

VERBALE N. /2024
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2022

I Revisori dei conti, il Dott. Matteo Roberto Totaro, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e il Dott. Andrea Minichiello, in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, in seguito alla ricezione della nuova documentazione relativa al rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, predisposta dal Direttore amministrativo dell'Ente, procedono al riesame del suddetto rendiconto. Tale riesame si è reso necessario a causa della mancata approvazione¹ del rendiconto generale presentato in data 20 giugno 2023 anche per assenza di relazione sottoscritta dal presidente .

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziaio Decisionale Entrate e Uscite - E. F. 2022 - All. 5;
- Rendiconto Finanziario Gestionale Entrate e Uscite - E. F. 2022 – All.6;
- Situazione Amministrativa – E.F. 2022 – All. 7;
- Stato Patrimoniale – E.F. 2022 – All. 8;
- Avanzo/Disavanzo di competenza;
- Situazione prelevamento dal Fondo di amministrazione;
- Modello B dimostrativo residui a fine anno 2022;
- Modello C residui attivi e passivi 2022;
- Relazione del Presidente;
- Riscontro ai rilievi dei Revisori dei Conti E.F. 2022
- Lettera del Presidente (con indicazioni sull'accordo in corso tra ISIA di Roma e Roma Capitale).

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).

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

I revisori appurano che l'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio e prendono in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022, riassumibile nelle seguenti tabelle:

¹ Per le motivazioni, si rimanda al verbale di non approvazione del rendiconto generale del 2022.



| Entrate | previsione 2022 | Variazioni anno 2022 | previsione anno 2022 | Somme accertate anno 2022 | Somme accertate e riscosse anno 2022 | Somme accertate. do riscuotere anno 2022 |
|---|-----------------|----------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------------|--|
| <i>Entrate Correnti Titolo I</i> | 944.236,91 | 145.405,46 | 1.089.642,37 | 1.410.620,57 | 1.410.620,57 | 0,00 |
| <i>Entrate conto capitale Titolo II</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.452,00 | 8.452,00 | 0,00 |
| Titolo III | 1000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Totale Entrate | 945.236,91 | 145.405,46 | 1.090.642,57 | 1.420.072,57 | 1.420.072,57 | 0,00 |
| <i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i> | 770.616,83 | | 770.616,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Generale | 1.715.853,74 | 145.405,46 | 1.861.259,20 | 1.420.072,57 | 1.420.072,57 | |

| Spese | Previsione inizio/e anno 2022 | Variazioni anno 2022 | Previsione definitiva anno 2022 | somme impegnate anno 2022 | Pogamenti anno 2022 | Rimasti da pagare anno 2022 |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------|
| <i>Uscite correnti Titolo I</i> | 1.382.430,35 | 148.405,46 | 1.524.835,81 | 1.005.995,11 | 888.922,23 | 117.072,88 |
| <i>Uscite conto Capitale Titolo</i> | 332.423,39 | 3.000,00 | 335.423,39 | 27.362,16 | 27.362,16 | 0,00 |
| <i>Portite di giro Titolo Ili</i> | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Totale Spese | 1.715.853,74 | 148.405,46 | 1.861.259,20 | 1.034.357,27 | 917.284,39 | 117.072,88 |
| <i>Avanzo di competenza</i> | | | | 385.715,30 | | |
| Totale a pareggio | 1.715.853,74 | 148.405,46 | 1.861.259,20 | 1.420.072,15 | 917.284,39 | 117.072,88 |

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

| Prospetto riepilogativo dati di cassa Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) | Anno 2022 |
|--|--------------|
| Descrizione | Importo |
| Saldo cassa iniziale | 1.229.031,80 |
| Riscossioni | 1.420.072,57 |
| Pagamenti | 968.438,53 |
| Saldo finale di cassa | 1.680.665,84 |

| | |
|--------------------------|--------------|
| TOTALE ENTRATE ACCERTATE | 1.420.072,57 |
| TOTALE SOMME IMPEGNATE | 1.034.357,27 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 385.715,30 |

Il Rendiconto generale 2022 presenta un avanzo finanziario di competenza di € 385.715,30 pari alla differenza tra le entrate e le spese impegnate come sopra indicato. Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022.

