tesoreria Provinciale dello Stato € 4.999,00 - PON comma 1072 Cultura Puglia e Basilicata - Cap 7307 – Saldo impegni 2024
- MIC - Direzione Generale Cinema € 2.698,36 - DD 28/03/2023 Rep. 1292 - Fondi 2020/21/22-pianoscuola D DAtt.Ist. - Saldo impegni 2023

Dal Giornale di Cassa 2025 non risultano riscossioni di residui.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 1.577,70 per versamento da parte dell'Istituto Storico per l`Età Moderna e Contemporanea (cod. 987) rimborso per quota millesimale relativa o ad oneri condominiali - E.F. 2025 (Reversale n. 3 del 29/01/2026).

RESIDUI PASSIVI

(A)	**(B)**	**(C= A-B)**	**(D)**	**(E=C-D)**	**F=E/A**	**G**	**H=(E+G)**
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi *2024*	**Totale residui al 31/12/2024**
326.500,90	286.781,74	39.719,00	39.719,00	0,00	0,00	197.927,03	197.927,03

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:
I residui passivi al 31/12/2024 risultano così composti:

- Agenzia del Demanio € 38,49 rimborso spese per oneri condivisi – 2024
- Enel Energia S.p.A. canone €9.752,82 energia elettrica dicembre 2024 - fatt. n° 005201775939 del 10/01/2025 e fatt. n° 005203706069 del 11/01/2025 – 2024
- Acea Energia S.p.A. € 15,93 voltura per fornitura gas centrale termica Palazzo Mattei – 2024
- Acea Energia S.p.A. 1.352,31 canone utenza gas 690445544 - dicembre 2024 – 2024
- ROSSETTI S.P.A. € 508,38 consumo gas metano - novembre 2024
- ARTECH SYSTEM S.R.L.S. € 130,13 intervento tecnico per accensione caldaia – 2024
- ARTECH SYSTEM S.R.L.S. € 939,40 fornitura in opera di valvola per ripristino impianto riscaldamento– 2024
- ARTECH SYSTEM S.R.L.S. € 846,68 fornitura in opera di gruppo di carico automatico per ripristino centrale termica– 2024
- ARTECH SYSTEM S.R.L.S. € 2.602,26 servizio di manutenzione ordinaria apparecchi condizionamento ottobre/dicembre 2024
- ARTECH SYSTEM S.R.L.S. € 2.130,85,00 intervento tecnico per sostituzione cassonetto ventilante su impianto condizionamento a servizio cabine d`ascolto– 2024
- COLUZZI GINO DAL 1942 S.R.L. € 3.050,00lavori di manutenzione serramenti
- IMPRESA PIEMONTE S.R.L. € 1.707,76 servizi di pulizia sede Istituto Centrale -dicembre 2024
- IMPRESA PIEMONTE S.R.L. € 550,23 servizi di pulizia condominiali -dicembre 2024
- VIGEL SRL € 3.660,00 servizio di custodia e magazzinaggio materiale d`epoca e vario - dicembre 2024
- VIGEL SRL € 610,00 canone deposito materiale per allestimento studio registrazione -dicembre 2024 - dicembre 2024
- LEDA DI PIRO € 8.930,69 servizio di redazione n° 330 schede PST su piattaforma Sigecweb - terzo SAL a saldo - 2024
- RAI-Radiotelevisione Italiana S.p.A. € 292,80 prestito programmi televisivi per mostra multimediale on-line "viaggi nelle voci del sud" -2024
- ACANTO RESTAURI S.r.l.€ 3.660,00 interventi di ripristino pavimentazione Palazzo Mattei e fornitura rampa accesso al bagno del piano terra Istituto - 2024
- Maria Grazia Sarandrea € 2.300,00 rimborso spese per realizzazione intervista e documentario su 1° ballerino RAI – 2024
- AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE € 140,00 contributo per espletamento procedure di gara - vedi cod. MAV 01030661331601486/2023 – 2024
- AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE € 65,00 contributo per espletamento procedure di gara - vedi cod. MAV 01030659957971371/2023 – 2024
- AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE € 375,00 contributo per espletamento procedure di gara - vedi cod. MAV 01030658547281867/2023 – 2024
- Giano bifronte € 17.123,11 realizzazione progetto "Sirena" per lo studio e ricerca preliminari e funzionali ai fini della fruizione del patrimonio musicale digitalizzato – 2024
- Banca Popolare di Sondrio € 120,00 oneri tesoriere per emissione bonifici - 4° trimestre 2024
- Thesys Services S.R.L. € 1.531,00 fornitura materiale informatico per digitalizzazioni massive programmate – saldo 2024
- ANTONELLA PADOLECCHIA € 4.999,00 incarico per gestione amministrativa e finanziaria progetto PON-Cultura Prot. n° 113-P del 18/02/2021 – 2024
- Informatica Umanistica S.r.l. € 2.745,00 servizio di manutenzione ordinaria ed evolutiva sistema digital library "Ti racconto in italiano" - SAL n° 3 – 2024
- Informatica Umanistica S.r.l. € 78.653,40 servizio di implementazione digital library "Ti racconto e canto in italiano" - saldo finale - 2024
- ERARIO € 900,00 ritenuta acconto IRPEF su lavoro autonomo – 2024
- ERARIO C/IVA € 48.196,79 iva per split payment - dicembre 2024

