



Ambasciata d'Italia

Calle Lagasca, 98

28006 Madrid

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

L'anno duemilaventidue nei giorni 11 e 13 del mese di aprile, presso la Sede dell'IIC di Madrid, il Collegio dei Revisori dei Conti, composto dal Commissario Amministrativo III Area F5, Luisa Messina e dal Vice Commissario Amministrativo III Area F2, Gabriele Ventura, nominato con decreto dell'Ambasciatore n. 61 del 1.4.2022, si è riunito per procedere all'esame del Conto consuntivo per l'esercizio 2021 dell'Istituto Italiano di Cultura a Madrid, ai sensi dell'articolo 78 del D.I. 27 aprile 1995, n. 392 e successive modificazioni.

Il conto consuntivo 2021 è stato predisposto entro i termini previsti e nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 21 dello stesso Regolamento, ed è corredato dalla Relazione illustrativa del Direttore dell'Istituto.

Le previsioni di entrata e di spesa per l'esercizio finanziario 2021 sono sintetizzate in Euro nella seguente tabella:

ENTRATE		USCITE	
Titolo I – Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato Italiano	315.000,00	Titolo I – Spese di personale	178.908,67
Titolo II – Entrate derivanti da trasferimenti da enti istituzionali o privati		Titolo II – Spese di funzionamento	417.344,54
Titolo III – Entrate diverse	361.325,00	Titolo III – Spese promozionali	483.635,27
Titolo IV – Entrate in conto capitale	00	Titolo IV – Spese in conto capitale	28.820,40
Titolo V – Anticipazioni e partite di giro	23.400,00	Titolo V – Adeguamento del Fondo Scorta	00
		Titolo VI – Estinzione di anticipazioni e partite di giro	53.782,04
Totale entrate	699.725,00	Totale uscite	1.162.490,92
Avanzo/Disavanzo di cassa al termine dell'esercizio precedente	974.192,07	Avanzo/disavanzo di cassa al termine dell'esercizio	511.426,15
Totale a pareggio	1.673.917,07	Totale a pareggio	1.673.917,07

Con riferimento al Regolamento, come modificato dal D.I. 3 dicembre 2015, n. 211, i Revisori attestano quanto segue:

di aver verificato la regolarità della gestione mediante il riscontro di tutti gli atti presenti presso l'I.I.C.

di aver effettuato un attento esame dei libri delle scritture contabili e dei modelli del bilancio constatandone la corretta tenuta, nonché di aver controllato i conti correnti bancari e la cassa verificandone la corrispondenza con le risultanze di bilancio.

In occasione della verifica del bilancio consuntivo è stata effettuata in data 11.4.2022 una verifica di cassa e dei conti bancari da cui risulta la concordanza dei saldi di diritto e di fatto. I revisori hanno proceduto inoltre ad un controllo di tutte le voci di entrate e uscite per verificare che fossero corredate dai necessari documenti giustificativi.

Il bilancio consuntivo 2021 è stato predisposto nel rispetto di quanto stabilito dal regolamento ed è corredato dal riassunto generale del movimento amministrativo, dal prospetto riepilogativo di gestione del fondo scorta.

Per quanto di competenza si osserva quanto segue:

è stata constatata la corrispondenza delle risultanze con le scritture contabili come rappresentato nella tabella riassuntiva su riportata.

Le entrate complessive dell'esercizio 2022 sono state pari ad euro 1.673.917,07 comprensive dell'avanzo di cassa dell'esercizio precedente pari ad euro 974.192,07. Le uscite complessive sono state pari ad euro 1.162.490,92 con un avanzo di cassa al termine dell'esercizio di euro 511.426,15

Esame delle entrate

L'esame della documentazione contabile presentata ha consentito di verificare quanto segue per i capitoli di entrata:

Il totale delle entrate nel corso dell'esercizio è stato pari ad euro 699.725,00 così suddiviso :

Titolo I euro 315.000,00 per finanziamenti disposti dal MAECI di cui

- euro 190.000,00 quale dotazione finanziaria di parte corrente per l'es. finanziario 2021, in linea con quanto ricevuto negli esercizi scorsi

- euro 125.000,00 quale finanziamento di promozione integrata a valere sul cap. 2761, che risulta riportato all'esercizio 2022 in quanto assegnato a fine ottobre 2021.

Titolo III euro 361.325,00 quali entrate diverse tra i quali figurano:

- euro 325.997,04 per introiti derivanti dall'iscrizione ai corsi di lingua, che a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria da COVID-19, come indicato nella relazione a firma del Direttore sono stati in gran parte effettuati in modalità on line ed, hanno subito un lieve calo rispetto al precedente esercizio;

- euro 3.155,00 per esami certificazioni CILS;

- altre entrate per rimborsi Iva ed entrate diverse (rimborsi da privati per canoni, utenze).

Titolo IV Non risultano finanziamenti in conto capitale.

Titolo V Anticipazioni e partite di giro: risultano entrate per euro 23.400,00 quali finanziamenti per premi e contributi alle traduzioni di opere italiane, in lingua spagnola liquidati solo in parte con un residuo di euro 12.050,00.

Non sono stati effettuati movimenti dal fondo scorta nel corso dell'esercizio finanziario 2021

Esame delle uscite

L'esame della documentazione contabile presentata relativa alle uscite visonate nel corso del riscontro da parte dei revisori è risultato corrispondente alle scritture contabili e tenuto in modo corretto.

