



***Ambasciata d'Italia
Praga***

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'ISTITUTO ITALIANO DI CULTURA IN PRAGA
RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

L'anno duemilaventidue, il giorno nove del mese di maggio, alle ore 09:30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Italiano di Cultura di Praga, nominato con Decreto n. 4 del 28 aprile 2022 e composto dal Commissario aggiunto A.C.S. Dott. Alberto LATTAVO e dal Funzionario contabile Dott. Giovanni VIETRI, in ottemperanza a quanto disposto dal Regolamento di cui al Decreto Interministeriale 27/04/1995, n.392, ha preso in esame il bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2020, completo degli allegati, dei riferimenti documentali e dei giustificativi delle spese, ai sensi dell'art. 78 del D.I. 27.04.1995, n. 392 e ss.mm..

Generalità.

- Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti i modelli previsti dal Capo VI (art. 40-44) del D.I. 27.04.1995, n. 392.
- Voci di entrata e di spesa sono correttamente classificati.
- L'indicazione partitaria delle uscite è appropriata e coerente.
- Le note esplicative al bilancio illustrano con sufficiente adeguatezza, pur se sinteticamente, le singole voci del conto.
- Il saldo finale al 31 dicembre 2021 dei conti di fatto corrisponde a quello dei saldi di diritto rappresentati nel Sistema informativo gestionale IIC.
- Il tasso di cambio utilizzato per l'elaborazione del bilancio consuntivo è correttamente indicato come quello corrispondente al tasso di cambio della Banca d'Italia al 31 dicembre 2021 (1 Euro = 24,858 Corone ceche).

Coerenza formale.

La documentazione giustificativa è completa.

Per le spese formalizzate attraverso procedura contrattuale sono presenti:

- determina a contrarre;
- contratto o scambio di lettere d'uso;
- verifica di conformità della regolare esecuzione;
- titolo fiscalmente valido secondo la normativa locale emesso dal contraente;
- estratto conto bancario, da cui si evince la positiva finalizzazione del pagamento.

Più specificamente:

1. In fase di verifica delle determine a contrarre predisposte nell'esercizio finanziario in parola, si è riscontata la presenza della firma dell'operatore economico, risultante in seguito aggiudicatario della fornitura del servizio o del bene oggetto del contratto. Si raccomanda l'Ufficio di non far sottoscrivere l'atto summenzionato ai contraenti aggiudicatari.
2. Si è, a volte, riscontrata l'assenza della data sul certificato di regolare esecuzione della prestazione effettuata dall'operatore economico. Si raccomanda l'Ufficio di procedere all'apposizione della data in questione.
3. In merito alla conservazione ed archiviazione della documentazione contabile, si è riscontrata l'archiviazione della stessa in base ad un mero criterio cronologico annuale.

Si raccomanda di archiviare tutta la documentazione in parola seguendo il criterio di ripartizione in base ai sottoconti di bilancio presenti nel programma SIG, così come anche indicato dagli Organi di Controllo del MAECI.

4. Si è preso atto della creazione, a decorrere dall'inizio dell'esercizio finanziario in oggetto, del conto di diritto per la registrazione delle entrate relative alle iscrizioni ai corsi di lingua organizzati dall'Istituto.
5. Si suggerisce infine, come caldamente raccomandato dagli Organi di Controllo, di garantire la più ampia rotazione dei fornitori nell'ambito della scelta del contraente per la fornitura di servizi e l'acquisto di beni.

Rendiconto finanziario

I revisori attestano che è conforme al modello B allegato al D.I. 27.04.1995, n. 392.

Gli impegni di spesa sono stati assunti nei limiti degli stanziamenti dei relativi capitoli di bilancio.

Il contenuto concorda con le risultanze delle scritture contabili dell'Istituto.

Le spese effettuate sono coerenti con le attività illustrate nella relazione del Direttore

Riassunto generale del movimento amministrativo

I revisori attestano che è conforme al modello C allegato al D.I. 27.04.1995, n. 392.

Le consistenze iniziali sono state correttamente riportate.

La situazione dei fondi presso l'Istituto cassiere al 31/12/2021 concorda con l'avanzo di cassa che risulta dal Rendiconto finanziario.

Riassunto dei movimenti del fondo scorta

I revisori attestano che la consistenza iniziale del fondo scorta è stata correttamente riportata.

Non sono state effettuate movimentazioni finanziarie.

La consistenza al termine dell'esercizio concorda con il saldo del c/c bancario "fondo scorta" al 31/12/2021 comunicato dall'Istituto cassiere.

Conclusioni

I revisori attestano che i pagamenti effettuati dall'Istituto corrispondono a prestazioni effettivamente rese per lo svolgimento delle attività istituzionali. Evidenza dei pagamenti risulta dalla documentazione bancaria allegata alle voci di spesa.

La correttezza e completezza della documentazione contabile verificata in sede di ispezione è sicuramente apprezzabile se si considera la grave carenza di organico che contraddistingue l'ufficio amministrativo-contabile, il cui principale carico di lavoro grava sulle spalle di un singolo contrattista.

I revisori dichiarano di aver accertato la regolare tenuta dei libri e delle scritture contabili dell'Istituto Italiano di Cultura di Praga e di aver parimenti effettuato il riscontro degli atti di gestione, secondo quanto disposto dall'art. 78 co. 3 del D.I. 27.04.1995, n. 392.

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, secondo quanto disposto dall'art. 78 co. 3 del D.I. 27.04.1995, n. 392 e successive integrazioni nel DM n. 211/2015, art. 6, co. 1/b.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, viene letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Commissario Aggiunto A.C.S.
Dott. Alberto LATTAVO



Documento firmato
da:
LATTAVO ALBERTO
09.05.2022
12:40:51 UTC

Il Funzionario Contabile
Giovanni VIETRI



Documento firmato
da:
GIOVANNI VIETRI
09.05.2022
12:30:03 UTC