Tutti i predetti residui risultano liquidati nel 2025, ad eccezione del debito verso l'Associazione Giano bifronte per € 17.123,11 per la realizzazione progetto "Sirena" per lo studio e ricerca preliminari e funzionali ai fini della fruizione del patrimonio musicale digitalizzato – 2024 (Decreto

ingiuntivo n. 11419/2025 del Tribunale di Roma notificato il 22 settembre 2025 dall'Associazione Giano Bifronte. Avvocatura di Stato – Prot: 2025/616147).

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 27.244,87 relativi a residui 2025.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio rappresenta quanto segue.

Nel conto economico risulta imputazione per Sopravvenienze attive E5.2.3.99.99.001 che non trova alcun riscontro nel Rendiconto finanziario gestionale. Nello specifico trattasi di residui passivi di provenienza 2023 oggetto di variazione nell'esercizio 2024 (n. 270 del 31/12/2024 € 4000,00 Funto` Fabrizio - assistenza tecnica al Progetto "Piattaforma di gestione e consultazione dei documenti digitali e n. 318 del 31/12/2024 € 3.719,16 F.D.I. SERVIZI DI CONSULENZA TECNICA SRLS - compensazione con n.c.) per impegno doppio.
La procedura non corretta, ha conseguentemente generato una erronea determinazione di un componente positivo del reddito.
Si ricorda che variazioni dei residui attivi e passivi devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'organo di vertice, così come disposto dall'articolo 9 del decreto del Presidente della Repubblica 29 maggio 2003, n. 240 e dall'art. 40 del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97."

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	**Valori al 31/12/2023**		**Valori al 31/12/2024**	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti versi 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:		**6.728.231,84**		**7.269.677,45**
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	98.658,82		9.723,73	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	6.629.573,02		7.259.953,72	
D - Ratei e Risconti:		**0,00**		**0,00**
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		**6.728.231,84**		**7.269.677,45**
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		**6.401.730,94**		**7.071.750,42**
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	
Riveserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente	0,00		0,00	

indicate				
Avanzi economici eserc. prec	5290734,53		6.401.730,94	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.110.996,41		670.019,48	
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		**326.500,90**		**197.927,03**
Debiti	326.500,90		197.927,03	
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'		**6.728.231,84**		**7.269.677,45**

Il patrimonio netto, di euro 7.071.750,42, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio *2024*, di euro 670.019,48.

Il totale delle attività, pari ad € 7.269.677,45 risulta interamente costituito da Attivo circolante, nello specifico costituito da Crediti (Residui attivi) per € 9.723,73 e Disponibilità liquide (7.259.953,72).

