

## COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ISTITUTO CENTRALE PER LA PATOLOGIA DEGLI ARCHIVI E DEL LIBRO

## Verbale di esame per il riaccertamento residui

## VERBALE N. 2/2025

In data 28/03/2025 alle ore 9:30, presso la sede dell'Istituto centrale per la patologia degli archivi e del libro sito in Roma, Via Milano 76, si è riunito, previa regolare convocazione della Presidente, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

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

La riunione del Collegio è finalizzata alla trattazione del seguente Ordine del giorno:

- esame del riaccertamento dei residui attivi e passivi risultanti alla data del 1° gennaio 2025;
- varie ed eventuali.

Il documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 06/03/2025, 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

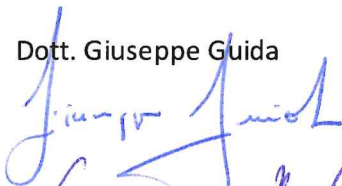
## Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chioldi



(Presidente)

Dott. Giuseppe Guida



(Componente)

Dott. Giovanni Battista Provenzano



(Componente)

## VERBALE N. 2/2025

## 1) RIACCERTAMENTO RESIDUI all'01/01/2025

Il Collegio procede all'esame della proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi **relativi all'anno 2023 e agli anni precedenti** presentata dalla Direttrice dell'ICPAL dott.ssa Aurora Raniolo e trasmessa alla Presidente del Collegio con mail del 6 marzo 2025.

L'organo di controllo viene assistito, nell'esame della documentazione dalla Sig.ra Eliana Croce e dalla dott.ssa Michela Guglielmo, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del presente parere.

L'ICPAL ha presentato una proposta di aggiornamento sia per i residui attivi che passivi.

Il Collegio premette che ai sensi dell'art.40, comma 4 del D.P.R. 97//2003, Le variazioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'organo di vertice, sentito il collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere.

Di seguito, viene riportato l'elenco dei **residui attivi** iscritti in bilancio negli anni dal 2018 al 2019 e relativi a crediti non più esigibili per i quali viene proposta la radiazione.

## ELENCO RESIDUI ATTIVI OGGETTO DI RIACCERTAMENTO

Cap.	Articolo	Anno impegno	Numero impegno	Importo riaccertamento	Motivazione riaccertamento
4.1.1.005	9.01.01.02.001	2018	566	-378,31 €	per storno prescrizione quinquennale
1.3.5.001	3.05.02.03.005	2019	119	-1.125,00 €	per storno prescrizione quinquennale
1.3.5.001	3.05.02.03.005	2019	453	-375,00 €	per storno prescrizione quinquennale
<b>TOTALE</b>				<b>-1.878,31</b>	

Per quanto riguarda i **residui passivi**, nella tabella sottoindicata, viene riportato l'elenco dei residui che l'ICPAL propone di radiare in quanto a seguito di verifica è emersa la insussistenza del debito. A tal proposito il Collegio evidenzia che per quasi tutti i residui passivi ancora iscritti in bilancio, l'Istituto ha trasmesso la documentazione riguardante la dichiarazione liberatoria da parte dei soggetti creditori.

## ELENCO RESIDUI PASSIVI OGGETTO DI RIACCERTAMENTO

Cap.	Articolo	Anno	Numero	Importo	Motivazione riaccertamento
		Impegno	Impegno	Riaccertamento	
2.1.5.001	2.02.01.04.002/B	2014	109	-648,86 €	per storno prescrizione decennale
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	2014	110	-1.900,00 €	per storno prescrizione decennale
2.1.5.006	1.03.02.99.009	2014	112	-720,00 €	per storno prescrizione decennale
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	2014	382	-2.695,47 €	per storno prescrizione decennale
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	2014	394	-912,67 €	per storno prescrizione decennale
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	2014	395	-300,00 €	per storno prescrizione decennale
2.1.6.002	2.02.03.99.001/B	2021	229	-0,04 €	per arrotondamento
1.1.4.020	1.03.02.09.009	2022	110	-406,26 €	per storno maggiore impegno (liberatoria fornitore)
2.1.2.004	2.02.01.03.001/A	2022	401	-1.002,84 €	per storno maggiore impegno (liberatoria fornitore)
1.1.4.020	1.03.02.09.009	2023	5	-122,00 €	per storno maggiore impegno (liberatoria fornitore)
1.1.4.020	1.03.02.09.009	2023	9	-197,65 €	per storno maggiore impegno (liberatoria fornitore)
1.1.4.021	1.03.02.09.004	2023	28	-0,02 €	per arrotondamento
1.1.4.021	1.03.02.09.004	2023	41	-640,50 €	per storno maggiore impegno (liberatoria fornitore)
2.1.5.001	2.02.01.04.002/B	2023	67	-7.525,67 €	per storno maggiore impegno (liberatoria fornitore)
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	2023	319	-17,08 €	per storno maggiore impegno (liberatoria fornitore)
1.1.4.007	1.03.02.99.010/A	2023	328	-960,00 €	per storno maggiore impegno
1.1.4.007	1.03.02.99.010/A	2023	334	-240,00 €	per storno maggiore impegno
1.1.4.007	1.03.02.99.010/A	2023	339	-500,00 €	per storno maggiore impegno
1.1.4.007	1.03.02.99.010/A	2023	341	-1.280,00 €	per doppio impegno
1.1.4.007	1.03.02.99.010/A	2023	349	-480,00 €	per storno maggiore impegno
1.1.4.007	1.03.02.99.010/A	2023	351	-1.280,00 €	per storno maggiore impegno (rinuncia docenza)
<b>TOTALE</b>				<b>- 21.829,06 €</b>	

A seguito dell'eliminazione dei suddetti residui attivi e passivi la situazione al 1° gennaio 2025 viene, rispettivamente, di seguito rappresentata.