Le partite di giro previste nel documento previsionale, in euro 1000,00 non hanno subito variazioni

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

| <i>Entrate</i> | <i>ACCERTAMENTI Anno 2021</i> | <i>ACCERTAMENTI Anno 2022</i> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Entrate contributive</i> | 194.704,41 | 248.546,06 |
| <i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i> | 1.013.409,02 | 918.816,00 |
| <i>Altre Entrate</i> | 163.054,16 | 243.258,51 |
| <i>Entrate in conto capitale</i> | 13.704,00 | 8.452,00 |
| Totale Entrate | 1.384.871,59 | 1.419.072,57 |

SPESE CORRENTI

| <i>Uscite Correnti - Titolo I</i> | IMPEGNI anno 2021 | IMPEGNI anno 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Funzionamento</i> | 796.290,21 | 1.005.995,11 |
| <i>Interventi diversi</i> | | |
| Totale Uscite Correnti | 796.290,21 | 1.005.995,11 |

SPESE IN CONTO CAPITALE

| <i>Titolo II Uscite</i> | <i>ACCERTAMENTI anno 2021</i> | <i>ACCERTAMENTI anno 2022</i> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Investimenti</i> | 37.869,29 | 27.362,16 |
| <i>Accantonamenti per spese future</i> | | |
| Totale Uscite in conto capitale | 37.869,29 | 27.362,16 |

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro previste nel documento previsionale, pari a € 1.000,00, non hanno subito variazioni. Le partite di giro risultano in pareggio e ammontano a € 1.000,00, relative a somme amministrative dal Direttore di Ragioneria quale fondo per le minute spese. Il fondo a disposizione del Direttore di Ragioneria nel corso dell'esercizio 2022 è stato riversato al bilancio in data 14 dicembre 2022 con reversale n. 32.

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:

| | In conto | | Totale |
|------------------------------------|-----------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2022 | | | 1.229.031,80 |
| RISCOSSIONI | 0,00 | 1.420.072,57 | |
| PAGAMENTI | 51.154,14 | 917.284,39 | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 | | | 1.680.665,84 |

g. f. s.

| | RESIDUI esercizi precedenti. | RESIDUI dell'esercizio | |
|-----------------|---------------------------------|----------------------------|--------------|
| RESIDUI ATTIVI | 0,00 | 0,00 | |
| RESIDUI PASSIVI | 63,44 | 117.072,88 | 117.136,32 |
| | | Avanzo al 31 dicembre 2022 | 1.563.529,52 |

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022, che ammonta ad € 1.680.665,84.

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

| Descrizione | Importo | Importo |
|--|---------|--------------|
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente | | 1.177.814. |
| avanzo di competenza 2022 | | 385.715,30 |
| Radiazione Residui attivi | | 0,00 |
| Radiazioni Residui passivi | | 0,00 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | 1.563.529,52 |

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 2022 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

| (A) | (s) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | G | H-(E*G) |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Residui attivi al 1° gennaio 2022 | Incassi 2022 | Residui ancora da incassare | Radiazioni e residui attivi | Residui attivi ancora in essere | Residui attivi anno 2022 | Totale residui al 30/12/2022 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RESIDUI PASSIVI

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | G | H=E+G) |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2022 | Pagamenti 2022 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | Residui passivi anno 2022 | Totale residui al 31/12/2022 |
| 51.217,58 | 51.154,14 | 63,44 | 0,0 | 63,44 | 51.217,58 | 51.217,58 |