In particolare si evidenzia quanto segue;

Titolo I spese di personale:

-risulta una spesa di euro 178.908,67 che si riferisce ai compensi per il personale docente assunto mediante tipologia di contratto “fijos-discontinuos” per i corsi di lingua italiana (in totale 14 docenti) con orario non superiore alle 16 ore settimanali nonché per le spese per il pagamento dei contributi previdenziali, ai sensi della normativa spagnola

Titolo II spese di funzionamento:

- risultano complessivamente sostenute spese per un totale di euro 417.344,54. In particolare oltre alle spese per il normale funzionamento dell’Istituto, risultano sostenute:

- al Titolo II.04 spese per pulizie straordinarie, di sanificazione ed igienizzazione a seguito della riapertura degli uffici e dei corsi di lingua, in considerazione del perdurare dell’emergenza sanitaria.

- al Titolo II.05 spese informatiche per l’erogazione a distanza dei corsi di lingua (euro 5.179).

- al Titolo II.6 spese sorveglianza e sicurezza sono state sostenute spese per un totale di euro 10.738,93 per il rafforzamento delle misure di sicurezza dell’IIC (acquisto armadio rack, telecamere e cablaggio telefonico centralina di allarme) facendo ricorso ai fondi erogati dal MAECI (Msg DGPS Uff VIII 0128974 del 4.11.2020 per un importo di euro 174.997,00).

- al Titolo II.8 spese di manutenzione dell’edificio per un importo di euro 126.527,44

Titolo III spese promozionali:

- al Titolo III.01 spese per manifestazioni culturali risulta sostenuta la spesa di euro 440.789,91.

- al Titolo III.03 risultano sostenute spese per iniziative di pubblicità per promuovere l’attività dell’IIC ed in particolare i corsi di lingua.

Ulteriori spese si riferiscono ai viaggi di servizio ed alla somma versata all’Università di Siena pari al 70% delle somme introitate per gli esami di certificazione CILS.

Titolo IV spese in conto capitale:

- risultano sostenute spese per attrezzature informatiche, nonché per arredi per le aule corsi e per gli uffici.

Titolo VI anticipazioni e partite di giro:

- Risultano sostenute nel corso del 2021 spese per premi e contributi alla traduzione pari ad euro 11.350,00.

I beni acquistati risultano correttamente presi in carico nel registro dei beni durevoli, nel registro dei beni mobili come riportate nelle fatture di spesa.

Si rileva che nel bilancio consuntivo è allegata la dichiarazione del Direttore nella quale si fa stato che per il periodo dal 1.1.2021 al 31.12.2021, tutti i materiali acquistati sono stati presi in carico nel registro di facile consumo e tutti i beni sono stati regolarmente registrati nelle scritture inventariali.

CONCLUSIONI

A conclusione della revisione e in base al prospetto riepilogativo allegato al Consuntivo e firmato dallo stesso Direttore dell’Istituto, risulta che il bilancio 2021 si è chiuso con un avanzo di cassa di euro 511.426,15 a fronte di impegni assunti per un totale di euro 340.173,43 di cui euro 307.987,43 come da lista degli impegni 2021 ed euro 32.186,00 quali contributi alla traduzione 2020-2021 in attesa di pubblicazione, a cui vanno aggiunti euro 125.000,00 quale finanziamento della promozione integrata a valere sul Cap. 2761/2021 che risulta riportato interamente all’esercizio 2022.

Alla luce di quanto sopra, la situazione a fine esercizio presenta un attivo di gestione di euro 46.252,72.

I sottoscritti revisori, dopo un approfondito riscontro degli atti di gestione prodotti dall'Istituto, accertano la regolare tenuta dei libri e delle scritture contabili.

Il fondo scorta non risulta movimentato nel corso dell'esercizio.

Il fondo economale pari ad euro 3000 costituito ad inizio anno non risulta integrato nel corso dell'esercizio e risulta utilizzato per piccole spese, come da rendiconto agli atti dell'IIC.

Si è constatato che gli atti di spesa sono tutti correttamente formalizzati e composti da determina a contrarre, preventivi di spesa, numero di CIG e lettere d'ordine/contratti, **verifica di conformità, presa in carico dei beni acquistati.**

I revisori dei conti hanno raccomandato di **acquisire agli atti la documentazione relativa al possesso dei requisiti di ordine generale dell'operatore economico, alla tracciabilità dei flussi finanziari e all'informativa sul trattamento dei dati personali, alle quali si fa attualmente riferimento nella lettera d'incarico dell'Istituto.**

E' stato raccomandato di **allegare, nei prospetti di liquidazione per i viaggi di servizio superiori alle 48 ore, i verbali di cessazione e di riassunzione.**

I suddetti revisori, attestano altresì che i pagamenti effettuati dall'Istituto corrispondono a prestazioni effettivamente rese per lo svolgimento delle attività istituzionali, nel rispetto delle norme italiane, nonché delle norme e degli usi locali.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2021.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dell'Istituto, ai sensi dell'art. 22, c. 2 del Regolamento, che esclude l'esistenza di gestioni fuori bilancio o di altra contabilità speciale.

Alla luce delle osservazioni che precedono, si ritiene che il Bilancio di previsione dell'Istituto sia conforme alle disposizioni del D.I. 392/1995 e successive modificazioni e si esprime pertanto parere favorevole alla sua approvazione.

Madrid, 20.04.2022

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Luisa Messina

Il Revisore dei Conti
Dott. Gabriele Ventura