In merito alla gestione del patrimonio (gestione dei beni mobili, compresi quelli di valore storico-artistico) in dotazione agli Istituti e Musei dotati di autonomia speciale di cui all'art. 30 del D.P.C.M. n. 171/2014 e ss.mm., si richiama il contenuto della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza (Prot. 117681 del 31/05/2017) ove si rammenta che trattasi di soggetti privi della personalità giuridica e non dotati dell'autonomia patrimoniale, per cui tali beni mobili non possono che permanere nella piena titolarità dello Stato, che ne è il proprietario, venendo gli stessi affidati al consegnatario dell'Istituto con debito di vigilanza.
Peraltro, in base all'art. 10, comma 4, del D.P.R. n. 240/2003 – che, ai sensi dell'art. 8, comma 4, del D.M. 23 dicembre 2014, si applica, in quanto compatibile, ai musei statali dotati di autonomia speciale - la gestione dei beni mobili assegnati ai predetti istituti appare riconducibile alle norme contenute nel D.P.R. n. 254/2002 «*Regolamento per la gestione dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato*».
Pertanto, i beni in dotazione agli Istituti di cui trattasi devono essere considerati di proprietà dello Stato e, pertanto, devono continuare a formare oggetto dei prospetti delle variazioni intervenute nella consistenza dei beni mobili trasmessi annualmente alla competente Ragioneria Territoriale dello Stato per l'aggiornamento delle risultanze del Conto Generale del Patrimonio dello Stato.
Al riguardo, risulta visto rilasciato dall'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero della Cultura in data 1/04/2025 (prot. UCB n. 8234) al n. 1126 ai sensi dell'articolo 5, comma 2, lettera g), del decreto legislativo n. 123 del 30/06/2011, attestante il superamento del controllo di regolarità amministrativa contabile del Conto Generale del Patrimonio (Mod. 98 C.G.) per l'anno 2024 – Ufficio Consegnatario 15448.
Sotto il profilo contabile, inoltre, la citata Circolare, chiarisce che il valore dei beni mobili e immobili non deve essere iscritto tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale dei singoli istituti e musei e, conseguentemente, non si possono considerare - di norma – ammortizzabili neanche le relative spese di manutenzione straordinaria.
I costi delle manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi, qualora attengano alla valorizzazione e conservazione del patrimonio culturale che, così come previsto dal decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, rientrano nell'esercizio delle funzioni ed attività istituzionali degli organismi di cui trattasi, devono essere imputati al conto economico dell'esercizio in cui vengono sostenuti e, solo eccezionalmente, possono essere capitalizzati ed ammortizzati nei successivi esercizi a condizione che il reintegro economico degli ammortamenti sia assicurato da maggiori proventi conseguibili e dimostrabili e che le spese sostenute non siano coperte con l'erogazione di contributi statali finalizzati alla tutela del *"bene culturale"*.

Le passività risultano formate da Avanzo dell'amministrazione alla fine dell'esercizio precedente (€ 6.401.730,94) e dall'Avanzo dell'esercizio (€ 670.019,48) nonché dai debiti (residui passivi) come precedentemente indicato.

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	**2024**	**2023**
A) Valore della produzione	808.131,02	2.253.276,48
B) Costi della produzione	1.214.910,71	2.231.526,74
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-406.779,69	21.749,74
C) Proventi e oneri finanziari	1.037.845,01	1.086.535,07
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	39.719,16	14.342,60
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	670.784,48	1.122.627,41
Imposte dell'esercizio	765,00	11.631,00
Avanzo/Disavanzo Economico	670.019,48	1.110.996,41

Il Valore della produzione risulta determinato dalle seguenti voci:
Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell`esercizio 808.131,02
Trasferimenti correnti da Ministeri € 803.132,02 e Altri contributi agli investimenti dall`Unione Europea € 4.999,00

Il costo della produzione risulta determinato dalle seguenti voci:
Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci (Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.) € 117,51
Costi per servizi € 1.184.027,84, come di seguito dettagliati:
Rimborso spese di viaggio e di trasloco € 1.862,96
Telefonia fissa € 6.094,88
Energia elettrica € 112.410,98
Acqua €3.059,39
Gas € 8.474,23
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari € 68.823,28
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico € 780,44
Servizi di pulizia e lavanderia € 36.389,29
Trasporti, traslochi e facchinaggio € 3.796,80
Altri servizi ausiliari n.a.c. € 51.240,00
Gestione e manutenzione applicazioni € 14.396,00
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione € 14.640,00
Servizi di gestione documentale € 64.342,80
Altri servizi diversi n.a.c. € 195.996,21
Altri servizi diversi n.a.c. - Spese c/capitale per beni demaniali € 579.720,58

Costi per godimento beni di terzi (Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. – Noleggio attrezzature d'ufficio) € 2.664,37

Spese per il personale (Buoni pasto) € 16.173,99

Oneri diversi di gestione (Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani) € 11.927,00

I Proventi ed Oneri Finanziari, indicati in € 1.037.845,01 Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri

I Proventi ed oneri straordinari sono relativi alle sopravvenienze attive relative ad una non corretta variazione di bilancio (variazione per eliminazione di residui 2023 per impegno doppio) per € 39.179,16.

Le imposte dell'esercizio ammontano ad € 765,00 e il risultato economico dell'esercizio (utile) ammonta ad € 670.019,48.

In merito alle imputazioni delle voci di spesa si rimanda a quanto indicato nella sopra citata Circolare della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza (Prot. 117681 del 31/05/2017)

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

Il Collegio, considerata la propria recente nomina, nel corso dell'esercizio 2024 non ha potuto verificare lo svolgimento dell'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente .