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

| ATTIVITA' | 2022 | variazioni | 2021 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| A) Immobilizzazioni | | | |
| 1. Immobilizzazioni immateriali | | | |
| 2. Immobilizzazioni materiali | 441.904,51 | 18,76836 | 372.072,60 |
| 3. immobilizzazioni finanziarie | | | |
| Totale Immobilizzazioni | 441.904,51 | 18,76836 | 372.072,60 |

| | | | |
|--------------------------|--------------|----------|--------------|
| B) Attivo circolante | | | |
| 1. rimanenze | | | |
| 2. residui attivi | | | |
| 3. disponibilità liquide | | | |
| Totale | 1.680.665,84 | 36,74714 | 1.229.031,80 |
| C) ratei e risconti | | | |
| TOTALE ATTIVO | 2.122.570,35 | 32,56914 | 1.601.104,40 |

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

Inoltre, i Revisori dei conti attestano che l'Ente ha regolarmente adempiuto agli obblighi previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in materia di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. Al 31 dicembre 2022, l'indice di tempestività dei pagamenti ha registrato un valore di -13,60.

ADEMPIMENTI L. 160/2019

L'Istituto, in adempimento a quanto previsto dall'art. 1, comma 591, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha quantificato e rispettato la media del triennio 2016-2018 quale limite di spesa per beni e servizi. I Revisori hanno inoltre accertato che l'Istituto, in adempimento dell'art. 1, comma 594, della legge 160/2019, ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con i mandati n. 267 del 28 dicembre 2022 per complessivi € 1.661,00.

CONCLUSIONI

I Revisori dei Conti dell'ISIA di Roma, nell'esercizio delle loro funzioni e con piena consapevolezza delle circostanze che hanno interessato l'ente in merito al debito con il Comune di Roma, precisano quanto segue:

Il debito in questione, confermato dalla sentenza in primo grado del Tribunale di Roma, non figura attualmente tra le passività del rendiconto generale del 2022. Tale scelta è motivata dalla ricerca, da parte dell'ISIA, di un accordo transattivo con il Comune, volto a mitigare l'entità del debito e a programmarne il pagamento su più anni, garantendo così la sostenibilità finanziaria dell'istituto.

Per l'esercizio finanziario in esame si è, quindi, optato per la non iscrizione del debito in bilancio, in attesa che le trattative in atto con il Comune possano concludersi. In riferimento alle trattative in corso, l'ISIA di Roma ha allegato alla documentazione del Rendiconto Generale del 2022 una lettera del Presidente, su espressa richiesta dei Revisori dei conti, con la quale delinea la seguente situazione:

Nello mese di settembre si è tenuta, presso gli uffici dell'Assessorato al Patrimonio, la riunione conclusiva per il chiarimento delle posizioni dell'ISIA di Roma e del Comune di Roma, nella quale si è convenuto quanto segue:

- Un considerevole abbattimento del debito residuo (quantificato in circa 2,8 milioni di euro) sia in riferimento all'importo determinato con la sentenza del 2021, sia con riguardo ai canoni mensili nel frattempo maturati, nonché interessi legali, indennità di mora e altri oneri accessori;
- L'assegnazione in locazione a titolo gratuito dell'immobile per il futuro, nonché il riconoscimento per il passato del canone ridotto dell'80%;
- Il riconoscimento del rimborso delle spese di manutenzione straordinaria eseguite negli anni e sostenute dall'istituto;



- L'abbandono della causa pendente;
- Il dilazionamento della somma residua nel rispetto della normativa comunale vigente (7 anni) e l'impegno ad avviare procedure di "eccezione" per ulteriori dilazioni.

I Revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite sui rilievi, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, vista l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, vista l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio e in attesa della conclusione dell'iter istruttorio comunale per procedere alla sottoscrizione dell'accordo, esprimono parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

IL presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Lo stesso dovrà, a cura dell'ISIA di Roma, essere trasmesso ai Ministeri Vigilanti e inserito nell'apposito registro.

Dott. Matteo Roberto Totaro



Dott. Andrea Minichiello