**RESIDUI ATTIVI**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	percentuale ancora da incassare relativa ai residui attivi risultanti al 01.01.2025
<b>2.878,31</b>	<b>0,00</b>	<b>2.878,31</b>	<b>-1.878,31</b>	<b>1.000,00</b>	<b>34,74%</b>

**RESIDUI PASSIVI**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi come da elenco	Residui passivi ancora in essere	percentuale ancora da pagare relativa ai residui passivi risultanti al 01.01.2025
<b>918.696,06</b>	<b>718.778,38</b>	<b>199.917,68</b>	<b>-21.829,06</b>	<b>178.088,62</b>	<b>19,38%</b>

Il Collegio evidenzia che la situazione dei residui attivi e passivi sopra rappresentata fa riferimento alle risultanze fino all'anno 2023, non ricomprendendo i residui di competenza imputati a bilancio nell'anno 2024 pari agli importi sotto indicati:

- residui attivi imputati nell'anno 2024 euro 6.989,00
- residui passivi imputati nell'anno 2024 euro 787.6324,40

**CONCLUSIONI**

Il Collegio dopo aver esaminato la documentazione prodotta in merito al riaccertamento dei residui ed aver effettuato le dovute verifiche, dal punto di vista contabile e per la necessaria rappresentazione veritiera del bilancio, svolge le seguenti osservazioni.

In merito al residuo attivo n. 566 imputato a bilancio nel 2018, di euro 378,31 e relativo a credito per IVA versata in eccesso, l'Istituto dichiara che *"non è stato possibile prendere in considerazione un'eventuale richiesta di rimborso del credito o scomputo dell'IVA per carenza della documentazione"*. Al riguardo, il Collegio ritiene necessaria, prima dell'eliminazione del credito dal bilancio, che venga esperita apposita interlocuzione con l'Agenzia delle entrate e che venga trasmessa all'organo di controllo la documentazione in possesso dell'Ente relativa al credito, così come si è determinato.

A tal proposito, il Collegio ricorda che ai sensi dell'art. 40, comma 3, del DPR 97/20033, i residui attivi possono essere ridotti o eliminati soltanto dopo che sono stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo di tale esperimento superi l'importo da recuperare.

Il Collegio prende atto che per tutti i residui passivi imputati nel bilancio dell'Ente nell'esercizio 2014 e radiati per prescrizione decennale del debito, non è stata trasmessa alcuna documentazione a supporto della predetta eliminazione dal bilancio.

Infine, in merito ai residui attivi l'organo di controllo rappresenta che risultano ancora iscritti in bilancio residui attivi imputati negli anni 2018 e 2019 relativi a recuperi e rimborsi per i quali ritiene necessaria una verifica relativamente alla esigibilità del credito.

Tenuto conto delle verifiche e delle opportune valutazioni, il Collegio dei Revisori esprime

**parere favorevole**

**all'approvazione del riaccertamento dei residui all'1/01/2025 da parte del Consiglio di amministrazione, con riserva per i residui per i quali sono state richieste ulteriori verifiche da parte dell'Istituto, come da osservazioni sopra riportate.**

## 2) VARIE ED EVENTUALI


Il Collegio procede alla verifica degli adempimenti posti in essere dall'Istituto a seguito dell'emanazione dell'art. 6, comma 1 del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155.

Tale disposizione prevede che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Al riguardo, il Collegio ha verificato, ai sensi del comma 2 del predetto art. 6 del DL 155/2024 che l'ICPAL non ha, alla data odierna, predisposto il prospetto con il piano di cassa. Si invita l'ente ad ottemperare tempestivamente all'adempimento.

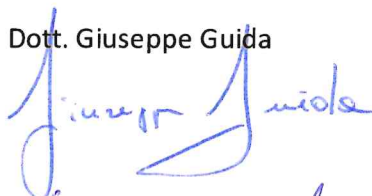
### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Silvia Chiodi



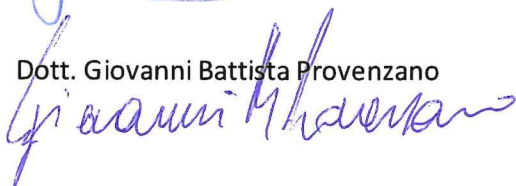
(Presidente)

Dott. Giuseppe Guida



(Componente)

Dott. Giovanni Battista Provenzano



(Componente)