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata 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 2024, 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 2024, 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; risulta indice di tempestività -18,4 (Calcolo elaborato in conformità con Circ. MEF/RGS N. 22 DEL 22/07/2015),
- **Non risulta 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 31/12/2024, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013; al riguardo, si evidenzia che per gli anni 2023 e 2024 l'Istituto è stato rimosso dalla PCC per poi essere riabilitato solo nel 2025.**
- L'Istituto non è tenuto a produrre prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L .n. 11/2008;
- Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero sono esclusi dall'ambito soggettivo di applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, ai sensi dell'art. 1 comma 804 della legge n. 145/2018 che dispone: "*Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del regolamento di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 29 agosto 2014, n. 171, pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019; a tal fine agli stessi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente. Sono conseguentemente ridotti di 2.350.000 euro, a decorrere dal medesimo anno, gli stanziamenti per spese di funzionamento dei pertinenti centri di responsabilità da destinare ai suddetti istituti e musei.*"

Il Collegio prende atto delle comunicazioni ricevute relativamente alla circostanza che nel corso dell'anno 2024 non sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa al fine di verificare la corretta tenuta della contabilità, ricordando ancora che la nomina dell'Organo di Controllo è intervenuta con Decreto del Ministro della Cultura in data 13 ottobre 2025 (prot. n. 360).

Tuttavia, ai sensi dell'articolo 8 del Decreto Ministeriale 3 febbraio 2022, n. 46 (Organizzazione e funzionamento degli Istituti centrali e di altri istituti dotati di autonomia speciale del Ministero della cultura), i Revisori hanno inteso svolgere le attività relative al controllo di regolarità amministrativo-contabile, alla verifica della regolare tenuta delle scritture contabili e del regolare andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale dell'istituto per l'anno 2024, attraverso l'esame della

documentazione relativa ai mandati **nn. 16, 18,34,44, 52, 55, 61, 62, 65, 66, 71, 82, 88, 95, 96, 98, 105, 106, 112, 116, 121, 127, 137, 138, 152, 153, 155, 162, 167, 168, 169, 172, 176, 178, 182 e 184.**
Al riguardo si evidenziano frequenti carenze documentali e che di seguito si riassumono nelle più rilevanti:

- **documentazione atta a dimostrare la verifica del possesso da parte dell'operatore economico dei requisiti di ordine generale di cui all'articolo 94 del d. lgs 36/2023;**
- **fattura liquidata oltre il termine di cui all'articolo 4 del dlgs 231/2002;**
- **assenza verifica Equitalia di cui all'articolo 48 Bis del D.P.R. 602/1973;**
- **assenza dichiarazione di cui all'art. 3 della Legge n. 136/2010 (tracciabilità flussi finanziari);**
- **assenza di verifica di regolare esecuzione del servizio prestato o consegna/presa in carico del materiale fornito;**
- **assenza di verifica di regolarità contributiva;**
- **assenza determina dirigenziale;**
- **incompleta documentazione giustificativa per rimborso spese missione (personalità invitate a eventi presso l'istituto).**

Al riguardo, si rappresenta quanto dichiarato dall'attuale direttore dell'Istituto, dottoressa Sandra Suatoni (Nomina Direttore D.D. MIC - Dipartimento per le attività culturali - Direzione generale cinema e audiovisivo n. 2817 del 24/07/2025) circa la difficoltà di accesso alla documentazione afferente agli anni precedenti nonché al mancato passaggio di consegne con i precedenti organi dell'Istituto.
In ogni caso, si richiama l'attenzione per il prosieguo sullo scrupoloso rispetto di tutti gli adempimenti civilistici e fiscali previsti dalla normativa vigente e necessari al fine di una regolare tenuta delle scritture contabili e del regolare andamento della gestione economica, finanziaria e patrimoniale dell'istituto nonché della corretta conservazione della documentazione giustificativa.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerate le numerose limitazioni relative alla limitata disponibilità documentale, al mancato svolgimento di verifiche periodiche da parte dell'Organo di controllo all'epoca in carica, alla recente nomina dello scrivente Collegio dei Revisori, da atto dei risultati delle verifiche eseguite ed esprime

Nulla osta

alla prosecuzione del procedimento per l'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione,

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Concetta Russo	(Presidente)
Dott. Alessandro Bonura	(Componente)
Dott. Nicola Grillo	(Componente)